

Акт
по результатам плановой проверки финансово- хозяйственной
деятельности
Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа
олимпийского резерва «Юный динамовец»» города Челябинска
(сокращенное наименование организации – МБУ СШОР «Юный динамовец» г.
Челябинска.)

г. Челябинск

17 марта 2022 г.

Проверка проведена на основании утвержденного плана проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений Управлению по физической культуре и спорту Администрации города Челябинска (далее - Управление) на 2022 год.

Тема проверки: финансово-хозяйственная деятельность МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска.

города Челябинска (далее именуется – Учреждение).

Проверяемый период: 2020, 2021г.

Проверка проводилась с 01.02.2022 по 01.03.2022г. начальником контрольно-ревизионного отдела Корнетко Евгенией Ивановной, старшим бухгалтером-ревизором Ереминой Еленой Николаевной.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Учреждение создано на основании распоряжения Главы Администрации города Челябинска от 20.08.2013 № 4621-к «О создании Муниципального бюджетного учреждения «Комплексная детско-юношеская спортивная школа «Юный динамовец» города Челябинска».

В 2020 году и по настоящее время Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом (изменение 6), утвержденным Приказом Управления от 03.08.2020 №4/193 (далее – Устав).

Учредителем Учреждения от имени муниципального образования «город Челябинск» является Администрация города Челябинска в лице Управления.

Полномочия собственника муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, от имени муниципального образования «город Челябинск» осуществляет Администрация города Челябинска в лице Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИ и ЗО).

Учреждение является юридическим лицом, на налоговом учете состоит в Инспекции Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Челябинска. Основной государственный регистрационный номер при постановке на налоговый учет (ОГРН) 1137453008494, ИНН7453259100, КПП 745301001.

Юридический и фактический адрес: 454080, г. Челябинск, ул. Коммуны. д.98

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе муниципального образования «город Челябинск» круглую печать с полным наименованием Учреждения на русском языке.

Должностными лицами, имеющими право подписи в платежных и иных документах, в проверяемый период являлись:

- директор Беляков Андрей Владимирович с 12.03.2018 и (приказ Управления от 07.03. 2018г. №5/34 о назначении на должность) по настоящее время;

- главный бухгалтер Вершинина Юлия Борисовна с 30.10.2013 (приказ о приеме на работу от №30.10.2013 №11лс) по настоящее время.

В соответствии с Уставом предметом деятельности Учреждения является оказание услуг (выполнение работ) по реализации полномочий городского округа город Челябинск в сфере физической культуры и спорта, предусмотренных федеральными законами, законами Челябинской области, нормативными актами Российской Федерации, Челябинской области и органов местного самоуправления путем реализации программ спортивной подготовки по видам спорта:

- бокс
- тхэквондо
- дзюдо
- футбол
- самбо
- рукопашный бой
- пожарно-спасательный спорт
- смешанное боевое единоборство (ММА)
- легкая атлетика

Основной целью Учреждения является: обеспечение подготовки спортивного резерва для спортивных команд Российской Федерации путем осуществления спортивной подготовки на этапе начальной подготовки, тренировочном этапе (этап спортивной специализации), этапе совершенствования спортивного мастерства, этапе высшего спортивного мастерства.

Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем в соответствии с предусмотренной настоящим Уставом основной деятельностью.

В соответствии с п.2.8 Устава, Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность.

В проверяемый период, приносящую доход деятельность не осуществлялась.

1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, выполнения финансово-экономических показателей. Проверка соблюдения условий и исполнения соглашений о предоставлении средств из бюджета.

2020 год.

Между Управлением и Учреждением заключены Соглашения на предоставление субсидий из бюджета города Челябинска в 2020 году и на плановый период 2021-2022 годов:

- от 09.01.2020 №30 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашение №30) в размере в 2020 году – 22 309 466 рублей (с учетом дополнительных соглашений от 30.01.2020 №1, от 27.11.2020 №2);

- от 03.07.2020 №101-И о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального

задания (доп. соглашение от 11.08.2020) (далее – Соглашение №75-И) в размере в 2020 году – 82 690,00 рублей.

Данная субсидия направлена на проведение учебно-тренировочных сборов в организациях отдыха детей и подростков, денежные средства выделены на основании муниципальной программы «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей города Челябинск в каникулярное время на 2020-2022 годы, утвержденной распоряжением Администрации города Челябинска от 24.10.2018 №12157, приказа Управления от 02.07.2020 №7/10.

- от 15.07.2020 №111-И о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального (доп. соглашение от 15.07.2020 №1) в размере в 2020 году – 606 200,00 рублей.

Субсидия направлена на организацию самостоятельно организованных учебно-тренировочных сборов. денежные средства выделены на основании муниципальной программы «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей города Челябинск в каникулярное время на 2020-2022 годы, утвержденной распоряжением Администрации города Челябинска от 24.10.2018 №12157, приказа Управления от 02.07.2020 №7/10.

- от 03.03.2020 №23-И о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в 2020 году в размере 392 145,46 рублей, в том числе:

- 352 145,46 рублей - средства областного бюджета;

- 40 000,00 рублей - средства городского бюджета.

Субсидия выделена на оплату услуг специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с детьми и подростками в возрасте от 6 до 18 лет.

- от 02.03.2020 №26-И о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания направленную на финансовую поддержку организаций спортивной подготовки по базовым видам спорта (тхэквондо) на 2020 год в размере 339 360,00 рублей, в том числе:

- 323 200,00 рублей - средства областного бюджета;

- 16 160,00 рублей - средства городского бюджета.

По заключенным соглашениям в 2020 году на лицевой счет МБУ СШОР «Юный динамовец» поступило 23729,87 тыс. рублей, всего поступило 23756,83 тыс. рублей. Доходы и расходы Учреждения по видам финансового обеспечения отражены в Таблице №1 ниже в Акте.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (далее – план ФХД) (с изменениями) утвержден начальником Управления.

Доходы и расходы, тыс. рублей

Вид финансового обеспечения	Остаток средств на 01.01.2020	2020		Остаток средств на 01.01.2021
		Получено	Использовано	
Субсидия на выполнение муниципального задания	1,33	22 309,47	22 319,92	2,84
Возврат расходов прошлых лет (мун. задание, возврат налогов)		11,96		
Субсидия на иные цели	0,00	1 420,40	1 420,40	0,00
Собственные доходы от приносящей доход деятельности (договор пожертвования)	0,00	15,00	0,00	15,00
Итого:	1,33	23756,83	23740,32	17,84

В соответствии с «Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф.0503737 (Приложение №1) субсидии на иные цели исполнены в полном объеме.

На 01.01.2021 на лицевом счете учреждения остаток средств составил 17,84 тыс. рублей, в том числе 15,0 тысяч рублей доходы, полученные в виде добровольных пожертвований и 2,54 тысячи рублей - остаток средств субсидии на выполнения муниципального задания.

Структура расходов Учреждения отдельно по источнику финансирования

Таблица №2

Наименование расходов	Доп. ЭК	Факт (руб.)	%, в структуре расходов
<i>Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания 2020 год (далее – ГМЗ, КВФО 4)</i>			
Всего расходов:		22 319,9	100
Расходы на оплату труда, в том числе:		18 768,5	84,0
заработная плата	211	14 618,3	70,54
страховые взносы (начисления на заработную плату)	213	4 150,2	20,94
Закупка товаров, работ и услуг		3 551,4	16,0
<i>Субсидия на иные цели (далее – КВФО5)</i>			
Всего расходов:		2181,6	100
Расходы на оплату труда, в том числе:		0,00	
Закупка товаров, работ и услуг, в том числе:		1 420,4	100
Выплаты лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий (за исключением фонда оплаты труда Учреждения)		688,9	48,5

Наименование расходов	Доп. ЭК	Факт (руб.)	%, в структуре расходов
Прочая закупка товаров, работ и услуг		731,5	51,5

Доля расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (начислений на оплату труда) по ГМЗ за 2020г составляет 84,0 %, доля расходов направленных на закупку товаров (работ, услуг) – 16 %.

2021 год:

Между Управлением и Учреждением заключены Соглашения на предоставление субсидий из бюджета города Челябинска в 2021 году и на плановый период 2022-2023 годов:

- от 11.01.2021 №28 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашение №28) в размере в 2021 году – 27 393 398,64 рублей (с учетом дополнительных соглашений от 14.07.2021 №1, от 06.10.2021 №2; от 29.10.2021 №3);

- от 24.02.2021 г №3-И о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (доп. соглашение от 24.04.2021 №1) (далее – Соглашение №3-И) в размере в 2021 году – 4062,00 рублей.

Данная субсидия направлена на участие в Первенстве Челябинской области по боксу в городе Златоусте, денежные средства выделены на основании и в соответствии муниципальной программой «Организация непрерывного учебно-тренировочного процесса в муниципальных детско-юношеских спортивных школах, подготовка спортсменов высокого класса в городе Челябинске», утвержденной распоряжением Администрации города Челябинска от 29.01.2019 №674, приказа Управления от 26.04.2021 №4/63.

- от 25.05.2021 №83-И о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (доп. соглашение №1 от 31.08.2021, №2 от 04.10.2021, №3 от 26.10.2021, №4 от 23.11.2021) (далее – Соглашение №83-И) в размере в 2021 году – 168 414,0 рублей.

Данная субсидия направлена на проведение учебно-тренировочных сборов в организациях отдыха детей и подростков, денежные средства выделены на основании муниципальной программы «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей города Челябинск в каникулярное время на 2020-2022 годы, утвержденной распоряжением Администрации города Челябинска от 24.10.2018 №12157, приказа Управления от 25.05.2021 №03/07.

- от 12.03.2021 №14-И о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (далее –Соглашение №14-И) в 2021 году в размере 394 464,00 рублей, в том числе:

- 352 200,00 рублей - средства областного бюджета;
- 42 264,00 рублей - средства городского бюджета.

Субсидия выделена на оплату услуг специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с детьми и подростками в возрасте от 6 до 18 лет в 2021 году.

- от 12.03.2021 №25-И о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания направленную на финансовую поддержку организаций спортивной подготовки на этапах спортивной специализации (тхэквондо), в том числе на приобретение спортивного инвентаря и оборудования в 2021 году в размере 339 360,00 рублей, в том числе:

- 323 200,00 рублей - средства областного бюджета;

- 16 160,00 рублей - средства городского бюджета.

По заключенным соглашениям в 2020 году на лицевой счет МБУ СШОР «Юный динамовец» поступило 28 299,7 тысяч рублей, всего с учетом доходов от пожертвований 28 340,7 тысяч рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (далее – план ФХД) (с изменениями) утвержден начальником Управления.

Доходы и расходы Учреждения по видам финансового обеспечения отражены в Таблице №3 ниже в Акте.

Таблица №3

<i>Доходы и расходы, тыс. рублей</i>				
Вид финансового обеспечения	Остаток средств на 01.01.2021	2021		Остаток средств на 01.01.2022
		Получено	Использовано	
Субсидия на выполнение муниципального задания	2,84	27 393,4	27 326,5	69,7
Субсидия на иные цели	0,00	906,3	906,3	0,00
Собственные доходы от приносящей деятельности (доход от пожертвования)	15,00	41,0	0,00	56,00
Итого:	17,84	28340,7	28232,8	125,7

В соответствии с «Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф.0503737 (Приложение №2) субсидии на иные цели исполнены в полном объеме.

По виду финансового обеспечения «Субсидия на выполнения муниципального задания» средства за 2021 год использованы с учетом остатка на 01.01.2021 на 9,7 %, остаток на 01.01.2022 в размере 69,7 тысяч рублей израсходован в январе 2022 года на оплату взносов с заработной платы, по сроку уплаты 15.01.2022 года.

Всего на 01.01.2022 на лицевом счете учреждения остаток средств составил 125,7 тыс. рублей, в том числе 56,0 тысяч рублей доходы полученные по договорам пожертвования.

Структура расходов Учреждения отдельно по источнику финансирования:

Таблица №4

Наименование расходов	Доп. ЭК	Факт (руб.)	%, в структуре расходов
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания 2021 год (далее – ГМЗ, КВФО 4)			

Наименование расходов	Доп. ЭК	Факт (руб.)	%, в структуре расходов
Всего расходов:		27 326,5	100
Расходы на оплату труда, в том числе:		21 571,3	78,9
заработная плата	211	16 638,1	
страховые взносы (начисления на заработную плату)	213	4 933,2	
Закупка товаров, работ и услуг		5 755,2	21,2
<i>Субсидия на иные цели (далее – КВФО5)</i>			
Всего расходов:		906,3	100
Расходы на оплату труда, в том числе:		0,00	
Закупка товаров, работ и услуг, в том числе:		906,3	100
Выплаты лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий (за исключением фонда оплаты труда Учреждения)		343,4	
Прочая закупка товаров, работ и услуг		562,9	

Доля расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (начислений на оплату труда) по ГМЗ за 2021г составляет 78,9 %, доля расходов направленных на закупку товаров (работ, услуг) – 21,2 %.

Проверка соблюдения условий и исполнения соглашений о предоставлении средств из бюджета.

При выборочной проверке соблюдения условий и исполнения соглашений о предоставлении субсидий на иные цели установлено:

Не надлежащее исполнение в 2020 г. условий Соглашения №23-И и в 2021 году условий Соглашения 14-И. Более подробно смотри в п.7 Акта проверки, страница 16.

3. Достоверность и полнота учета движения денежных средств учреждения на банковских счетах.

В соответствии с письмом Комитета финансов города Челябинска от 08.10.2020г. №07-1-10/2390 и выпиской из книги регистрации лицевых счетов на 09 октября 2020г. Учреждению открыты лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 2047700523Н (письмо Комитета от 19.09.2013 № 071-12/1903);

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 2147700513Н (письмо Комитета от 19.09.2013 № 071-12/1903).

(Приложение № 3 – письмо и выписка Комитета финансов на 1 листе).

Не разработан в учетной политике в рамках документооборота порядок приложения первичных документов (бухгалтерских справок ф. 0504833) и оправдательных документов к выпискам. К выпискам не приложены бухгалтерские

справки ф. 0504833 при получении Субсидии на муниципальное задание. К выпискам частично в подтверждение платежа прилагаются Реестры на перечисление заработной платы через Сбербанк России, но Реестры на перечисление отсутствуют при перечислении заработной платы через другие банки, например ПАО РОСБАНК. Отсутствуют Реестры в 2020г. на сумму 33 516,68 руб. заявка от 31.03.2020г. № 70, 10 000,00 руб. от 14.04.2020г. заявка № 82, 35 000,00 руб. от 14.04.2020г. заявка № 83, 34 075,93 руб. от 28.05.2020г. заявка № 134, 28 348,36 руб. от 18.05.2020г. заявка

№ 106. Имеются случаи отсутствия печати на платежных документах, например, Реестр от 15.09.2020г. № 00023 на сумму 91 500,00 руб. (Приложение №4 - копия реестра).

В 2021г. так же имеются случаи отсутствия подтверждения перечисления денежных средств, например, заявка на выплату средств БУ/АУ от 09.02.2021г. № 27 на сумму 6 219,00 руб. отсутствует Реестр на перечисление материальной помощи.

В нарушение приказа 52н в журнале операций №2 с безналичными денежными средствами не заполняется графа 5 «наименование показателя».

4. Расходование фонда заработной платы.

Выборочно проверены начисления и выплаты заработной платы сотрудникам за 2020г., 2021г.

Проверкой установлено: в проверяемом периоде действовали штатные расписания, согласованные Учредителем, тарификационные списки, утвержденные директором Учреждения.

Приказом директора от 23.12.2019г. № 136 утверждено штатное расписание №3 в количестве 29 штатных единиц на период с 01.09.2019г., приказом от 03.07.2020г.

№ 35/1 утверждено штатное расписание № 2 на период с 01.07.2020г. в количестве 39 штатных единиц, приказом от 04.12.2020г. № 82 утверждено штатное расписание № 3 на период с 01.10. 2020г. на 39 штатных единицы, приказом от 30.12.2020г. № 88 утверждено штатное расписание № 1 на период с 01.01.2021г. на 38,5 штатных единиц, приказом от 09.02.2021г. №12 утверждено штатное расписание № 2 на период с 01.01.2021г. с количеством 38,5 штатных единиц, приказом от 24.11.2021г. № 21. Нет согласования утверждено штатное расписание № 3 на период с 01.10.2021г. на 38,5 штатных единиц:

- административно - управленческий персонал - 3 ед.;
- основной персонал - 33 ед.
- вспомогательный персонал -2,5 ед.;

В проверяемом периоде нормативно-правовыми актами регламентирующими оплату труда работников Учреждения являлись:

1) Положение об оплате труда работников МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска, утвержденное директором Учреждения 18.11.2019г. и согласованное представителем трудового коллектива МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска (далее - Положение №1).

2) Положение об оплате труда работников МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска, утвержденное директором Учреждения 30.06.2020г. и согласованное представителем трудового коллектива МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска (далее - Положение №2).

3) Положение об оплате труда работников МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска, утвержденное директором Учреждения 24.11.2020г. и согласованное представителем трудового коллектива МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска (далее - Положение №3).

4) Правила внутреннего трудового распорядка МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска (2017-01-09) (далее - Правила).

Для проверки расходования фонда заработной платы представлены приказы, табеля учета рабочего времени (2020г.), табеля учета использования рабочего времени (2021г.), тарификационные списки, карточки-справки, журнал операций №6 «Расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» за 2020 г., 2021г. ежемесячно.

Заработная плата сотрудников состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера, государственных гарантий - доплаты до минимального размера оплаты труда за счет средств соответствующих бюджетов.

В расчетной ведомости (ф. 0504402) стимулирующие, компенсационные, выплаты по государственным гарантиям - доплата до минимального размера оплаты труда объединены в графу «прочие». Заработная плата по основному месту работы и совместительству объединены в одну строку.

Заработная плата директору Учреждения **Белякову Андрею Владимировичу** выплачивается в соответствии с трудовым договором от 07.03.2018 г. б/№, дополнительными соглашениями к трудовому договору, штатным расписанием и на основании приказов начальника Управления.

В п.13 раздела 4 Трудового договора Директора Учреждения указано: «Перерыв для отдыха и питания руководителя устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка **учреждения**». Тогда как, в разделе 5 Правил рабочее время, режим работы, время отдыха установлено только для заместителя директора, главного бухгалтера, экономиста, специалиста по кадрам и других административных работников и специалистов, тренеров, инструкторов. Рабочее время, режим работы и время отдыха для директора Учреждения в Правилах отсутствует (Приложение №5, 6, 7 - выписка из трудового договора с руководителем учреждения от 07.03.2018г. № 71, выписка из правил внутреннего трудового распорядка).

Так же, в п.22 раздела 5 трудового договора с директором Учреждения указано: «заработная плата выплачивается руководителю в сроки, установленные для выплаты (перечисления) заработной платы работникам **учреждения**». В Учреждении, в **нарушение ст. 136 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), единые сроки выдачи заработной платы не отражены в нормативной базе Учреждения**. По факту, работникам выплачивается заработная плата два раза в месяц 16 и 1 числа. Следует отметить, что частью 1 ст. 5.27 КоАП РФ за данное нарушение предусмотрен штраф.

Заработная плата главному бухгалтеру Вершининой Юлии Борисовне производилась в соответствии с трудовым договором от 30.10.2013г. №11., штатным расписанием и на основании Дополнительных соглашений к трудовому договору, приказов директора Учреждения. При выборочной проверки начислений и выплат заработной платы главного бухгалтера в 2020-2021 гг нарушения не установлены.

При выборочной проверке выявлено нарушение по начислению заработной платы в 2020. -2021 гг, а именно:

Учреждение приказом от 04.02.2020г. № 4МП «об установлении выплат стимулирующего характера Белякову А. В. с 01.01.2020г. по 30.06.2020г», на основании приказа Учредителя от 04.02.2020г. №5/16 установила размер надбавки стимулирующего характера на период с 01.01.2020г. по 30.06.2020г.

Однако, заработная плата с учетом вышеперечисленной надбавки выплачена директору одновременно с выплатой заработной платы за вторую половину января - 01 февраля 2020 года. То есть, раньше срока утверждения решения об установлении выплаты.

Таким образом, Учреждение начислило и выплатило **Беликову А.В. излишнюю заработную плату в виде стимулирующих выплат за январь 2020г. в сумме 27 624,31 руб., кроме того, излишне уплачены начисления на заработную плату в сумме 8 342,54 руб. (30,2%). Указанные выплаты должны были быть начислены в феврале месяце** (Приложение №8, 9- приказ от 04.02.2020г. № 5/16, от 04.02.2020г. № 4МП).

Со всеми работающими на условиях внутреннего совместительства на основании ст. 282 ТК РФ заключены отдельные трудовые договора, ведение учета рабочего времени сотрудника по совместительству и по основной должности осуществляется раздельно, но **в нарушение ч. 1 ст.135 и ч. 1 ст.136 ТК РФ работнику не выдавалось два расчетных листка, заработная плата рассчитывалась и отражалась в одном расчетном листке**, например, расчетный листок Новиковой Натальи Васильевны (Приложение №10 - расчетный листок Новиковой).

Заработная плата экономисту Шафиковой Наталье Витальевне производилась в соответствии с трудовым договором от 01.06.2020 № 105, штатным расписанием и на основании Дополнительных соглашений к трудовому договору, приказов директора Учреждения.

Шафиковой Н. В. работает на условиях совместительства в должности экономиста, но фактически выполняет обязанности контрактного управляющего. В штатном расписании до 01.07.2020г. должность контрактного управляющего отсутствовала. **Неправомерное использование денежных средств составило 12 202,65 руб.,** (с учетом начислений на заработную плату 15 887,85 руб.). Так как за счет субсидии нельзя производить выплаты по должности, которой нет в штатном расписании и не заложены денежные средства в план ФХД, даже если выплата закреплена в трудовом договоре. С 01.07.2020г. Шафикова Н. В. переведена на должность контрактного управляющего согласно штатному расписанию. (Приложение №11 – расчетный листок за июнь 2020 г.).

Заработная плата спортсмену Исакову Жанат Бауржановичу производилась в соответствии с трудовым договором от 01.04.2019 № 87, штатным расписанием и на основании Дополнительных соглашений к трудовому договору, приказов директора Учреждения.

В нарушение ст.57 ТК РФ в трудовом договоре отсутствуют сведения - адрес, по которому зарегистрирован работник. Если этот адрес не совпадает с местом фактического проживания работника, то указывается и почтовый адрес фактического его проживания; отсутствуют условия оплаты труда (в том числе размер тарифной

ставки или оклада (должностного оклада) работника. В трудовом договоре п.16 р.V установлена продолжительность рабочего времени 10 часов, но работник по табелю учета рабочего времени отработал, например, в январе 2020г. 33,34 часа, мае 17,33, в августе 21,67 часа и т.д. Другие особые условия труда по режиму работы в трудовом договоре и дополнительных соглашениях к нему не предусмотрены.

Из представленных документов и указанных отработанных часов в месяцах при выборочной проверке следует сделать вывод, что заработная плата начисляется исходя из отработанного времени. Поэтому заработная плата по должности Спортсмен должна рассчитываться исходя из полной ставки с учетом отработанного времени. Оклад на 01.01.2020г составляет 3442,00 руб. норма часов на 1 ставку в январе 2020г – 136 часов, фактически отработано – 33,34 часа. Окладная часть должна составить 843,80 руб. $(3442,00/136*33,34)$, по расчетному листку начислено 860,50 руб., ученая нагрузка по расчету за отработанное время должна быть 843,60 руб., но фактически начислена 860,50 руб. **Переплата с учетом уральского коэффициента по этим начислениям составила в январе 2020г. 38,41 руб.**

Кроме того, выявлено нарушение в режиме работы. В нарушение п. 17 р. V Исакову Ж. Б. определено количество выходных дней – 2 (суббота, воскресенье). Но в табелях субботы проставлены как рабочие (Приложение №12, 13, 14 - копия трудового договора, копия табеля, расчетного листка).

В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона 402фз отсутствует внутренний контроль за составлением первичных документов - табеля учета рабочего времени. В 2020г. отсутствуют отметки о приеме данного первичного документа главным бухгалтером. (Приложение №15 – выписка последнего листа табеля учета рабочего времени за январь, июль, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2020г).

Начисление заработной платы должно производиться на основании данных первичных документов по учету фактически отработанного работником времени. Таким документом является Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н). **В нарушение Приказа 52н и приложения №2 - графика документооборота к приказу от 09.01.2020г. об утверждении Учетной политики Учреждения на протяжении всего 2020г. применялась форма 0301008 «Табель учета рабочего времени».** (Приложение №16 - выписка из Приложения №2 (график документооборота).

По должностной инструкции с 03.03.2020 г. ответственность за «ведение учета рабочего времени работников» (п.2.10 должностной инструкции специалиста по кадрам от 10.10.2015г.) возложена на специалиста по кадрам Валиеву Елену Федоровну трудовой договор от 03.03.2020г. № 100. Табеля учета рабочего времени подписываются ответственным лицом, работником кадровой службы и директором учреждения А.В. Беляковым.

При проверке выявлено, что в табеле учета рабочего времени на протяжении 2020г. должность (специальность, профессия) Валиев Е.Ф. указывалась не в соответствии со штанным расписанием. В штатном расписании указана должность Заместитель директора, а в табелях учета рабочего времени – Заместитель директора по учебно-воспитательной работе. В 2021г. данное нарушение устранено. (Приложение № 17 - копия табель за январь, декабрь 2020г.).

Тренер Колоткин Александр Иванович трудовым договором (п.1) от 27.05.2014г. был принят на должность тренера – преподавателя, при переводе на должность тренера, смене рабочего времени п.15, на изменения в количестве календарных дней отпуска (было 42, стало 28 календарных дня) дополнительное соглашение не составлено. Норма рабочего времени тренера в январе 2020г. составляет 136 часов. По табелю учета рабочего времени за январь 2020г. Колодкиным А.И. отработано 134 часа, но оплата произведена за 136 часов. **Переплата составила 1 230,84 руб.** (Приложение № 18, 19 - копия табеля, копия расчетного листка).

При проверке правильности начисления заработной платы в апреле 2020г. выявлена переплата 396,75 руб., так как по норме часов рабочего времени следовало отработать 175 час., отработано 173 час., а оплата произведена за 175 часов. (Приложение №20, 21 - копия табеля, копия расчетного листка).

При проверке правильности начисления заработной платы в сентябре 2020г. выявлена переплата 473,34 руб., так как по норме часов рабочего времени следовало отработать 176 час., отработано 174 час., а оплата произведена за 176 часов. (Приложение №22, 23 - копия табеля, копия расчетного листка).

В декабре 2020г. при норме часов работы -183, по табелю отработано 180 часов, но оплата произведена за 183 часа. **Переплата за декабрь 2020г. составила 586,20 руб.** (Приложение №24, 25 - копия табеля за декабрь, копия расчетного листка).

Итого переплата составила по тренеру Колоткину А. И. за 2020г. 2 687,13 руб.

Колодкину А. И. оплачивается выплата компенсационного характера – уральский коэффициент в размере 15%. Данная выплата не закреплена в дополнительных соглашениях. (Приложение №26 - копия дополнительного соглашения к трудовому договору).

В нарушение п.20 Положения об оплате труда работников МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска, утвержденного директором Учреждения 24.11.2020г. и согласованное представителем трудового коллектива МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска, тренеру Колодкину А.И. на основании дополнительного соглашения к трудовому договору от 11.01.2021г., от 24.11.2021 уменьшена стимулирующая выплата за выслугу лет с 20% до 10% от базового оклада. (Приложение № 27 - справка специалиста по кадрам). Но расчет работнику произведен из расчета 20%. (Приложение №28 - копии дополнительных соглашений к трудовому договору от 11.01.2021г., от 24.11.2021г.).

Тренер Евсеев Александр Павлович работает по трудовому договору от 15 февраля 2019г. № 83 на условиях суммированного учета рабочего времени. Еженедельная продолжительность рабочего времени по договору составляют 30 часов. Но данное условие не соответствует табелю учета рабочего времени.

Суммированный учет рабочего времени предусмотрен на 1 год. При проверке отработанного времени в 2020г. выявлена недоработка часов за год в количестве **15,75 часов**. При норме рабочего времени по производственному календарю 1379,75 час. согласно табеля учета рабочего времени отработано 1364 часа. (Приложение №29- справка главного бухгалтера по Евсееву А.П.).

Тренер Кузьмин Данила Сергеевич трудовой договор от 01.03.2018г. № 65, дополнительные соглашения к нему: в дополнительных соглашениях от 10.01.2020г., 01.10.2020г., 11.01.2021г., 24.11.2020г. не прописаны условия получения выплат, показатели и критерии оценки эффективности деятельности, в периодичности не указан срок выплаты за квалификационную категорию, так как данная выплата не носит постоянный характер, не прописана выплата компенсационного характера - 15% уральский коэффициент. (Приложение №30 - копии дополнительных соглашений).

Согласно ст.129 Трудового кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ) заработная плата включает в себя иные выплаты компенсационного характера и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). Доплата до МРОТ производится, если начисленная заработная плата ниже минимального размера оплаты труда.

Новикова Наталья Васильевна – инструктор по спорту, трудовой договор от 01.03.2018г. № 66. В дополнительных соглашениях у всех работников не зафиксировано получение **государственной гарантии - доплата до минимального размера оплаты труда за счет средств соответствующих бюджетов**. Данные выплаты проводились в Учреждении на протяжении 2020г.- 2021г. В дополнительных соглашениях прописано отсутствие компенсационных выплат, но уральский коэффициент начисляется и выплачивается.

Наименование стимулирующей надбавки в Дополнительных соглашениях не соответствует наименованию прописанной и получаемой по расчетному листку надбавки: в Дополнительном соглашении п.1.6 - «персональный повышающий коэффициент», в расчетном листке – «Учебная нагрузка». (Приложение №31 - копии дополнительных соглашений).

При отсутствии внутреннего контроля происходит переплата заработной платы из-за несоответствия отработанных часов, проставленных в табеле учета рабочего времени, и норме часов. Так при норме часов работы в феврале 2021г. при шестидневной неделе на 0,25 ставки Новиковой Н. В. следовало отработать 37,75 часа, работником отработано 37 часов. Заработная плата начислена за 37,75 часа. **Переплата в феврале 2021г. составила с учетом начислений на заработную плату 244,88 руб. Переплата в апреле 2021г. составила с учетом начислений на заработную плату 191,55 руб. Итого переплата в 2021г. по Новиковой Н.В.составила 436,43 руб.**

(Приложение №32, 33 – расчетный листок за февраль и апрель 2021г.).

У Холодилина Дмитрия Анатольевича – инструктора по спорту, трудовой договор от 02.04.2018г. № 67\1 и дополнительные соглашения к нему: в **Дополнительном соглашении п.1.6 - «персональный повышающий коэффициент», в расчетном листке – «Учебная нагрузка» компенсационные**

выплаты (уральский коэффициент) отсутствуют, но фактически начисляется и выплачивается. (Приложение №34 - копии дополнительных соглашений).

Тренерский состав в Учреждении работает на условиях гибкого графика. **Но не разработано внутреннее положение по Гибкому графику работы. В правилах внутреннего трудового распорядка так же не определен режим работы для данной категории сотрудников.**

В нарушение ст. 102 Трудового Кодекса Российской Федерации в трудовых договорах, соглашениях к ним с работником не оговорено с какого часа начинается день/смена; когда заканчивается рабочий день, смена, сколько длится перерыв, Администрация определяет рабочие периоды, когда сотрудник должен присутствовать в обязательном порядке для организации взаимодействия с остальными службами: передача первичных документов, проведения совещаний и т.д.

Гибкий график является одним из режимов, с соблюдением главного правила – отработкой положенного времени в течение дня, недели. Работодателю следует четко проводить разграничения, что означает тот или иной режим, какими нормативами руководствоваться.

В нарушение ст. 104 ТК РФ в Учреждении не учитывалось, что работа тренера отличается от нормальных условий труда, для них учетный период не может быть больше трех месяцев.

В нарушение утвержденной приказом директора Учреждения от 09.01.2020г. Учетной политики и графика документооборота применялась на протяжении всего 2020г. форма табеля учета рабочего времени ф. 0301008, а не утвержденная ф. 0504421 – Табель учета использования рабочего времени. С 2021г. стала применяться утвержденная форма ф. 0504421.

Из-за отсутствия внутреннего контроля в проверяемом периоде 2020-2021г. в табелях не проставлялось время нахождения в командировке по приказам директора Учреждения, например, в таблице за январь 2020г. не проставлена командировка у тренера Орлова А.П. по приказу от 26.01.2020г. №16, табель за февраль 2021г. и приказ от 19 февраля 2021г (Приложение №35, 36 - копия табеля учета, приказа).

В нарушение ст. 312 ТК при переводе на дистанционную работу согласно Приказа от 27 марта 2020г. № 15.1 Дополнительные соглашения с работниками не составлены (Приложение № 37- приказ).

5. Соблюдение установленных требований порядка ведения кассовых операций.

Кассовые операции за проверяемый период 2020г. не проводились.

6.Проверка расчетных операций.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками осуществлялся на счете 0.302.000 «Расчёты по принятым обязательствам» и счете 0.206.000 «Расчеты по выданным авансам» с отражением хозяйственных операций в «Журнале операций расчётов с поставщиками и подрядчиками №4», счете 0.205.000 «Расчеты с дебиторами по доходам» в Журнале операций №5, счета 0.303.000 отражались в журнале №8 по прочим операциям.

Проверка соблюдения порядка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом за 2020 г., 2021г.

Учет расчетных операций осуществлялся Учреждением на основании заключенных контрактов, договоров, счетов-фактур, накладных.

Согласно данным Баланса (Ф0503730), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (Ф0503769) и данным Главной книги за 2020г. числится дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность КВФО 4«Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 2020г.

№ п. п.	Счет	Остаток на 01.01.2020г. (руб.)	Остаток на 01.01.2021г. (руб.)	Пояснение
1	4.303.02 Расчеты по страховым взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	186 123,80		Выплата пособия по беременности и родам.
	4.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»		43 154 995,92	Соглашение от 09.01.2020г. № 30 Денежные средства выделены на 2021-2022г.

Кредиторская задолженность КВФО 4«Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 2020г.

№ п. п.	Счет	Остаток на 01.01.2020г. (руб.)	Остаток на 01.01.2021г. (руб.)	Пояснение
1	4.303.02 4.303.02 Расчеты по страховым взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	0	271,66	Счетная ошибка

(Приложение № 38 – Справка).

Дебиторская задолженность КВФО 4«Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 2021г.

№ п. п.	Счет	Остаток на 01.01.2021г. (руб.)	Остаток на 01.01.2022г. (руб.)	Пояснение
	4.205314.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»	43 154 995,92	54 237 558,50	Соглашение от 11.01.2021г. № 28 Денежные средства выделены на 2022-2023г.

(Приложение № 39 – Справка от дебиторской и кредиторской задолженности).

Кредиторская задолженность КВФО 4«Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 2021г.

№ п. п.	Счет	Остаток на 01.01.2021г. (руб.)	Остаток на 01.01.2022г. (руб.)	Пояснение
1	4.303.02 Расчеты по страховым взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	271,660	0,00	

В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ О бухгалтерском учете (далее Закон 402фз) «Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета»: при выборочной проверке выявлено, что бухгалтерией к учету принимаются недооформленные бухгалтерские документы, например, универсальный передаточный документ от 01 января 2021г. № 32 за неисключительные права на использование программных продуктов «1С: Комплект поддержки», 1С:КП ГУ ПРОФ, 12 мес. Срок: 02.01.2021 – 31.12.2021 на сумму 33 816,00руб. количество 1.

В передаточном документе отсутствует подпись ответственного за правильность оформления факта хозяйственной жизни и дата поступления.

В журнале операций данное поступление и списание на счет 4.109.61 проведено 29.01.2021г.

На забалансовый учет программа 1С не поставлена.

В Учреждении относятся на расходы услуги по разработке, адаптации, модификации программ, которые отсутствуют в бухгалтерском учете, например, списаны консультационные услуги по ведению бухгалтерского учета на сумму 10 000,00 руб. Акт о приемке выполненных работ №1 с ИП Корелин А.А. (Приложение №40 - универсальный передаточный документ).

Оплачиваются услуги по сопровождению облачной платформы ЛСПОРТ в сумме 10 000,00 руб. 04.02.2021г. Программа ЛСПОРТ на учете в Учреждении не стоит.

При проверке расходования денежных средств в 2020-2021 г.г, полученных в виде субсидии на оплату услуг специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно массовой работы с детьми и подростками в возрасте от 6-18 лет по Соглашению №23-И и Соглашение 14-И установлено:

2020 год. Учреждением заключены договоры подряда на выполнение работ: «проведение тренировочных занятий по общей физической подготовки секции рукопашного боя» с Наумовым А.Б. на сумму 196 072,73 рублей (договор б/н от 01.04.2020) и «проведение тренировочных занятий по общей физической подготовки секции тхэквондо» с Абраменко П. В. на сумму 196 072,73 рублей (договор б/н от 01.04.2020).

Согласно п. 1.2 Соглашения №23-И, субсидия предоставляется на оплаты услуг специалистов на девять месяцев.

Однако, в п. 3.1, 3.2 срок действия договора и срок выполнения работ соответственно с 01.04.2020 по 25.12.2020 г., то есть 8 месяцев и 25 дней. Что противоречит условиям Соглашения 23-И.

Кроме того, в договорах не прописано место проведения занятий, количество проводимых занятий (мероприятий) в месяц.

Выявлено несоответствие направления расходов в Соглашении от 03.03.2020г. № 23-И и заключенных договорах. Субсидия выделена «на оплату услуг специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с детьми и подростками в возрасте от 6 до 18 лет», данное наименование Субсидии указано и в графике перечисления. Учреждение в договорах указывает направление расходов не в соответствии с Соглашением - «проведение тренировочных занятий по общей физической подготовке секции рукопашного боя», «проведение тренировочных занятий по общей физической подготовке секции тхэквондо». Количество детей на одного исполнителя договорами не определено. (Приложение №41 - копия Соглашения, копия договоров).

В Соглашении от 03.03.2020г. № 23-И зафиксирован показатель результативности исполнения мероприятий в 100 человек. **В Актах о приемке работ, выполненных по договору, заключенному на время выполнения определенной работы ежемесячное количество детей не фиксировалось.**

Пунктом 5.1 и 5.2 договоров подряда на выполненные работы определено, что «исполнитель ежемесячно, не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным, передает заказчику результат работы» и «Заказчик обязан в течение 5 дней после получения результатов выполненной работы, принять ее и оформить двусторонний акт выполненных работ.

Результаты выполненных работ по договорам подряда Учреждением во время проверки не представлены. Проверка занятий Учреждением не подтверждена.

Однако, Учреждением Акты о приемке работ, выполненных по договору оформлены и подписаны без замечаний. Работу принимал Заместитель директора Е.Ф. Валевиц. Все акты утверждены директором А.В. Беляковым.

Во время проверки представлены списки занимающихся и адреса проведения занятий: рукопашный бой - тренер Наумов А. Б., адрес проведения занятий ул. Крупской 21, начальная школа-детский сад №67 ОАО «РЖД». Тхэквондо - тренер Абраменков П. В., адрес проведения занятий ул. Вагнера, гимназия №76.

В списках отсутствуют адреса и телефоны родителей (законных представителей). **Оказание услуг проверить и подтвердить методом обзвона невозможно.**

(Приложение №42, 43, 44 - копии договоров подряда, списки воспитанников, акты выполненных работ, копия Положения).

Аналогичная ситуация в 2021 году. Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания № 14-И от 12 марта 2021г. определен порядок и условия предоставления субсидии на «оплату услуг специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с детьми и подростками в возрасте от 6 до 18 лет в 2021году». Значение показателя результативности в 2021г. – не менее 100 человек. Договора подряда на выполнение

работ от 01.04.2021г. б/н заключены на «проведение тренировочных занятий по общей физической подготовке секции футбол» и «проведение тренировочных занятий по общей физической подготовке секции тхэквондо». В договорах не оговорено место проведения и количество привлекаемых к занятиям детей. Отсутствует приложение с графиком проведения занятий, в п. 5.1 не оговорен порядок сдачи работ Исполнителем Заказчику. Документально проверки занятий и наполняемости групп со стороны Учреждения не подтверждены. Отсутствуют адреса, телефоны родителей. Проверить по методу телефонного опроса выполнения работ невозможно (Приложение №45 - копия Соглашения, копия договоров, копии актов о приемке работ за июль, сентябрь 2021г.).

7.Состояние учета и сохранности основных средств и других материальных ценностей.

Проверка состояния учета основных средств и других материальных ценностей, находящихся на Балансе Учреждения, проведена выборочно за 2020 г., 2021г.

Основные средства и другие материальные ценности находились на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с которыми заключены типовые договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств велся в Инвентарных карточках ф. 0504031 и 0504032.

Согласно данным Сведений о движении нефинансовых активов ф. 0503768 и Баланса ф. 0503730 **на 01.01.2021 год** в Учреждении числится основных средств на сумму 2 416 353,14 руб., в том числе:

- машины и оборудование на сумму – 253 084,01 руб.;
- инвентарь производственный и хозяйственный на сумму.- 1 542 742,43 руб.;
- прочие основные средства на сумму – 620 526,70 руб.

Материальных запасов на 01.01.21г. числилось 1 294 486,65 руб., в том числе «деятельность по государственному заданию» - 98 272,65 руб., «приносящая доход деятельность» - 15 000,00 руб., деятельность с целевыми средствами – 1 181 214,00 руб.

Согласно данным Сведений о движении нефинансовых активов ф. 0503768 и Баланса ф. 0503730 **на 01.01. 2022 год** в Учреждении числится основных средств на сумму 2 517 203,14 руб., в том числе:

- машины и оборудование на сумму – 353 934,01 руб.;
- инвентарь производственный и хозяйственный на сумму.- 1 542 742,43 руб.;
- прочие основные средства на сумму – 620 526,70 руб.

Материальных запасов на 01.01.2022г. числилось 990 043,99 руб., в том числе «деятельность по государственному заданию» - 559 115,99 руб., «приносящая доход деятельность» - ,15 000,00 руб., деятельность с целевыми средствами – 415 928,00 руб.

В проверяемом периоде по приказу директора Учреждения от 04.12.2020г. №82/1, от 14.12.2021г. №23, проведена ежегодная инвентаризация основных и материальных запасов (Приложение №46 - приказы).

Цель проведения инвентаризации - выявление фактического наличия имущества и его сопоставление с данными бухгалтерского учета, а также выявление объектов, которые не соответствуют понятию актива.

Выборочной проверкой **выявлено несоответствие наименования основного средства в бухгалтерском учете с наименованием имущества**, отраженного в Перечне муниципального имущества (приложение №1) к Соглашению № 6/1 о внесении изменений и дополнений в договор о закреплении имущества на праве оперативного управления № УБ-73/59 от 16 сентября 2013 года датой 29 марта 2021г. (далее Соглашение). В Соглашении под инвентарными номерами с 410102201500006 по 410102201500013 числятся «Спортивные пистолеты», в бухгалтерском учете «пистолеты пневматические спортивные SPORTING AIR PISTOL». (Приложение №47- Соглашение).

Установлено, что Спортивные пистолеты и пули к ним не используются Учреждением с 16.06.2016г. (Приложение №48 - справка).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 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" (далее приказ № 52н) в инвентаризационной описи на 22 декабря 2020 г. не заполнена графа 8 « статус объекта учета», графа 9 « целевая функция актива». В инвентаризационной описи на 30 декабря 2021 г. не верно указан «статус объекта учета»- в эксплуатации, и целевая статья. «Спортивные пистолеты» не используются с 15 июня 2016г. следует перевести их на забалансовый счет 02, так как объекты основных средств, которые не приносят субъекту учета экономические выгоды, не имеют полезного потенциала. Информация об этих объектах основных средств не содержится в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Приложение №49, 50 – инвентаризационные описи).

В присутствии начальника контрольно - ревизионного отдела Е. И. Корнетко, старшего бухгалтера контрольно-ревизионного отдела Управления по физической культуре и спорту – ревизора Е. Н. Ереминой на основании Приказа Учреждения от 21.02.22г. №13 проведена выборочная инвентаризация имущества 21.02.22г. (Приложение №51, 52 – приказ, Акт о результатах инвентаризации, инвентаризационные описи).

В нарушение п.3.9 Методических рекомендаций Приказа от 03.03.2004г.

N 190/л об утверждении «Табеля обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования» выдача спортсменам спортивной формы и т.д. документально не подтверждается.

В нарушение п. 118 Инструкции N 157н предметы мягкого инвентаря не промаркированы (маркировка осуществляется специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада).

Порядок использования счета 27, список возможных к учету на нем ценностей не прописаны в Учетной политике Учреждения. Так же должен быть указан перечень первичных документов, которые формируются для передачи ценностей сотруднику в распоряжение и их выбытия с забалансового счета.

В нарушение п.1.7 Изменений № 6 в Устав МБУ СШОР «Юный динамовец» г. Челябинска эмблема, нанесенная на спортивную одежду не зарегистрирована «в установленном порядке». Отсутствует приказ о применении эмблемы в Учреждении, положение об эмблеме, описание и рисунок.

В нарушение Приказа 52н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнен раздел 5 «Краткая характеристика объекта» - «наименование признаков, характеризующих объект», например, уничтожитель документов Gladwork iShred инвентарный номер 410101202100001, дата открытия карточки 28.12.2021г., монитор игровой ASUS Gaming VA24EHE инвентарный номер 410103202100001, дата открытия карточки 14.12.2021г., компьютер IRU home 310HSSE Intel Core i5 10400 инвентарный номер 400003202100001, дата открытия карточки 14.12.2021г. Покрытие на ковер по самбо 1 инвентарный номер 4101022015000014, дата открытия карточки 15.05.2015 г.- отсутствуют признаки, характеризующие объект, например цвет, размер.

Ринг боксерский (6*6м) на помосте с боевой зоной инвентарный номер 410103201900004 балансовая стоимость 269 600,00 руб. дата ввода в эксплуатацию 17.10.2019г.

В нарушение п.2.1 Постановления Правительства Челябинской области от 26 января 2011 г. N 10-П «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества областных автономных и бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества областных автономных учреждений» не поставлены на учете как особо ценное движимое имущество: мешок Super Leather 183 см инвентарный номер 410101201900005 балансовая стоимость 51000,00 руб. дата ввода в эксплуатацию 10.10.2019г., мешок Super Leather 183 см инвентарный номер 410101201900006 балансовая стоимость 51000,00 руб. дата ввода в эксплуатацию 10.10.2019г., мешок Super Leather 183 см инвентарный номер 410101201900004 балансовая стоимость 51000,00 руб. дата ввода в эксплуатацию 10.10.2019г., Ринг боксерский (6*6м) на помосте с боевой зоной инвентарный номер 410103201900004 балансовая стоимость 269 600,00 руб. дата ввода в эксплуатацию 17.10.2019г

8. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Проверка соблюдения порядка расчетов с подотчетными лицами по счету 0.208.000 «Расчеты с подотчетными лицами» проведена выборочным методом за 2020 г., 2021г.

В нарушение п.1 ст.19 Закона 402-ФЗ выявлено, что первичные документы не проходят внутренний контроль, например, ведомость от 06.02.2020г. №1 не проверена бухгалтерией. Ведомости не содержат признаков первичного документа, т.к. отсутствует наименование учреждения. (Приложение №53, 54, 55 - авансовый отчет №1 от 07.02.2020г., авансовый отчет от 31.08.2020г. № 4, авансовый отчет от 02.09.2020г. № 6).

Командированные работники осуществляют расходы, связанные с командировкой, за свои денежные средства без разрешения директора Учреждения.

Например, авансовый отчет от 07.02.2020г. №1 на сумму 36 265,10 руб.: приказ на командировку издан 26 января 2020 г. № 16, но билеты приобретены тренером Орловым А.П. 15.01.20г. до Нового Уренгоя за счет собственных средств без приказа и письменного разрешения и обязательств возврата денежных средств директора Учреждения, авансовый отчет от 20.11.2020г. № 8 на сумму 100 800,00 руб. источник финансирования 5, тренировочное мероприятие проведено с 01 ноября по 18 ноября 2020г., денежные средства возмещены тренеру 25.11.2020г. К авансовому отчету от 20.11.2020г. № 9 на сумму 315 000,00 руб. приложена ведомость на получение наличных денежных средств на питание от 18.11.2020г., но по кассовым чекам, подтверждающим получение денежных средств дата 25.11.2020г на сумму 17 000,00 руб. и кассовый чек на сумму 100 000,00 руб. от 25.11.2020г. (Приложение №56, 57, - авансовый отчет №8 от 20.11.2020г., от 20.11.2020г. №9).

Имеются случаи неверного заполнения стороны 2 формы 0504505, например, авансовый отчет от 07.02.2020г. на сумму 36 265,10 руб. графа 2 дата по железнодорожным билетам проставлена 26.01.2020г., а фактически билеты приобретены 15.01.2020г., до приказа о командировке (приказ издан 26.01.2020г. №16) (Приложение №58 - авансовый отчет от 07.02.2020г. №1). В авансовом отчете от 06.10.2020г. на сумму 8 300,00 руб. суммы по первичным документам объединяются (три оплаты по) разным чекам за проживание спортсменов в одну сумму, не точно заполняется графа 4 (кому, по какому документу), а именно не заполняется в графе кому и по какому документу уплачено. Исправления в первичном документе не оговариваются. Авансовый отчет от 11.05.2021г. № 8 на сумму 12 361,00 руб. дата приобретения железнодорожных билетов 17.04.2021г., а в авансовом билете указаны даты 01.05.2021г. и 06.05.2021г. (Приложение №59 – копия авансового отчета № от 06.10.2020 г. №2).

Неверно заполняется графа 2 «дата документа» - соответствие даты приобретения билета с датой указанной в первичном документе ф. 0504505, например, авансовый отчет от 06.11.2020г. № 4: в графе 2 дата документа указана 31.10.2020г. , а фактически – 26.10.2020г., услуги базы отдыха по проживанию по счету и оплате составляют 9 000,00 руб., но на оборотной стороне отчета разбиты на две суммы по 4 500,00 руб. (Приложение №60 – копия авансового отчета № от 06.11.2020 г. №4)

Сметы расходов на проведение тренировочного мероприятия составляется после совершения фактических расходов, например авансовый отчет по ИФ 5 от 03.08.2020 № 1 на сумму 1 316,00 руб. в ведомости нет наименования учреждения и даты выдачи, а в первичном документе ф. 0504505 в графе 2 проставлена дата 03.08.2020г., по приказу тренировочное мероприятие по 29 июля 2020г. (Приложение №61 - авансовый отчет №1 от 03.08.2020 г.).

В 2021г. в табелях учета использования рабочего времени не проставляется время нахождения в командировке, например у тренера Филимонова Д.А.

(Приложение №62- табель приказ апрель 2021г.).

9. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Приказом директора Учреждения от 09.01.2020г. №1 утверждена Учетная политика для целей бюджетного учета на 2020 г.

В учете учтены не все программные продукты используемые Учреждением, например, bus.gov. ЛСпорт, 1С: Бухгалтерия государственного учреждения.

Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом требований «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н и других нормативных документов.

Нарушения по ведению бухгалтерского учета, достоверности его ведения и отчетности, отражены в соответствующих разделах Акта.

Мероприятия по устранению нарушений со сроками устранения и подтверждающей документацией представить в контрольно-ревизионный отдел до 01.07.2022года.

Начальник
контрольно - ревизионного отдела
Управления

Е. И. Корнетко

Директор МБУ СШОР

«Юный динамовец»

г. Челябинска

А.В. Беляков



Акт составлен на 22 листах в двух экземплярах:

Один экз. акта получил Получено, главный бухгалтер
(ф.и.о., должность, подпись, дата) 16.05.2015

(ф.и.о., должность, подпись, дата)

Временная Ю.Б.