

## Акт плановой камеральной проверки

г. Камышлов

19 октября 2020 года

На основании приказа финансового управления администрации Камышловского городского округа от 03 сентября 2020 № 61-О главным специалистом отдела контроля Ельшиной Еленой Витальевной проведена плановая камеральная проверка соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из местного бюджета, а также соблюдения условий муниципальных контрактов, договоров, соглашений о предоставлении средств из местного бюджета за 2019 год (при необходимости – иные периоды) в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Камышловского городского округа (далее по тексту - «ДЮСШ»).

Проверка проведена с ведома директора «ДЮСШ» Прожерина Вячеслава Владимировича и главного бухгалтера Плеткиной Ольги Витальевны.

Проверка начата 08 сентября 2020 года.

Проверка окончена 19 октября 2020 года.

### 1. Общие сведения о проверяемой организации.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Камышловского городского округа создано в соответствии с Постановлением главы Камышловского городского округа от 27 февраля 2014 № 384 «О переименовании образовательных учреждений, подведомственных Комитету по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Комитета по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа № 367-ОД от 04 октября 2019 года.

Учредителем «ДЮСШ» является Камышловский городской округ. От имени Камышловского городского округа функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Камышловского городского округа в лице Комитета по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа (далее – Учредитель).

«ДЮСШ» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, переданное ему на праве оперативного управления, план финансово-хозяйственной деятельности, имеет самостоятельный баланс, счета в кредитных организациях или лицевые счета, открытые в установленном порядке в

финансовом органе Камышловского городского округа, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки.

«ДЮСШ» от своего имени заключает договоры, приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное наименование – Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Камышловского городского округа. Сокращенное наименование – МАУ ДО «ДЮСШ» КГО.

Тип организации – дополнительное образование.

Организационно-правовая форма – муниципальное автономное учреждение.

Место нахождения: 624860 Свердловская область, г. Камышлов, ул. Маяковского, д. 1.

В соответствии с Уставом «ДЮСШ» основной целью деятельности является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам в области физической культуры и спорта.

Министерством общего и профессионального образования Свердловской области на осуществление образовательной деятельности выдана Лицензия № 18848 от 11 июля 2016 года на право оказывать образовательные услуги по реализации дополнительного образования. Лицензия выдана бессрочно.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе юридического лица Учреждение поставлено на учет и присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6613003643 по месту нахождения Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 19 по Свердловской области, с кодом причины постановки на учет (КПП) 663301001, присвоен основной государственный регистрационный номер 1026601075423.

Федеральной службы государственной статистики по Свердловской области выдано уведомление с присвоением кодов учреждению:

ОКПО - 50291304; ОКОГУ - 4210007; ОКАТО - 65440000000; ОКТМО - 65741000001; ОКФС - 14; ОКОПФ – 75401.

Право подписания денежно-финансовых и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

с правом первой подписи:

- директор «ДЮСШ» Прожерин В.В.;

- заместитель директора по учебно - спортивной работе Черкасских А.Г.;

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер «ДЮСШ» Плеткина О.В.

Для осуществления финансовой деятельности «ДЮСШ» открыты лицевые счета в Финансовом управлении администрации Камышловского городского округа:

- 30906000440 – субсидия на выполнение муниципального задания;

- 31906000440 – субсидии на иные цели;
- 32906000440 – средства от приносящей доход деятельности.

Состав Наблюдательного совета в учреждении утвержден приказом Комитета по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа от 15 ноября 2019 № 439-ОД. Положение о Наблюдательном совете «ДЮСШ» утверждено председателем Наблюдательного совета от 10 января 2018 № 1/1. Проверено наличие протоколов и заключения на проекты плана финансово-хозяйственной деятельности Наблюдательного совета за 2019 год.

## **2. Наличие муниципального задания и объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Правильность формирования учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Постановлением главы Камышловского городского округа от 11 декабря 2018 № 1074 утвержден «Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Камышловского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – «Порядок формирования муниципального задания»). Приказом Комитета по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа (далее – Комитет по образованию) от 09 января 2019 года № 50 утверждено Муниципальное задание «ДЮСШ» на 2019 год и утвержден объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания. На основании приказов Комитета по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации КГО в муниципальное задание в 2019 году вносились изменения, изменения внесены как в количественные показатели, так и увеличен объем финансового обеспечения. Муниципальное задание на 2019 год сформировано на 5 муниципальных услуг и 1 работу.

Денежные средства на выполнение муниципального задания перечислялись на основании Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Камышловского городского округа муниципальному бюджетному или автономному учреждению Камышловского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) (далее – Соглашение) заключенного с Учредителем от 09 января 2019 года и дополнительных соглашениях к нему. Соглашение заключено на основании примерной формы, утвержденной «Порядком формирования муниципального задания».

На 2019 год объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания составил в сумме 18 852 381,00 рублей. Субсидия на выполнение муниципального задания Учредителем перечислена в полном объеме.

Проверена правильность формирования «ДЮСШ» Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (далее – План ФХД). Первоначальный План ФХД утвержден 09 января 2019 года и составил в сумме 18 235 524,70 рублей. В течение финансового года План ФХД изменялся, по состоянию на 25 декабря 2019 года составил в сумме 22 537 107,09 рублей.

Приказом Комитета по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа от 27 декабря 2018 года № 513 утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету по образованию, культуре, спорту и делам молодежи администрации Камышловского городского округа» (далее – «Порядок составления и утверждения Плана ФХД»). План ФХД «ДЮСШ» на 2019 год сформирован в соответствии с «Порядком составления и утверждения Плана ФХД». Однако, в нарушение пункта 6, 10 «Порядка составления и утверждения Плана ФХД»:

- в разделе I «Сведения о деятельности муниципального учреждения» Плана ФХД в пункте 1.3 «перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с Уставом к основным видам деятельности, осуществляющих за плату» не указан перечень платных услуг в соответствии с уставом;

- в расчете (обосновании) плановых показателей на оплату услуг связи не расписано: оплата интернет не конкретизирована на аренду интернет канала, повременную оплату или оплату интернет трафика. Копия Плана ФХД от 25.12.2019 «ДЮСШ», Устав «ДЮСШ» приложение № 1 к акту.

Проверено размещение информации «ДЮСШ» на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). нарушений не обнаружено.

### **3. Проверка выполнения показателей, установленных муниципальным заданием, правильность составления Отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества.**

К проверке предоставлены квартальные отчеты об исполнении муниципального задания «ДЮСШ», годовой отчет за 2019 год и пояснительные записки к ним.

Проведена проверка правильности и достоверности составления и предоставления квартальных отчетов об исполнении муниципального задания «ДЮСШ». Квартальные отчеты за 1, 2 и 3 квартал 2019 года предоставлены 05 апреля, 04 июля и 04 октября 2019 года, что соответствует требованиям пункта 4 части 2 Муниципального задания утвержденного приказом Комитета по образованию от 09 января 2019 № 50.

Проведен анализ выполнения установленных муниципальным заданием показателей характеризующих качество муниципальной услуги и объем оказываемых услуг в сравнении с планом (в соответствии с заданием). В результате анализа установлено, что муниципальное задание перевыполнено.



Проведена проверка соответствия количественного показателя оказанных муниципальных услуг указанных в годовом отчете о выполнении муниципального задания с фактическими данными по журналам учета учебно-тренировочных занятий и с приказами о комплектовании учебных групп выявлено по муниципальным услугам расхождение отчетных данных. Так по годовому отчету о выполнении муниципального задания «ДЮСШ» за 2019 год оказаны муниципальные услуги по «командным игровым видам спорта (мини-футбол)» – 18482 человеко-часов, по «циклическим силовым видам спорта и многоборья (лыжные гонки, пауэрлифтинг)» – 23113 человеко-часов, а по данным журналов учета тренировочных занятий посещение учащихся по «командным игровым видам спорта (мини-футбол)» составило 24873 человеко-часов, по «циклическим силовым видам спорта и многоборья (лыжные гонки, пауэрлифтинг)» – 29490 человеко-часов.

Следовательно, в нарушение пункта 3.2. муниципального задания «ДЮСШ» на 2019 год, отчет о выполнении муниципального задания «ДЮСШ» за 2019 год содержит не достоверные данные по фактическому посещению учащихся по «командным игровым видам спорта (мини-футболу)» и по «циклическим силовым видам спорта и многоборья (лыжные гонки, пауэрлифтинг)». Копии муниципального задания «ДЮСШ», годового отчета о выполнении муниципального задания «ДЮСШ» за 2019 год, журналы учета учебно-тренировочных занятий, приказа о комплектовании учебных групп от 31.08.2018 № 92/5-К, № 92/6-К, №92/7-К, № 92/14-К, от 25.09.2019 № 109/23-К, № 109/19-К, № 109/17-К, № 109/15-К приложение № 2 к акту.

Проведена проверка соответствия количественного показателя оказанной муниципальной работы указанной в годовом отчете о выполнении муниципального задания с фактическими данными отраженными в отчетах «о проделанной работе по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» выявлено по муниципальной работе расхождение отчетных данных. Так по годовому отчету о выполнении муниципального задания «ДЮСШ» за 2019 год оказана муниципальная работа по «проведению тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» в количестве 12 мероприятий, а по данным отчетов «о проделанной работе по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» - 27 мероприятий.

Следовательно, в нарушение пункта 3.2. раздела 1 части 2 муниципального задания «ДЮСШ» на 2019 год, отчет о выполнении муниципального задания «ДЮСШ» за 2019 год содержит не достоверные данные по фактическому выполнению мероприятий по проведению тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО. Копии муниципального задания «ДЮСШ», годового отчета о выполнении муниципального задания «ДЮСШ» за 2019 год, отчеты о проделанной работе по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО приложение № 3 к акту.

Проверка показателей, характеризующих качество муниципальной услуги показала, что по данным отчета об исполнении муниципального задания при плане 100 % показатель «Доля педагогов, имеющих первую и высшую квалификационную категорию» составил 100 %. Фактическое исполнение данного показателя подтверждено приказами аттестационной комиссии Министерства общего и профессионального образования Свердловской области об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам и остальные показатели качества по реализации полноты качества дополнительных общеразвивающих программ (предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта), уровню соответствия учебного плана подтверждены отсутствием обращений в журнале регистрации обращений граждан «ДЮСШ» за 2019 год.

Проверка показателей, характеризующих качество муниципальной работы показала, что по данным отчета об исполнении муниципального задания при плане 700 человек показатель «количество участников» составил 1279 человек, фактическое исполнение данного показателя подтверждено отчетами «о проделанной работе по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне».

К проверке предоставлен Отчет о результатах деятельности «ДЮСШ» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год (далее – Отчет о результатах деятельности «ДЮСШ»). Форма Отчета о результатах деятельности «ДЮСШ» утверждена постановлением главы Камышловского округа от 02 июля 2012 № 953 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения Камышловского городского округа и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества». Показатели Отчета о результатах деятельности «ДЮСШ» за 2019 год сверены с отчетными бухгалтерскими данными учреждения и балансом «ДЮСШ» за 2019 год. Нарушений не обнаружено.

#### **4. Проверка обоснованности и правильности производимых расходов автономным учреждением на выполнение муниципального задания.**

##### **4.1. Банковские операции.**

Сплошным методом за 2019 год проверена достоверность и законность ведения банковских операций по всем открытым лицевым счетам, наличие оправдательных документов по произведенным операциям, соответствие сумм платежных документов данным журнала операций с безналичными денежными средствами в разрезе открытых счетов. Ежемесячные остатки по лицевым счетам сверены с журналами операциями с безналичными денежными средствами и главной книгой. Выписки вместе с платежными документами подшиты в хронологической последовательности отдельно по каждому открытому счету.

Наличие фактов неправомерного финансирования, внесения взносов в уставные капиталы юридических и физических лиц, размещения бюджетных и средств от приносящей доход деятельности на банковских депозитах, выдачи ссуды и оказания финансовой помощи сторонним организациям не выявлено.

Объем выделенных средств и кассовый расход «ДЮСШ» за 2019 год приведен в таблице № 1.

Таблица № 1, руб.

№ п/п	Наименование показателя	Остаток на 01.01.19 на лицевом счете	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Сумма отклонений	Остаток на 01.01.20 на лицевом счете
1	Субсидия на Муниципальное задание	367 788,70	18 852 381,00	19 220 169,70	0,00	-
2	Целевые субсидии	0,00	2 715 025,08	2 715 025,08	0,00	-
3	Средства от предпринимательской деятельности	0,00	601 912,31	474 680,42	127 231,89	-
<b>Итого</b>				<b>22 409 875,20</b>	<b>127 231,89</b>	<b>-</b>

При проверке правильности применения классификации операций сектора государственного управления нарушений не выявлено.

#### 4.2. Кассовые операции.

Проверено соблюдение требований Указаний от 11 марта 2014 года № 3210-У Центрального банка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту – «Указания о порядке ведения кассовых операций»), «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приложением № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н (далее по тексту – «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н») в части осуществления кассовых операций.

В соответствии с пунктом 2 «Указаний о порядке ведения кассовых операций» по приказу директора от 20 декабря 2018 № 98/4 в «ДЮСШ» установлен лимит остатка наличных денег в кассе учреждения в размере 2 992,00 рублей.



В соответствии с пунктом 4 «Указаний о порядке ведения кассовых операций» ответственным за ведение кассы назначена Плеткина О.В.

При проверке журнала операций № 1 «Касса» за 2019 год и соблюдения лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения нарушений и превышения не выявлено.

Кассовая книга в 2019 году велась ответственным за ведение кассы по унифицированной форме 0504514, вкладные листы в кассовой книге подшиты в хронологическом порядке.

Проведена проверка наличия и правильности учета бланков строгой отчетности. По данным бухгалтерского учета на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитывались бланки квитанций и топливная карта «Газпромнефть». Данные книги учета бланков строгой отчетности соответствуют аналитическому и синтетическому учету.

*В нарушение пункта 337 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н», в учетной политике «ДЮСШ» топливная карта «Газпромнефть» не отнесена к бланкам строгой отчетности. Копия учетной политики «ДЮСШ», журнал операций № 18 за декабрь 2019 года приложение № 4 к акту.*

#### **4.3. Расчеты с подотчетными лицами.**

Проверены факты хозяйственной жизни произведенные «ДЮСШ» по расчетам с подотчетными лицами за 2019 год.

По состоянию на 01 января 2019 года дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. По состоянию на 01 января 2020 года дебиторская задолженность составила 24 950,00 рублей (выдан аванс 25 декабря 2019 г. Черкасских С.А. для поездки на соревнования по бадминтону с 10 по 12 января 2020 года), кредиторская задолженность отсутствует.

При проверке авансовых отчетов выявлены следующие нарушения.

*В нарушение раздела 2 приложения 5 Приказа № 52н, в авансовом отчете от 08 июля 2019 года № 33 Марковой А.Ю. отсутствует назначение аванса, бухгалтерская запись. Копия авансового отчета Марковой А.Ю. от 08.07.2019 г. № 33 приложение № 5 к акту.*

#### **4.4. Использование средств на оплату труда.**

Согласно пункта 4 «Примерного положения об оплате труда работников муниципальных автономных учреждений дополнительного образования (детско-юношеские спортивные школы) Камышловского городского округа», утвержденного постановлением главы Камышловского городского округа от 29 июля 2016 № 816 (с учетом изменений от 03.04.2018 № 285, от 27.12.2018 № 1186, от 21.11.2019 № 1014, далее по тексту – «Положение об оплате труда работников муниципальных автономных учреждений дополнительного образования № 816»), «ДЮСШ» разработано, с учетом мнения



представительного органа работников учреждения и утверждено приказом директора от 01 марта 2019 № 21/1 «Положение об оплате труда работников муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Камышловского городского округа» (с учетом изменений от 24.09.2019 № 93, от 18.10.2019 № 99) (далее – «Положение об оплате труда работников ДЮСШ»).

Приказами директора от 20 июня 2018 № 53/4 утверждено «Положение о премировании работников, педагогического и обслуживающего персонала Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеской спортивной школы» Камышловского городского округа» (далее - «Положение о премировании работников «ДЮСШ») и от 29 июня 2018 № 53/3 «Положение о распределении выплат стимулирующего характера Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Камышловского городского округа» (с учетом изменений от 27.11.2019 № 115/3).

*В нарушение пункта 17 «Положения об оплате труда работников муниципальных автономных учреждений дополнительного образования № 816» не все доплаты компенсационного характера закреплены размерами в «Положении об оплате труда работников ДЮСШ» от 01 марта 2019 года, с учетом мнения представительного органа работников. Копия «Положения об оплате труда работников ДЮСШ» от 01.03.2019 утвержденного приказом директора приложение № 6 к акту.*

Согласно пункту 29 «Положения об оплате труда работников муниципальных автономных учреждений дополнительного образования № 816» директор «ДЮСШ» устанавливает размеры премирования с учетом разрабатываемых в учреждении локально нормативных актов. В представленном к проверке «Положении о премировании работников «ДЮСШ» не установлены размеры премирования. Таким образом, *в нарушение пункта 29 «Положения об оплате труда работников муниципальных автономных учреждений дополнительного образования № 816» в «Положении о премировании работников «ДЮСШ» не установлены размеры премирования.* Копия «Положения о премировании работников «ДЮСШ» приложение № 7 к акту.

Коллективный договор «ДЮСШ» на 2018-2020 г.г. утвержден председателем первичной профсоюзной организации «ДЮСШ» и зарегистрирован государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Камышловский центр занятости» от 21 мая 2018 № 13-К.

Согласно пункта 4.8. раздела 4 коллективного договора «ДЮСШ» установлены сроки выплаты заработной платы работникам учреждения: производится 2 раза в месяц – 1 и 16 числа каждого месяца.

Заработная плата работникам «ДЮСШ» за вторую половину ноября 2019 года выплачена 28 ноября 2019 года. Таким образом, *в нарушение пункта 4.8. раздела 4 коллективного договора «ДЮСШ» заработная плата работникам*

учреждения выплачена ранее установленного коллективным договором срока. Копии коллективного договора от 21.05.2018, журнала операций № 6 за ноябрь 2019 года, платежного поручения от 28.11.2019 № 1125 приложение № 8 к акту.

Фонд оплаты труда «ДЮСШ» на 2019 год утвержден приказом Учредителя от 09 января 2019 года № 33 в сумме 15 339 838,0 рублей, в течении года фонд оплаты труда изменялся и на конец 2019 года составил в сумме 15 610 720,0 рублей. Установлена доля оплаты труда административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда образовательного учреждения не более 30 %. Установлен перечень должностей относимых к административно – управленческому персоналу.

Проверено наличие и правильность составления штатного расписания на 2019 год. Штатное расписание на 01 января 2019 года утверждено приказом директора «ДЮСШ» от 20 марта 2019 № 31/2 в количестве 46,8 штатных единиц и согласовано приказом Учредителя от 20 марта 2019 № 133. В связи с уменьшением штатных единиц на 4,23 (уменьшение количества детей и нагрузки на тренеров) приказом директора от 30 сентября 2019 № 95/1 внесены изменения в штатное расписание и утверждены штатные единицы в общем количестве 42,1. На период с 01 октября 2019 года в штатное расписание № 4 внесены изменения в должностные оклады прочих работников и утверждены приказом директора от 25 октября 2019 № 102/2. Приказом директора от 10 декабря 2019 № 123/1 внесены изменения в штатное расписание и утверждены штатные единицы в общем количестве 42,6.

Проверено соответствие наименований должностей включаемых в штатное расписание с должностями, указанными в профессиональных квалификационных группах: руководителей, специалистов и служащих; профессий рабочих. По профессиям рабочих в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих. По педагогическим работникам в соответствии с профессиональными квалификационными группами должностей работников образования.

Проверено наличие и правильность составления тарификационных списков педагогического персонала «ДЮСШ» по состоянию на 01 января 2019 года и на 01 сентября 2019 года. Проверено наличие приказов: об установлении окладов и персональных повышающих коэффициентов, должностей, педагогической нагрузки, о комплектовании групп и наполняемости, об утверждении квалификационных категорий, об утверждении учебных планов; об установлении выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Проверена правильность установления окладов, персональных повышающих коэффициентов, установление выплат компенсационного и стимулирующего характера предусмотренных «Положением об оплате труда работников «ДЮСШ».

Заработная плата начислялась на основании приказов и табелей учета рабочего времени. Проведена проверка правильности начисления заработной платы следующим сотрудникам:

Плеткиной О.В. – главному бухгалтеру;

Черкасских А.Г. – заместителю директора по учебно-спортивной работе;  
Поздеевой М.М. – заместителю директора по административно-хозяйственной работе;  
Марковой А.Ю. – начальнику отдела ВФСК ГТО;  
Корьякиной К.В. – администратору отдела ВФСК ГТО;  
Никулиной Н.Л. – методисту;  
Андреевой А.И. – секретарю;  
Черкасских С.А. – старшему тренеру-преподавателю;  
Харитонову А.А. – тренеру - преподавателю;  
Штульбергу К.В. – тренеру - преподавателю;  
Суворкову И.С. - рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий;  
Соболеву В.В. – дежурному по спортивному залу;  
Сапегинной Н.А. – уборщицу служебных помещений;  
Шипицыной Т.Е. - сторожу.

При проверке правильности выплаты заработной платы выявлено следующее нарушение.

Согласно пункта 23 «Положения об оплате труда работников «ДЮСШ» и пунктов 1.8., 2.4.5., 2.4.6. «Положения о распределении выплат стимулирующего характера «ДЮСШ» устанавливаются условия и размеры выплат стимулирующего характера работникам учреждения. Выплаты стимулирующего характера выполнения показателей эффективности выплачиваются работникам на основании представленных отчетных данных по выполнению показателей эффективности деятельности работника за отчетный период (месяц) с приложением подтверждающих и уточняющих документов. На основании представленных отчетов комиссия проводит оценку эффективности деятельности работников за отчетный период. Протокол заседания комиссии передается директору «ДЮСШ» для оформления приказа о стимулирующих выплатах.

По приказам директора «ДЮСШ» утверждены размеры стимулирующих выплат педагогическим работникам учреждения. Выплаты стимулирующего характера устанавливались и выплачивались без отчетов по выполнению показателей эффективности деятельности педагогических работников. Всего за 2019 год по приказам «ДЮСШ» было выплачено 611 881,08 рублей (с уральским коэффициентом). Таким образом, **в нарушение пункта 23 «Положения об оплате труда работников муниципальных автономных учреждений дополнительного образования № 816», «Положения о распределении выплат стимулирующего характера в «ДЮСШ» и пункта 23 «Положения об оплате труда работников «ДЮСШ» директором учреждения нарушены условия установления и выплаты стимулирующих выплат педагогическим работникам учреждения за 2019 год, что привело к неэффективным расходам в общей сумме 611 881,08 рублей с учетом уральского коэффициента.** Копии «Положения о распределении выплат стимулирующего характера в «ДЮСШ», реестр приказов директора



«ДЮСШ», выборка стимулирующих за 2019 год, карточки-справки Черкасских А.Г., Поздеевой М.М., Плеткиной О.В. за 2019 год приложение № 9 к акту.

Проверена законность и правильность выплаты заработной платы директору «ДЮСШ». Проверено наличие распоряжений (приказов), в которых установлены: должностной оклад, выплаты стимулирующего и компенсационного характера, наличие приказов о выплатах стимулирующего характера, материальной помощи, предоставление очередного отпуска, табеля учета рабочего времени.

При проверке законности и правильности выплаты заработной платы директору «ДЮСШ» Прожерину В.В. в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

Проверено наличие, правильность составления и ведение табелей учета рабочего времени. Проверено наличие и правильность составления трудовых договоров и изменений к ним. Проверено наличие должностных инструкций.

При проверке трудовых договоров и изменений к ним нарушений не выявлено.

При проверке правильности ведения унифицированной формы 0504417 «Карточка – справка», № Т-54а «Лицевой счет (свт)», № Т-2 «Личная карточка работника» нарушений не обнаружено.

Проверено наличие должностных инструкций и ознакомление их с работниками, замечаний нет.

#### **4.5. Состояние расчетной дисциплины, использование средств на оплату коммунальных услуг, анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности. По состоянию на 01 января 2019 года дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по субсидии на выполнение муниципального задания составила в общей сумме 15 099,86 рублей, в том числе за телефон в сумме 0,02 рублей, за электрическую энергию в сумме 15 099,84 рублей. По состоянию на 01 января 2020 года – 72 719,89 рублей, в том числе за услуги связи в сумме 62,25 рублей, за услуги транспортировки газа в сумме 1 699,90 рублей, за электрическую энергию в сумме 14 687,74 рублей, за работы по установке натяжных потолков в сумме 17 290,00 рублей, за обучение по образовательным программам в сумме 29 080,00 рублей, за куртки и брюки в сумме 9 900,00 рублей.

Кредиторская задолженность на 01 января 2019 года составила в общей сумме 33 437,72 рублей, в том числе за аренду SIP-телефона в сумме 5,90 рублей, за услуги «виртуальная АТС» в сумме 900,89 рублей, за услуги связи в сумме 1 324,90 рублей, за услуги интернет в сумме 6 041,60 рублей, за природный газ в сумме 22 598,64 рублей, за услуги транспортировки газа в сумме 2 565,79 рублей, а по состоянию на 01 января 2020 года задолженность отсутствует.

На иные цели на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года дебиторской и кредиторской задолженности нет.

По состоянию на 01 января 2019 года дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по приносящей доход деятельности составила в сумме 5 000,00 рублей за бензин. По состоянию на 01 января 2020 года составила в общей сумме 41 390,45 рублей, в том числе за строительные материалы в сумме 0,75 рублей, за бензин в сумме 1 789,70 рублей, за куртки и брюки в сумме 39 600,00 рублей.

Кредиторская задолженность на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года отсутствует.

В соответствии с пунктом 77 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина России № 34н) и пунктом 339 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н» сомнительная дебиторская задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

Согласно справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по состоянию на 01 января 2020 года на 04 забалансовом счете «сомнительная задолженность» числится дебиторская задолженность в общей сумме 39 918,35 рублей, в том числе за тепло в сумме 34 503,90 рублей и за бензин 5 414,45 рублей. Данная задолженность была перенесена с баланса на забалансовый счет 04 «сомнительная задолженность» по бухгалтерской справке от 31 декабря 2014 года. Претензионная работа учреждением не велась. Таким образом, *в нарушение пункта 77 Приказа Минфина России № 34н и пункта 339 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н» «ДЮСШ» не велась претензионная работа по взысканию сомнительной дебиторской задолженности.* Копия справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2019 год, бухгалтерская справка от 31 декабря 2014 года приложение № 10 к акту.

Дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также задолженность при совпадении дебитора и кредитора в одном лице в проверяемом периоде отсутствует.

Сплошным методом за 2019 год проверено состояние расчетов поставщиками коммунальных услуг и предоставление услуг по содержанию

имущества. Проверено наличие заключенных договоров, выставленных счетов, ведомостей электропотребления, счетов-фактур и актов выполненных работ. Проверено соблюдение тарифов на 2019 год утвержденных Постановлением Региональной энергетической комиссии Свердловской области.

Сплошным методом за 2019 год проверена правильность расчетов с поставщиками и подрядчиками по поставке товаров, оказанию услуг, выполнению работ, правильность заключения договоров на соответствие их содержания и оформления требованиям Гражданского Кодекса Российской Федерации. Проверено наличие выставленных счетов, товарных накладных и актов выполненных работ.

При проверке оплаты договора с и.п. Евтюховым А.В. на поставку спортивных курток и брюк от 19 декабря 2019 № 98 на общую сумму 49 500,00 рублей выявлено нарушение. По условиям договора в п. 2.2. указано, что расчеты производятся в следующем порядке: предоплата 30 % в течение 10 календарных дней после согласования и подписания сторонами выставленного поставщиком счета, остальные 70 % – по факту отгрузки товара со склада поставщика. По состоянию на 01 января 2020 года за поставщиком и.п. Евтюховым А.В. учитывается дебиторская задолженность в сумме 49 500,00 рублей, оплаченная по договору от 19 декабря 2019 № 98 (по платежным поручениям от 23 декабря 2019 № 1228 на сумму 9 900,0 рублей, от 20 декабря 2019 № 1226 на сумму 14 850,0 рублей, от 23 декабря 2019 № 1227 на сумму 24 750,0 рублей). «ДЮСШ» нарушены условия сделки, так как оплачено 70 % от суммы договора за не поступивший товар. Товар был принят учреждением 17 марта 2020 года. Таким образом, **в нарушение статьи 309, части 1 статьи 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 2.2. договора с и.п. Евтюховым А.В. «ДЮСШ» денежные обязательства неправомерно оплачены в сумме 34 650,0 рублей за неисполненные обязательства договора.** Копии договора с и.п. Евтюховым А.В. от 19.12.2019 № 98, платежных поручений от 23.12.2019 № 1228, от 20.12.2019 № 1226, от 23.12.2019 № 1227, журнала операций № 4 за декабрь 2019 года приложение № 11 к акту.

Нарушение выявлено при проверке оплаты договора с и.п. Кайгородовым Н.С. на оказание услуг по установке натяжного потолка от 19 декабря 2019 № б/н на общую сумму 17 290,00 рублей. По условиям договора в п. 3.1. указано, что расчет производится в несколько этапов: предварительная оплата 30 % путем перечисления безналичных денежных средств на расчетный счет исполнителя, оставшиеся 70 % оплачиваются по факту оказания услуг. По состоянию на 01 января 2020 года за поставщиком и.п. Кайгородовым Н.С. учитывается дебиторская задолженность в сумме 17 290,00 рублей, оплаченная по договору от 19 декабря 2019 № б/н (по платежным поручениям от 24 декабря 2019 № 1236 в сумме 5 187,0 рублей и от 25 декабря 2019 № 1241 в сумме 12 103,0 рублей). «ДЮСШ» нарушены условия сделки, так как оплачено 70 % от суммы договора за не оказанную услугу. Данная услуга оказана 21 февраля 2020 года. Таким образом, **в нарушение статьи 309, части 1 статьи**



**486 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 3.1. договора с и.п. Кайгородовым Н.С. «ДЮСШ» денежные обязательства неправомерно оплачены в сумме 12 103,00 рублей за неисполненные обязательства договора.** Копии договора с и.п. Кайгородовым Н.С. от 19.12.2019 № б/н, платежных поручений от 24.12.2019 № 1236, от 25.12.19 № 1241, журнала операций № 4 за декабрь 2019 года приложение № 12 к акту.

При сверке соответствия сумм оборотов в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с главной книгой расхождений не обнаружено.

Проверено предоставление и расходование субсидии на капитальный ремонт, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства зданий и помещений, в которых размещаются муниципальные учреждения дополнительного образования. Данная субсидия «ДЮСШ» в 2019 году предоставлена на основании Соглашения заключенного с Учредителем от 07 февраля 2019 года (с учетом дополнительного соглашения от 29 октября 2019 № 1) на сумму 890 544,00 рублей (средства местного бюджета). Средства были потрачены на: капитальный ремонт системы отопления, оборудование для установки узла учета тепловой энергии и теплоносителя, работы по установке узла учета тепловой энергии и теплоносителя, разработку проектной документации по установке узла учета тепловой энергии и теплоносителя, ремонт пола и покупку линолеума.

Проверено наличие заключенных договоров, выставленных счетов, накладных, справок о стоимости выполненных работ, локальных сметных расчетов, экспертиза сметной стоимости, актов выполненных работ. Акты выполненных работ сверены со сметной документацией, расхождений не выявлено.

Проверено предоставление и расходование субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей. Субсидия предоставлена «ДЮСШ» из средств местного бюджета на основании Соглашения заключенного с Учредителем от 15 июля 2019 (с учетом дополнительного соглашения от 07 ноября 2019 № 1) на сумму 306 081,08 рублей. Средства были потрачены на: приобретение путевок в детский оздоровительный лагерь «Гурино», услуги общественного питания (питание спортсменов, находящихся на сборах по бадминтону).

Проверено предоставление и расходование субсидии на проведение городских мероприятий, участие коллективов в областных и международных мероприятиях. Субсидия предоставлена «ДЮСШ» из средств местного бюджета на основании Соглашения заключенного с Учредителем от 21 февраля 2019 (с учетом дополнительного соглашения от 07 октября 2019 № 1) на сумму 1 125 700,00 рублей. Средства были потрачены на: оплату автоуслуг (поездки на автобусе на соревнования), проживание в гостинице (тренера и детей), взносы за участие команды, покупку медалей, кубков, наград, грамот, спортивного инвентаря (мячи, воланы и др.), кимоно и пояса, проезд и питание детей, оплату стартового взноса.

Проверено предоставление и расходование средств выделенных из

областного бюджета на организацию отдыха детей в каникулярное время. Средства предоставлены «ДЮСШ» на основании Соглашения заключенного с Учредителем от 15 июля 2019 года, Постановления Правительства Свердловской области от 21 декабря 2012 № 1484-ПП «О Концепции развития отдыха и оздоровления детей в Свердловской области до 2020 года» и составили в сумме 219 100,00 рублей (средства областного бюджета). Средства были потрачены на приобретение путевок в детский оздоровительный лагерь.

Проверено предоставление и расходование субсидии на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО). Субсидия предоставлена «ДЮСШ» из средств областного бюджета на основании Соглашения заключенного с Учредителем от 15 июля 2019 на сумму 113 600,00 рублей. Средства расходовались на основании «Порядка предоставления из областного бюджета местным бюджетам субсидий на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), утвержденного Постановлением Правительства Свердловской области от 29 октября 2013 № 1332-ПП «Об утверждении государственной программы Свердловской области «Развитие физической культуры спорта в Свердловской области до 2024 года». Средства были потрачены на приобретение лыж, ботинок, палок, креплений, стойки «старт-финиш», стола складного, секундомера, мячей для метания.

Проверено предоставление и расходование субсидии на приобретение спортивного оборудования для центра тестирования ГТО. Субсидия предоставлена «ДЮСШ» из средств местного бюджета на основании Соглашения заключенного с Учредителем от 19 февраля 2019 на сумму 60 000,00 рублей. Средства были потрачены на приобретение палатки, мячей для настольного тенниса, компаса, пульей, стартового номера, радиостанции.

По всем субсидиям проверено наличие заключенных договоров; выставленных счетов, накладных, актов выполненных работ, услуг. Нарушений не выявлено все средства потрачены по их целевому назначению.

#### **4.6. Проверка операций с основными средствами и материальными запасами; проверка сохранности материальных ценностей.**

Проведена проверка полноты и правильности учета недвижимого имущества, своевременность и достоверность постановки объектов на баланс.

Недвижимое имущество находится в муниципальной собственности Камышловского городского округа, полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельным ресурсам администрации Камышловского городского округа (далее - Комитет по имуществу). На основании договора Комитета по имуществу от 30 апреля 2008 № 4 имущество закреплено на праве оперативного управления за «ДЮСШ».

На недвижимое имущество выданы Свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления на: нежилое здание «ДЮСШ»,

общей площадью 928,9 кв.м., адрес местоположения ул. Маяковского, д. 1; спортивный зал «ДЮСШ», общей площадью 664,6 кв.м., адрес местоположения ул. Энгельса, д.135; здание спортзала, общей площадью 837,5 кв.м., адрес местоположения ул. Свердлова, д.92а; здание котельной общей площадью 26,5 кв.м., адрес местоположения ул. Маяковского, д. 1.

На земельные участки получены Свидетельства о государственной регистрации права в постоянное (бессрочное) пользование под объекты образования: спортивный зал по адресу ул. Свердлова д.92а площадью 1 737 кв.м., спортивный зал по адресу ул. Энгельса, д. 135 площадью 565 кв.м., спортивная школа по адресу ул. Маяковского, д.1 площадью 3 590 кв.м. и для строительства объекта физической культуры и спорта (физкультурно-оздоровительный комплекс) общей площадью 8 472 кв.м. по адресу ул. Гагарина 32а.

На основании приказа директора от 31 октября 2019 № 104/2 в «ДЮСШ» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация нефинансовых активов, финансовых обязательств, кассы и бланков строгой отчетности расхождений с данными бюджетного учета не выявлено.

*В нарушение приложения № 5 Приказа № 52н в инвентаризационных описях формы 0504087 по объектам нефинансовых активов от 15 ноября 2019 № 16 не отражены данные «статус объекта учета» и «целевая функция актива».* Копия инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов на 15.11.2019 г. № 16 приложение № 13 к акту.

Проверена правильность и законность учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам. Определение первоначальной стоимости, отражение в бухгалтерском учете, полнота оприходования поступившего имущества. Сверены остатки оборотных ведомостей основных средств с данными главной книги и данными баланса по состоянию на 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года. Расхождений не выявлено.

В соответствии с пунктом 54 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н» аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств.

*В нарушение приложения № 5 «Приказа № 52н», не во всех инвентарных карточках нефинансовых активов заполнены все предусмотренные формой данные об объекте учета.* Например, в инвентарной карточке № 181 «здание спортшколы, ул.Маяковского, №1» не указана площадь. Копия инвентарной карточки № 181 приложение № 14 к акту.

В соответствии с пунктом 51 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н» выбытие инвентарных объектов основных средств оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов.

Все основные средства находятся на хранении у должностных лиц учреждения, с которыми в установленном порядке заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.



Проверено поступление, перемещение и списание материальных запасов. Проверена правильность отнесения затрат при определении фактической стоимости материальных запасов, правильность списания, своевременность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Проверено наличие и ведение книг учета материальных ценностей у материально-ответственных лиц, нарушений не обнаружено.

При проверке остатков оборотной ведомости по счету 105.00 «Материальные запасы» с данными в главной книге и форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» нарушений не выявлено.

#### **5. Проверка средств по приносящей доход деятельности.**

«ДЮСШ» разработано «Положение об оказании платных образовательных услуг» и утверждено приказом директора от 05 сентября 2017 № 36/4.

План ФХД «ДЮСШ» на 2019 год по приносящей доход деятельности составил в сумме: остаток на начало года отсутствует, планируемые доходы в сумме – 601 912,31 рублей, расходы в сумме – 601 912,31 рублей. Фактически поступило доходов на сумму – 474 680,42 рублей, израсходовано на сумму – 474 680,42 рублей. Остаток неиспользованных средств на конец 2019 года отсутствует.

Проверено наличие перечня платных образовательных услуг на 2019 год. Перечень утвержден приказом директора «ДЮСШ» от 05 сентября 2017 № 36/4.

В «ДЮСШ» в проверяемом периоде оказывались платные услуги: индивидуальные занятия физической культурой и спортом взрослыми; организация и проведение соревнований, сдача в аренду недвижимого имущества, для проведения тренировок третьими лицами.

Стоимость утверждена приказом директора «ДЮСШ» от 05 сентября 2017 № 36/3 на все оказываемые платные услуги.

В проверяемом периоде в «ДЮСШ» поступила благотворительность на общую сумму 13 673,11 рублей, доходы от сдачи имущества в аренду составили 192 690,00 рублей, от оказания платных услуг 268 317,31 рублей.

Проверено наличие договоров аренды спортивных залов за 2019 год по платной услуге «сдача в аренду недвижимого имущества, для проведения тренировок третьими лицами».

Проведена полнота отражения доходов по платным услугам в регистрах бухгалтерского учета и годовой отчетности. Всего за 2019 год в «ДЮСШ» поступило по платным услугам в общей сумме 461 007,31 рублей. Полученные средства были израсходованы на: оплату суточных, проживание и проезд тренера, спортсменов, путевки в детский оздоровительный лагерь, пени по налогам и сборам, заработную плату (судьям по договорам возмездного оказания услуг), марки и маркированные конверты, автоуслуги, ремонт оргтехники, заправку картриджа, семинары, курсы повышения квалификации,

эцп, услуги питания, услуги кинопоказа, экспертизу сметной документации, приобретение основных средств и материальных запасов.

## **6. Достоверность ведения бухгалтерского учета. Проверка порядка формирования и предоставления годовой бухгалтерской отчетности.**

Проведена проверка полноты ведения бухгалтерского учета, своевременность и правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, достоверность представляемой отчетности.

Проверена организация ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ (далее по тексту «Федеральный закон № 402-ФЗ»), применения Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» и «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н».

В «ДЮСШ» применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета, с применением программного продукта «Контур-Бюджет-Бухгалтерия», «Контур-зарплата». Предоставление бухгалтерской отчетности главному распорядителю реализуется посредством программного продукта «Свод-Смарт».

Учетная политика «ДЮСШ» утверждена приказом директора от 20 декабря 2018 № 98/1. При проверке учетной политики выявлено следующее нарушение: *в нарушение подпункта «ж» пункта 9 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» учетной политикой «ДЮСШ» не утвержден порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты.* Копия Учетной политики «ДЮСШ» приложение № 15 к акту.

Проведена проверка формирования и предоставления годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с утвержденной Приказом Минфина России от 25 марта 2011 № 33н «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – «Инструкция № 33н»). Проверкой выявлены следующие нарушения:

- *в нарушение абзаца 2 пункта 5 «Инструкции № 33н» бухгалтерские формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» не подписаны руководителем финансово-экономической службы;*
- *в нарушение пункта 10 «Инструкции № 33н» представлена форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по видам*

деятельности на иные цели и собственные доходы учреждения не имеющих числового значения;

- в нарушение пункта 56 «Инструкции № 33н» в форме 0503760 «Пояснительная записка к балансу учреждения» в разделе 5 указан не весь перечень форм не имеющих числового значения (некоторые формы указаны в других разделах пояснительной записки);

- в нарушение пункта 72.1. «Инструкции № 33н» в форме 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» в графах 7 и 8 раздела 1 не указан код и наименование причины неисполнения расходных обязательств. Копии формы 0503737, 05036738, 0503760, 0503775, 0503779 приложение № 16 к акту.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, бухгалтерские справки по учету заработной платы (по источнику финансирования - предпринимательская деятельность) не прикладываются к журналу операций № 6 «расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям». Копия журнала операций № 6 «расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» за декабрь 2019 года приложение № 17 к акту.

## **7. Заключение по результатам проверки.**

По результатам плановой камеральной проверки соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из местного бюджета, а также соблюдения условий муниципальных контрактов, договоров, соглашений о предоставлении средств из местного бюджета за 2019 год (при необходимости – иные периоды) в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Камышловского городского округа **выявлено нарушений на общую сумму 658 634,08 рублей (средства местного бюджета):**

**1. неправомерное использование средств на сумму 46 753,00 рублей:**

- неправомерно оплачены денежные обязательства по договору с и.п. Евтюховым А.В. в сумме 34 650,0 рублей за неисполненные обязательства договора (стр. акта 14);

- неправомерно оплачены денежные обязательства по договору с и.п. Кайгородовым Н.С. в сумме 12 103,0 рублей за неисполненные обязательства договора (стр. акта 14-15).

**2. Неэффективное использование средств на сумму 611 881,08 рублей:**

- директором учреждения без отчетов по выполнению показателей эффективности деятельности сотрудников выплачивались стимулирующие выплаты прочему персоналу учреждения за 2019 год в общей сумме 611 881,08 рублей (стр. акта 11-12).

**3. нарушение законодательства, не имеющие стоимостного выражения:**



- в Плане ФХД на 2019 год «ДЮСШ» в разделе I «Сведения о деятельности муниципального учреждения» не соответствуют Уставу учреждения, а именно: в пункте 1.3 «перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с Уставом к основным видам деятельности, осуществляющих за плату» не указан перечень платных услуг в соответствии с Уставом учреждения; расчете (обосновании) плановых показателей на оплату услуг связи не расписано: оплата интернет не конкретизирована на аренду интернет канала, повременную оплату или оплату интернет трафика (стр. акта 4);

- отчет о выполнении муниципального задания «ДЮСШ» за 2019 год содержит не достоверные данные по фактическому посещению учащихся по «командным игровым видам спорта (мини-футболу)» и по «циклическим силовым видам спорта и многоборья (лыжные гонки, пауэрлифтинг)» (стр. акта 5);

- отчет о выполнении муниципального задания «ДЮСШ» за 2019 год содержит не достоверные данные по фактическому выполнению мероприятий по проведению тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО (стр. акта 5);

- в учетной политике «ДЮСШ» топливная карта «Газпромнефть» не отнесена к бланкам строгой отчетности (стр. акта 8);

- в авансовом отчете не указано назначение аванса, бухгалтерская запись (стр. акта 8);

- не все доплаты компенсационного характера закреплены размерами в «Положении об оплате труда работников ДЮСШ» (стр. акта 9);

- в «Положении о премировании работников «ДЮСШ» не установлены размеры премирования (стр. акта 9);

- заработная плата работникам учреждения выплачена ранее установленного коллективным договором срока (стр. акта 9-10);

- не велась претензионная работа по дебиторской задолженности учитываемой на 04 забалансовом счете «сомнительная задолженность» (стр. акта 13);

- в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов не отражены данные «статус объекта учета» и «целевая функция актива» (стр. акта 17);

- в инвентарных карточках нефинансовых активов заполнены не все предусмотренные формой данные об объекте учета (не указана площадь объекта) (стр. акта 17);

- учетной политикой «ДЮСШ» не утвержден порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты (стр. акта 19);

- бухгалтерская форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» не подписаны руководителем планово-экономической службы (стр. акта 19-20);

- представлена форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по видам деятельности на иные цели и собственные доходы учреждения не имеющим числового значения (стр. акта 19-20);

- в форме 0503760 «Пояснительная записка к балансу учреждения» в разделе 5 указан не весь перечень форм не имеющих числового значения (некоторые формы указаны в других разделах) (стр. акта 19-20);

- в форме 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» в графах 7 и 8 раздела 1 не указан код и наименование причины неисполнения расходных обязательств (стр. акта 19-20);

- бухгалтерские справки по учету заработной платы (по источнику финансирования - предпринимательская деятельность) не прикладываются к журналу операций № 6 «расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» (стр. акта 20).

Главный специалист отдела  
контроля финансового управления  
администрации Камышловского  
городского округа

 Е.В. Ельшина

«12» октябрь 2020 г.

Акт составлен в 2-х экземплярах: 1 экз. – Финансового управления администрации Камышловского городского округа; 1 экз. - Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» Камышловского городского округа.

Один экземпляр акта получен \_\_\_\_\_ 2020 года.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

**СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП**

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575822

Владелец Прожерин Вячеслав Владимирович

Действителен с 29.03.2021 по 29.03.2022