****

**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ**

**АКТ № 10**

комплексной проверки в муниципальном бюджетном

учреждении дополнительного образования детско-юношеской спортивной школе

Карасукского района Новосибирской области

г. Карасук 15.11.2022

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании Плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.12.2021 № 3310-п, распоряжения администрации Карасукского района Новосибирской области от 27.09.2022 № 237-р «О проведении плановой проверки в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детско-юношеской спортивной школе Карасукского района Новосибирской области».

**Тема контрольного мероприятия***:*

- проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеской спортивной школы Карасукского района Новосибирской области, полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за период с января по сентябрь 2022 года, осуществление контроля за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Карасукского района Новосибирской области.

**Проверяемый период**: с 01.01.2022 по 30.09.2022 года.

**Контрольное мероприятие проведено комиссией:**

 - начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н. Лымаренко;

- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Г.И. Рубан;

- главный специалист-юрист юридического отдела администрации Карасукского района Новосибирской области М.Н. Гламаздина.

**К проведению контрольного мероприятия привлекались:**

структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н. Шачнева;

- управление имущества и земельных отношений – Т.А. Гарнагина;

- отдел жилищно-коммунального хозяйства – Ж.Г. Перова;

- юридический отдел – О.А. Оноприенко.

**При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия:**

- по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;

- по фактическому изучению путем осмотра, инвентаризации и осуществления других действий по контролю.

**Срок проведения контрольного мероприятия составил 21 рабочий день с 17.10.2022 по 15.11.2022 года.**

**Общие сведения об объекте контроля:**

Объект контроля: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа Карасукского района Новосибирской области.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа Карасукского района Новосибирской области, является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Полное наименование Учреждения на русском языке: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа Карасукского района Новосибирской области.

Сокращённое наименование Учреждения – МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области.

Место нахождения Учреждения:

632868, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Кутузова, 5.

Регистрационные данные:

ИНН 5422107417

КПП 542201001

ОГРН 1025404183705

Учреждение по своей организационно - правовая форме является бюджетным учреждением, по типу образовательной организации – учреждение дополнительного образования.

Право на ведение образовательной деятельности возникло у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение имеет лицензию от 01.11.2019 года № 11099 на осуществление образовательной деятельности, серия 54 Л 01 № 0004676, выданная Министерством образования Новосибирской области. Срок действия лицензии – бессрочно.

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование – Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя и собственника в отношении Учреждения осуществляется администрацией Карасукского района Новосибирской области.

Учреждение создано без ограничения срока деятельности.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 12.08.2019 № 2077-п.

Целями деятельности Учреждения являются:

- организация активного, содержательного досуга детей, подростков, молодежи и взрослого населения в Карасукском районе Новосибирской области посредством реализации дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта, дополнительных образовательных программ по адаптивной физической культуре и спорту;

- удовлетворение потребностей детей и взрослых в занятиях по физической культуре и спорту и обеспечение условий для физического совершенствования;

- увеличение количества детей и взрослых, систематически занимающихся физической культурой и спортом, ведущих здоровый образ жизни;

- подготовка спортивного резерва для сборных команд по видам спорта;

- организация содержательного досуга и отдыха;

- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания обучающихся;

- профилактика вредных привычек и правонарушений;

- профессиональная ориентация обучающихся;

- обучение по дополнительным общеобразовательным программам, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов и инвалидов осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Для достижения данных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта;

- организация соревновательного процесса для обучающихся с учетом их подготовки;

- повышение уровня физического развития, общей физической и специальной подготовки обучающихся;

- организация проведения регулярных мероприятий по приему контрольно-переводных нормативов у обучающихся;

- присвоение спортивных разрядов обучающимся учреждения;

- проведение профилактических мероприятий по вопросам о вреде курения, злоупотребления спиртными напитками и наркотическими веществами, предупреждения применения допинговых средств и (или) методов, а также совершения правонарушений;

- создание обучающимся условий для освоения оптимальных объемов тренировочных и соревновательных нагрузок;

- организация и проведение учебно-тренировочных и теоретических занятий;

- организация отдыха детей в каникулярное время.

В соответствии с основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем и не вправе от него отказаться.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности.

Учреждение может осуществлять следующие платные образовательные услуги:

- обучение спортивным играм;

- обучение единоборствам;

- спортивно-оздоровительные услуги в крытых помещениях;

- спортивно-оздоровительные услуги тренажерного зала;

- оздоровительно-восстановительные услуги;

- проведение обучающих семинаров и конференций.

В проверяемом периоде функции руководителя в МБУ ДО ДЮСШ исполнял Вергун Николай Васильевич (распоряжение администрации Карасукского района Новосибирской области от 30.09.2019 № 54-рт).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в рамках договора на ведение бухгалтерского учета № 60 от 01.04.2019, передано МКУ «Образование Карасукского района» Новосибирской области, руководителем которого является Баган Петр Владимирович. Функции главного бухгалтера МКУ «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области исполняет Скляр Татьяна Викторовна.

Разработана и сформирована Учетная политика с внесенными изменениями и дополнениями на 2022 год, утвержденная приказом № 197-л от 25.12.2020 «Об учетной политике Учреждения».

***Анализ формирования муниципального задания***

***Проверка исполнения муниципального задания***

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

 Основной деятельностью учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В соответствии с п. 2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Муниципальное задание МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 59/22 (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области *по муниципальным услугам*:

- реализация предпрофессиональных программ дополнительного образования;

- реализация общеобразовательных программ дополнительного образования;

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ.

Муниципальное задание Учреждения соответствует форме муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями).

Муниципальное задание утверждено 30.12.2021 года в установленные сроки. В соответствии с пунктом 2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания - муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений главным распорядителем средств бюджета.

В соответствии с подпунктом 2.1. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения с учетом потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ, возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также с учетом показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Наименование муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании соответствует основному виду деятельности, указанному в Уставе Учреждения.

Цель выполнения муниципального задания соответствует цели деятельности Учреждения, заявленной в Уставе Учреждения. В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг и работ, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует п. 2.3. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п.

Муниципальное задание в части муниципальных работ и услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями муниципальных образований, также в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Перечень услуг, выполняемых МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района в 2022 году, определен в соответствии с Общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

***Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.***

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- Устав муниципального учреждения;

- свидетельства о государственной регистрации учреждения;

- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;

- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- информации о муниципальном задании и его исполнении;

- решение учредителя о создании учреждения;

- информация об операциях с целевыми средствами за 2022 год;

- годовая бухгалтерская отчетность учреждения за 2021 год;

- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021 год.

Не размещены следующие документы:

- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах за 2020-2022 годы.

Муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов № 59/22 от 30.12.2021 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7- ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)

- утвержденная Учредителем форма (в редакции от 30.12.2021 года) опубликована 18.01.2022 с нарушением срока на 1 рабочий день;

- утвержденная Учредителем форма (в редакции от 01.09.2022 года) опубликована 06.09.2022 в установленные сроки.

Ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания составлены по установленной форме в срок и своевременно размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование документа, размещенного в сети Интернет** | **Дата утверждения Учредителем документа** | **Дата публикации в сети Интернет на официальном сайте** |
| Утвержденное муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годовУтвержденное муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (в редакции от 01.09.2022) | 30.12.202101.09.2022 | **18.01.2022**/нарушение установленных сроков/06.09.2022 |
| Отчет о выполнении муниципального задания:- за 1 квартал 2021 года /электронная копия документа не размещена/- за 2 квартал 2021 года- за 3 квартал 2021 года | 22.04.202225.07.202225.10.2022 | 25.04.202226.07.202226.10.2022 |
| План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 годИзменения Плана ФХД(на 01.04.2022)(на 01.07.2022)(на 01.10.2022) | 30.12.202121.04.202211.07.202219.10.2022 | Данную информацию Учреждение в 2022 году в праве не размещать |

В представленной информации в электронном структурируемом виде и в размещенных электронных копиях документов о поквартальном выполнении муниципального задания за 2022 год:

- в части сведений, характеризующих **объем муниципальной услуги**, опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, указаны причины отклонений;

- в части сведений, характеризующих **качество муниципальной услуги**, не опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, не указаны причины отклонений.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги

в соответствии с утвержденным муниципальным заданием

на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (в редакции от 30.12.2021)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование услуги** | **показатель объема услуги** | **2022** | **2023** | **2024** |
| Реализация предпрофессиональных программ дополнительного образования | Количество человеко/часов | 60 900 | 60 900 | 60 900 |
| Реализация общеобразовательных программ дополнительного образования | Количество человеко/часов | 182 187 | 182 187 | 182 187 |
| Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ | Количество человеко/часов | 6 272 | 6 272 | 6 272 |

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги

в соответствии с утвержденным муниципальным заданием

на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (в редакции от 01.09.2022г.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование услуги** | **показатель объема услуги** | **2022 год** | **2023 год**  | **2024 год**  |
| Реализация предпрофессиональных программ дополнительного образования | Количество человеко/часов | 60 900 | 60 900 | 60 900 |
| Реализация общеобразовательных программ дополнительного образования | Количество человеко/часов | 174 347 | 174 347 | 174 347 |
| Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ | Количество человеко/часов | 14 112 | 14 112 | 14 112 |

Показатели, характеризующие фактическое выполнение

муниципального задания

на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **показатель объема услуги** | **План на** **2022** | **Факт** **1 квартал****2022** | **Факт 2 квартал****2022** | **Факт 3 квартал****2022** |
| Реализация предпрофессиональных программ дополнительного образования | Количество человек/часов | 60 900/ 60 900 | 60 900 | 60 900 | 60 900 |
| Реализация общеобразовательных программ дополнительного образования | Количество человек/часов | 182187/ 174347 | 174 347 | 174 347 | 174 347 |
| Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ | Количество человек/часов | 6272/ 14112 | 14 112 | 14 112 | 17 496 |

В соответствии с п.6 ст. 69.2. БК РФ муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (%) – 5 %.

В соответствии с представленными ежеквартальными отчетами Учреждения о выполнении муниципального задания за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2022 года муниципальное задание по услуге:

- реализация предпрофессиональных программ дополнительного образования исполнено в 2022 году выше пределов допустимого отклонения от установленного показателя, характеризующего объем муниципальной услуги

- реализация общеобразовательных программ дополнительного образования исполнено в 2022 году в пределах допустимого отклонения от установленного показателя;

- реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ исполнено в 2022 году в пределах допустимого отклонения от установленного показателя.

***Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности***

План финансово-хозяйственной деятельности — это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7- ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющем функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В 2022 году в соответствии с действующими общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186-н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 18.12.2018 № 3735-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и города Карасука Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2022-2024 год (в редакции от 30.12.2021 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2022 год – 31 528 360,00 рублей; целевой субсидии –0,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2022-2024 год (в редакции от 21.04.2022 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 31 413 542,47 рублей; целевой субсидии – 500 000,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2022-2024 год (в редакции от 11.07.2022 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 33 237 773,41 рублей; целевой субсидии – 500 000,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2022-2024 год (в редакции от 19.10.2022 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 33 013 488,41 рублей, целевой субсидии – 2 712 000,00 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п (с изменениями) заключены соглашения (дополнительные соглашения) с Учредителем о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области Учреждению субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ):

1. Соглашение № 202/М от 30.12.2021 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в 2022 году на сумму 31 528 360,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 15.04.2022 (к соглашению от 30.12.2021 № 202/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 31 413 542,47 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 11.07.2022 (к соглашению от 30.12.2021 № 191/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 33 237 773,41 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 19.10.2022 (к соглашению от 30.12.2021 № 191/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 33 013 488,41 рублей.

2. Соглашение № 202/И от 15.04.2022 года о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидии муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области на иные цели в 2022 году на сумму 500 000,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 01.10.2022 (к соглашению о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальному бюджетному учреждению Карасукского района Новосибирской области субсидии на иные цели № 202/И от 15.05.2022) в 2022 году – 2 712 000,00 рублей.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено:

- объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2022 году МБУ ДО ДЮСШ на 01.01.2022 года утвержден в сумме 31 528 360,00 рублей, на 01.10.2022 года – 33 013 488,41 рубля.

Объем субсидии в течение года неоднократно изменялся.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Утверждено плановых назначений*** | ***Объем субсидии на выполнение муниципального задания*** | ***Объем субсидии на иные цели*** | ***Утвержденный объем поступлений от иной приносящей доход деятельности*** | ***ВСЕГО:*** |
| План ФХД на 2022 год(в редакции от 30.12.2021) | 31 528 360,00 | 0,00 | 390 000,00 | 31 918 360,00 |
| План ФХД на 2022 год(в редакции от 21.04.2022) | 31 413 542,47 | 500 000,00 | 1 215 266,70 | 33 128 809,17 |
| План ФХД на 2022 год(в редакции от 11.07.2022) | 33 237 773,41 | 500 000,00 | 1 215 266,70 | 34 953 040,11 |
| План ФХД на 2022 год(в редакции от 19.10.2022) | 33 013 488,41 | 2 712 000,00 | 1 215 266,70 | 36 940 755,11 |

Утвержденный объем субсидии на выполнение муниципального задания в течение 9 месяцев увеличен на 1 485 128,41 рублей.

***Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета***

Бухгалтерский учет в МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области в проверяемом периоде ведется на основании Учетной политики (с изменениями и дополнениями на 2021 год), утвержденной Приказом руководителя от 25 декабря 2021 года № 152-л, в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» и другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществлялось автоматизированным способом с использованием программных продуктов система «ФХД» МАИС НСО, система «Учет платных услуг» МАИС НСО, модуль «Бюджетная отчетность», АС УРМ «Бюджет», «1С: Бухгалтерия».

Проверкой состояния учета и отчетности на 01.01.2022 год установлено, что данные Главной книги соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730).

При соблюдении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2010 года № 33н по состоянию на 01.01.2022 года нарушений не выявлено.

***Кассовые операции***

          Кассовые операции проверены выборочным методом за 2022 год. Все наличные расчеты в учреждении отражены в журнале операций по счету «Касса».

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Функции кассира в проверяемом периоде возложены на бухгалтера Лупандину Людмилу Сергеевну в соответствии с приказом руководителя Учреждения от 10.01.2018 № 1-л/1.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей, руководствуясь ст. 244 ТК РФ с бухгалтером, исполняющим функции кассира, заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.02.2007 года.

Лимит остатка кассы на 2022 год в учреждении установлен нулевой, превышения лимита остатка в кассе не выявлено.

В ходе проверки установлено, что Учреждением не допускались случаи хранения в кассе наличных денежных средств, сверх установленного лимита.

Проверена полнота и своевременность оприходования поступивших в кассу наличных денежных средств, путем сличения кассовых отчетов и выписок банка, вся денежная наличность, полученная из банка в кассу, оприходована в полном объеме. Приход в кассу и выдача из нее соответствуют целям получения наличных денежных средств.

Все кассовые операции подтверждены первичными приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и расходными кассовыми ордерами (форма 0310002), приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003). Количество листов в журнале регистрации за период с 01.01.2022 по 30.09.2022 год заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

В целях производственной необходимости, директором учреждения утвержден Приказ «О назначении материально-ответственных лиц за получение денежных средств» под отчет из кассы от 10 января 2022 года № 22/1, устанавливающий материально ответственных лиц: директора учреждения Вергуна Н.В., и заведующую хозяйством Райн Н.В. имеющих право на получение денежных средств, для приобретения хозяйственных товаров, канцелярских товаров, основных средств, на ремонт техники и проведение мероприятий. Максимальный размер денежных средств, выдаваемых в подотчет не более 50 000,00 рублей со сроком выдачи - 30 дней.

Расчеты наличными деньгами с юридическими лицами не производились.

Имеется отдельное помещение кассы. Сейф для хранения наличных денег и ценных бумаг имеется.

***Инвентаризация кассы*** в период с 01.01.2022 года по 30.09.2022 года проводилась в соответствии с приказом руководителя МКУ «Управление образования Карасукского района» Баган П.В. от 09.02.2022г. № 11-л, что подтверждается наличием инвентаризационных описей от 31 марта 2022 года; от 29 июня 2022г.; 30 сентября 2022г. По итогам инвентаризаций кассы комиссией излишков и недостач не выявлено.

***Банковские операции***

Проведена выборочная проверка банковских операций за январь – сентябрь 2022 год. Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами, что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета учреждения.

Учреждению на 2022 год были открыты лицевые счета № 808050755, № 808050756 в УФК по Новосибирской области (Сибирское ГУ Банка России р/счет 03234643506170005100, к/счет 40102810445370000043).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Все суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичным документам, но к платежным поручениям при перечислении заработной платы сотрудников на пластиковые карты не приложены акты приема-передачи реестров на зачисление денежных средств на счета физических лиц и сами реестры.

Учреждением в период с 01.01.2022 по 30.09.2022 года производилась оплата пеней в размере 1 103,30 руб., что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств, что подтверждено следующими документами:

- платежное поручение № 10512 от 02.03.2022 на сумму 0,80 руб. (пеня НДФЛ);

- платежное поручение № 10511 от 11.08.2021 на сумму 65,53 руб. (пеня ПФР страховая часть);

- платежное поручение № 43706 от 08.08.2022 на сумму 907,82 руб. (пеня НДФЛ);

- платежное поручение № 44914 от 17.08.2022 на сумму 129,15 руб. (пеня за несвоевременную оплату по потреблению электроэнергии, согласно договора ДЭ-151 от 24.12.2021г.).

***Расчеты с подотчетными лицами***

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (форма 0504071).

 Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма первичных учетных документов по форме 0504505, утвержденная [Приказом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_362627/#dst102021) Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н.

Согласно п. 6.3 Порядка № 3210-У 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 приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157-н денежные средства выдавались в подотчет на основании **письменного заявления получателя**, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчётных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования. Более того, учреждением разработана форма заявления о выдаче (перечислении) денежных средств под отчет и прописана в Учетной политике – п 2.8. Положения о выдаче под отчет денежных средств, составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами «*Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное заявление с указанием суммы аванса, срока, на который он выдается, назначения аванса, расчета (обоснования) его размера и другие необходимые данные*». К проверке вышеуказанные заявления представлены не были.

Остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.01.2022 год составил 0,00 рублей.

Проверка проведена выборочным методом. Авансовые отчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

К бухгалтерскому учету принят авансовый отчет от 07.02.2022 № 0300-000012 на сумму 1 200,00 руб. (суточные), подотчетное лицо – Слямов Б.Б., который согласно приказа № 5К от 27.01.2022 находился в командировке с 03.02.2022 по 05.02.2022, т.е. 3 суток, а значит сумма принятых расходов должна составлять 900,00 рублей (3 суток х 300,00 руб. = 900,00 руб.). *Суточные выплачиваются работнику за каждый день командировки, включая* *выходные* *и* *нерабочие праздничные* *дни, а также за каждый день в пути. Количество дней, за которые надо выплатить суточные, определяется по проездным документам. Если же работник едет в командировку на личном или служебном автомобиле, то оно определяется по служебной записке, которую он должен представить по возвращении.* В данном случае суточные определяются по приказу и Положению о проведении открытого регионального турнира по боксу. Таким образом, неправомерно выплачена сумма перерасхода - 300,00 рублей.

Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 30.09.2022 год составил 5 336,00 рублей.

***Расчеты с поставщиками и подрядчиками***

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4. Журнал операций составляется на основании платежных документов, товарно-транспортных накладных на получение материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг), счетов на оплату товаров, выполненных работ (оказанных услуг).

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных контрактов (договоров), платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода.

*Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***На 01.01.202*** | ***На 30.09.2022*** |
| ***Дебиторская******задолжен-ность*** | ***Кредиторская******задолжен-******ность*** | ***Дебиторская******задолжен-ность*** | ***Кредиторская******задолжен-ность*** |
| ПАО «Ростелеком» | 0,00 | 1 309,73 | 0,00 | 1 219,78 |
| МУП «КомАвто» Карасукского района | 0,00 | 4 247,90 | 0,00 | 6 267,90 |
| ОАО «Новосибирскэнергосбыт» | 0,00 | 1 259,54 | 0,00 | 8 241,81 |
| МУП «Коммунальщик» | 0,00 | 65 392,33 | 0,00 | 648,33 |
| ИП Томченко М.В | 0,00 | 2 204,80 | 0,00 | 0,00 |
| Общество с ограниченной ответственностью "Экология-Новосибирск" | 0,00 | 3 407,05 | 0,00 | 2 081,16 |
| ИП Степанов Радий Михайлович | 0,00 | 3 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИП Щербаков Юрий Владимирович | 0,00 | 29 290,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИП Киба Надежда Дмитриевна | 0,00 | 3 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ООО «ЦПМ» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 100,00 |
| **Итого** | **0,00** | **113 111,35** | **0,00** | **20 558,98** |

*Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***На 01.01.2022*** | ***На 30.09.2022*** |
| ***Дебитор-ская******задолжен-ность*** | ***Кредитор-******ская******задолжен-******ность*** | ***Дебитор-ская******задолжен-ность*** | ***Кредиторская******задолжен-ность*** |
| ООО "Процессор" | 0,00 | 16 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Общество с Ограниченной Ответственностью «Информационно-технический центр Ф1» | 0,00 | 69 600,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого:** | **0,00** | **85 600,00** | **0,00** | **0,00** |

*Субсидия на иные цели*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***На 01.01.202*** | ***На 30.09.2022*** |
| ***Дебитор-ская******задолжен-ность*** | ***Кредитор-******ская******задолжен-******ность*** | ***Дебитор-ская******задолжен-ность*** | ***Кредитор-ская******задолжен-ность*** |
| ИП Готопила Иван Николаевич | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 653 440,40 |
| **Итого** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1 653 440,40** |

Дебиторская задолженность отсутствует.

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2022 года задолженность перед поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) составляет 198 711 рублей 35 копеек, в том числе приносящая доход деятельность – 85 600 рублей 00 копеек. По состоянию на 30.09.2022 года данная задолженность составила 1 673 999 рублей 38 копеек. Вся кредиторская задолженность подкреплена актами сверки по состоянию на 01.09.2022 год.

Гашение кредиторской задолженности Учреждением осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания, за счет средств областного бюджета и средств от иной приносящей доход деятельности.

Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

Учреждением не приобретался товар, указанный в постановлении администрации Карасукского района Новосибирской области от 12.04.2018 № 1000-п «Об утверждении Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» утверждены предельные цены на отдельные виды товаров, работ, услуг, включенные в обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, предусмотренный приложением № 2 к Правилам определения требований к закупаемым муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видом товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

***Учет основных средств и товарно-материальных ценностей***

В соответствии с Учетной политикой учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000,00 рублей присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 15 знаков. Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

По состоянию на 01.01.2022 года на забалансовом счете 21 учтено ОС на сумму 1 314 379,23 рублей, а по состоянию на 30.09.2022 года в размере 1 326 779,23 рублей, стоимость забалансовых ОС увеличилась на 12 400,00 рублей.

Учет основных средств ведется на счете 101.00 «Основные средства», и принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Проверкой соблюдения порядка оприходования основных средств установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов.

По состоянию на 01.01.2022 год балансовая стоимость ОС составила 45 293 551,24 рублей, из них:

Недвижимое имущество – 43 072 297,29 рублей,

Особо ценное движимое имущество – 20 609 569,27 рублей.

Расчет годовой амортизации производится линейным способом.

В части начисления амортизации на основные средства нарушений не установлено.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В период с января по сентябрь 2022 года фонд ОС увеличился на 196 392,00 рублей, приобретены:

- дрель шуруповерт в количестве 1 шт. на сумму 15 800,00 рублей;

- раздевалка в количестве 6 шт. на сумму 162 000, 00 рублей;

- стойка для клюшек 1 шт. на сумму 18 592,00 рубля.

По состоянию на 30.09.2022 года балансовая стоимость ОС составила 45 489 943,24 рублей.

Бухгалтерский учет материальных запасов ведется на счете 105.00 «Материальные запасы». За период с января по сентябрь 2022 года было закуплено ТМЦ на сумму 690 003,24 рублей. Большая часть расходов произведена на закупку строительных материалов – 354 тыс. рублей или 51,3 % от общего объема расходов, хоз. товары – 173 тыс. рублей или 25,1%, мягкого инвентаря (спецодежды) – 150 тыс. рублей или 21,7% и др.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения строительных материалов, лекарственных препаратов и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Для обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов заключен договор о полной материальной ответственности с Райн Натальей Васильевной от 30.03.2021.

***Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)***

При проверке недвижимого имущества муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеской спортивной школы Карасукского района Новосибирской области отмечено, что право оперативного управления на здание детско-юношеской спортивной школы, расположенного по адресу: Новосибирская область, Карасукский район, город Карасук, улица Кутузова, 5, зарегистрировано в установленном законом порядке. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 86 объектов. В ходе проведения проверки специалистом управления была проведена полная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Замечаний не выявлено.

***Отделом труда администрации района проведена проверка по следующим вопросам: кадровое делопроизводство, охрана труда.***

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. *Кадровое делопроизводство:*

Необходимо систематизировать работу с графиком отпусков.

*2. Организация работы в области охраны труда.*

 Не проведено психиатрическое освидетельствование работников, нарушение Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

***Правильность и эффективность использования средств на оплату коммунальных услуг (проверка проведена отделом жилищно-коммунального хозяйства администрации района).***

 В ходе проверки установлено:

Коммунальные услуги в учреждении оказываются ресурсоснабжающими организациями (по тепло- и водоснабжению МУП «Коммунальщик», электроснабжение ОАО «Новосибирскэнерсбыт»). Договора на оказание услуг заключены надлежащим образом на два объекта (Спортшкола по ул. Кутузова, 5 и каток по ул. Кутузова, 42а). Расчет осуществляется ежемесячно по показаниям прибора учета потребления электроэнергии, тепло- и водоснабжения по тарифам, установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области.

Фактически потреблено за 9 месяцев 2022 года:

- теплоэнергии по двум объектам – 105,963 Гкал на сумму 228 882,65 руб.

- ХВС по двум объектам – 421,5 куб. м. на сумму 7 621,43 руб.

 - электроэнергии по двум объектам – 24770 КВт на сумму 138 117,36 руб.

МУП «КомАВТО» производится обслуживание прибора учета тепловой энергии и снятие показаний с одного объекта по ул. Кутузова, 5, стоимость работ составляет 750 руб. ежемесячно. Показания прибора учета ТЭ по адресу Кутузова, 42а (каток) передаются в МУП «Коммунальщик» работниками по визуальному осмотру. Договор на обслуживание прибора учета и снятие показаний отсутствует.

Вывоз жидких бытовых отходов осуществлялся ИП Томченко М.В. Контракт заключен на объемы по двум объектам. Всего вывезено за 9 месяцев 2022 года 240 куб. м. (по 120 куб. м. на каждый объект) на общую сумму 17 875,40 рублей

 Вывоз ТКО осуществляет ООО «Экология-Новосибирск».

 Проверка проведена в полном объеме, нарушений в расчетах и оплаты не выявлено. Так как лимиты потребления коммунальных услуг утверждены на календарный год без разбивки на месяцы и кварталы, то определить факт превышения (не превышения) потребленных услуг над установленными лимитами не представляется возможным.

 ***По результатам проверки договоров учреждения юридическим отделом администрации района выявлены следующие замечания и нарушения:***

Всего представлено к проверке контрактов за период с 01.01.2022 по 30.09.2022 - 39 контрактов. Из них 10 заключенных в результате проведения электронного аукциона, 29 - в соответствии со ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-Ф "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

В ходе проведения проверки нарушений в части несоответствия заключенных контрактов требованиям Федерального закона от 05.04.2013 N 44-Ф "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Постановления Правительства Новосибирской области от 15.10.2019 № 402-П, Постановления Администрации Карасукского района Новосибирской области от 03.02.2021 №146-п, не выявлено.

 ***Проверка ведения учета заработной платы***

Согласно ст.8. Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Учетной политикой.

При выборочной проверке было выявлено, что состояние бухгалтерского учета соответствует требованиям действующих нормативных документов:

- Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 162н;

- Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций №6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям»;

- Расчет заработной платы производится в расчетно-платежной ведомости на основании табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421), приказов.

- Бухгалтерский учет заработной платы ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «Парус» и программного продукта «1С: Бухгалтерия».

***Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы***

Для проверки представлены карточки-справки сотрудников учреждения (ф. 0504417), форма утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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»), распоряжения, приказы, трудовые договоры, штатные расписания, должностные инструкции.

В учреждении разработано «Положение о системе оплаты труда работников МБУ ДО ДЮСШ Карасукского района Новосибирской области».

Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и применяется при определении размера оплаты труда работников ДО; Единых рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений; Постановлением Правительства Новосибирской области от 26.06.2018 N 272-п "Об установлении системы оплаты труда работников, условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Новосибирской области"; Областного отраслевого соглашения по учреждениям Новосибирской области, находящимся в ведении Министерства образования Новосибирской области, на 2020-2022 годы.

 Положение предусматривает единые принципы оплаты труда работников учреждения, которые включает:

- должностные оклады, ставки заработной платы;

- выплаты компенсационного характера;

- выплаты стимулирующего характера;

- оплата труда по районному коэффициенту.

Формирование фонда оплаты труда (далее - ФОТ) работников Учреждения осуществляется в пределах утвержденного объема финансовых средств на текущий (календарный) финансовый год.

К проверке предоставлены штатные расписания (унифицированная форма №Т-3 Утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1) по коду формы 0301017 по состоянию:

- на 01.01.2022 года содержит 58,41 штатных единиц, сумма ФОТ в месяц 1 200 148,49 руб., за год 14 157 723,38 руб.;

- на 01.06.2022 года содержит 58,52 штатных единиц, сумма ФОТ в месяц 1 312 792,62 руб., за год 15 485 757,94 руб.;

- на 01.07.2022 года содержит 58,41 штатных единиц, сумма ФОТ в месяц 1 548 708,88 руб., за год 18 289 977,71 руб.;

- на 01.09.202 года содержит 58,41 штатных единиц, сумма ФОТ в месяц 1 556 987,90 руб., за год 18 389 325,95 руб.

*Расчет фонда заработной платы*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Должность*** | ***Количество штатных единиц и ФОТ***  |
|  ***на 01.01.2022г.*** | ***на 01.06.2022г***  |
|  | ***кол-во*** | ***Сумма (руб.)*** | ***кол-во*** | ***Сумма (руб.)*** |
| 1. ***Административный персонал***
 |
| Директор | 1,0 | 50 373,00 | 1,0 | 50 373,00 |
| Заместитель директора по методической работе | 1,0 | 38 469,38 | 1,0 | 38 469,38 |
| **Итого:** | ***2,0*** | ***88 842,38*** | ***2,0*** | ***88 842,38*** |
| ***Сумма ФОТ за 2021г.*** |  | ***1 066 108,56*** |  | ***1 066 108,56*** |
| 1. ***Педагогический персонал***
 |
| Инструктор по физической культуре первая категория | 1,0 | 20 525,00 | 1,0 | 25 823,00 |
| Инструктор по физической культуре первая категория | 0,33 | 6 095,93 | 0,33 | 7 736,19 |
| Педагог организатор | 0,33 | 7 291,10 | 0,33 | 7 946,48 |
| Педагог организатор | 0,33 | 5 755,53 | 0,33 | 6 320,49 |
| Педагог организатор | 3,52 | 67 210,61 | 3,57 | 73 807,97 |
| Инструктор методист высшая категория | 1,0 | 22 094,25 | 1,0 | 24 080,25 |
| Инструктор методист | 1,0 | 18 511,00 | 1,0 | 20 223,00 |
| Инструктор методист | 2,0 | 34 882,00 | 2,0 | 38 306,00 |
| Педагог дополнительного образования высшая категория | 2,61 | 57 665,99 | 1,22 | 30 892,23 |
| Педагог дополнительного образования высшая категория | 1,55 | 33 284,12 | 1,55 | 36 362,42 |
| Педагог дополнительного образования первая категория | 1,0 | 21 136,50 | 0,78 | 17 927,91 |
| Педагог дополнительного образования первая категория | 1,22 | 25 081,98 | 2,72 | 65 498,28 |
| Педагог дополнительного образования первая категория | 1,17 | 23 378,36 | 1,17 | 25 540,52 |
| Инструктор по физической культуре  | 2,0 | 34 892,50 | 2,0 | 38 381,75 |
| Инструктор по физической культуре  | 1,0 | 19 498,75 | 1,0 | 21 243,38 |
| Педагог дополнительного образования  | 1,0 | 18 511,00 | 1,0 | 20 223,00 |
| Педагог дополнительного образования  | 0,61 | 10 639,01 | 0,28 | 5 812,24 |
| Педагог дополнительного образования  | 0,28 | 5 332,88 | 0,72 | 13 790,16 |
| Педагог дополнительного образования  | 0,44 | 8 380,24 | 0,78 | 17 025,84 |
| Педагог дополнительного образования | 0,67 | 13 477,72 | - | - |
| Педагог ДО по совместительству высшая категория | 3,98 | 80 524,85 | 3,98 | 88 729,13 |
| Педагог ДО по совместительству высшая категория | 1,61 | 36 570,95 | 1,61 | 39 768,41 |
| Педагог ДО по совместительству первая категория | 4,47 | 84 154,46 | 4,47 | 92 415,02 |
| Педагог ДО по совместительству без категории | 3,94 | 68 717,54 | 4,38 | 83 890,14 |
| ***Итого:*** | ***37,11*** | ***723 612,27*** | ***37,22*** | ***801 443,81*** |
| ***Сумма ФОТ за 2022г.*** |  | ***8 683 347,24*** |  | ***9 617 325,72*** |
| 1. ***Технический персонал***
 |
| Заведующий хозяйством  | 1,0 | 20 429,75 | 1,0 | 22 091,50 |
| Специалист по кадрам  | 0,5 | 9 817,50 | 0,5 | 10 683,75 |
| Уборщик служебных помещений  | 2,8 | 48 811,70 | 2,8 | 53 550,70 |
| Медицинская сестра | 0,5 | 19 702,50 | 0,5 | 19 702,50 |
| Заливщик (сезонно с 01.11 по 31.03) | 2,0 | 34 865,50 | 2,0 | 38 250,50 |
| Сторож (вахтер) | 7,0 | 153 217,89 | 7,0 | 168,093,41 |
| Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий | 2,5 | 43 548,75 | 2,5 | 47 770,31 |
| Работник проката | 1,0 | 18 669,50 | 1,0 | 20 358,13 |
| Работник проката | 1,0 | 17 419,50 | 1,0 | 19 108,13 |
| Секретарь учебной части | 1,0 | 21 211,25 | 1,0 | 22 897,50 |
| **Итого:** | ***19,3*** | ***387 693,84*** | ***19,3*** | ***422 506,43*** |
| ***Сумма ФОТ за 2022г.*** |  | ***4 408 267,58*** |  | ***4 802 323,66*** |
| ***Всего:*** | ***58,41*** | ***1 200 148,49*** | ***58,41*** | ***1 312 792,62*** |
| ***Всего сумма ФОТ за 2022г.*** |  | **14 157 723,38** |  | **15 485 757,94** |

|  |  |
| --- | --- |
| ***Должность*** | ***Количество штатных единиц и ФОТ***  |
|  ***на 01.07.2022г.*** | ***на 01.09.2022г***  |
|  | ***кол-во*** | ***Сумма (руб.)*** | ***кол-во*** | ***Сумма (руб.)*** |
| 1. ***Административный персонал***
 |
| Директор | 1,0 | 55 160,30 | 1,0 | 55 160,30 |
| Заместитель директора по методической работе | 1,0 | 42 317,19 | 1,0 | 42 317,19 |
| **Итого:** | ***2,0*** | ***97 477,49*** | ***2,0*** | ***97 477,49*** |
| ***Сумма ФОТ за 2021г.*** |  | ***1 169 729,88*** |  | ***1 169 729,88*** |
| 1. ***Педагогический персонал***
 |
| Инструктор по физической культуре первая категория | 1,0 | 30 761,50 | 1,0 | 30 761,50 |
| Инструктор по физической культуре первая категория | 0,33 | 9 287,36 | 0,33 | 9 287,36 |
| Педагог организатор | 0,33 | 9 552,16 | 0,33 | 8 876,30 |
| Педагог организатор | 0,33 | 8 065,27 | 0,33 | 8 065,27 |
| Педагог организатор | 2,84 | 58 320,08 |  |  |
| Инструктор методист высшая категория | 1,0 | 28 945,95 | 1,0 | 28 945,95 |
| Инструктор методист | 1,0 | 25 805,59 | 1,0 | 25 805,59 |
| Инструктор методист | 2,0 | 48 880,43 | 2,0 | 50 245,80 |
| Педагог дополнительного образования высшая категория | 1,22 | 36 979,82 | 1,22 | 34 481,18 |
| Педагог дополнительного образования высшая категория | 1,55 | 43 808,06 | 1,22 | 36 146,94 |
| Педагог дополнительного образования высшая категория | 2,72 | 78 732,98 | 1,22 | 36 979,82 |
| Педагог дополнительного образования высшая категория |  |  | 1,72 | 49 787,03 |
| Педагог дополнительного образования первая категория | 1,06 | 27 209,19 | 1,84 | 47 231,05 |
| Педагог дополнительного образования первая категория | 0,78 | 20 021,86 | 1,17 | 31 630,28 |
| Педагог дополнительного образования первая категория | 1,17 | 31 630,28 |  |  |
| Инструктор по физической культуре  | 2,0 | 48 956,60 | 0,33 | 8 725,79 |
| Инструктор по физической культуре  | 1,0 | 27 096,30 | 1,67 | 40 878,76 |
| Инструктор по физической культуре |  |  | 1,0 | 27 096,30 |
| Педагог дополнительного образования  | 1,0 | 25 805,59 | 0,83 | 23 118,53 |
| Педагог дополнительного образования  | 0,28 | 7 416,72 | 1,0 | 25 805,59 |
| Педагог дополнительного образования  | 0,72 | 17 596,95 | 0,18 | 4 767,89 |
| Педагог дополнительного образования  | 0,78 | 21 725,85 | 0,55 | 13 817,60 |
| Педагог дополнительного образования | - | - | 0,33 | 8 065,27 |
| Педагог дополнительного образования | - | - | 1,22 | 36 146,94 |
| Педагог ДО по совместительству высшая категория | 1,61 | 47 702,11 | 9,14 | 245 846,69 |
| Педагог ДО по совместительству высшая категория | 3,65 | 98 177,29 |  |  |
| Педагог ДО по совместительству первая категория | 4,8 | 123 211,44 | 3,22 | 82 654,34 |
| Педагог ДО по совместительству без категории | 3,94 | 96 294,44 | 3,26 | 79 675,09 |
| ***Итого:*** | ***37,11*** | ***986 563,84*** | ***37,11*** | ***994 842,86*** |
| ***Сумма ФОТ за 2022г.*** |  | ***11 838 766,08*** |  | ***1 193 811,32*** |
| 1. ***Технический персонал***
 |
| Заведующий хозяйством  | 1,0 | 24 300,65 | 1,0 | 24 300,65 |
| Специалист по кадрам  | 0,5 | 11 752,13 | 0,5 | 11 752,13 |
| Уборщик служебных помещений  | 2,8 | 58 905,77 | 2,8 | 58 905,77 |
| Медицинская сестра | 0,5 | 21 672,75 | 0,5 | 21 672,75 |
| Заливщик (сезонно с 01.11 по 31.03) | 2,0 | 42 075,55 | 2,0 | 42 075,55 |
| Сторож (вахтер) | 7,0 | 184 902,75 | 7,0 | 184 902,75 |
| Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий | 2,5 | 52 547,34 | 2,5 | 52 547,34 |
| Работник проката | 1,0 | 22 268,94 | 1,0 | 22 268,94 |
| Работник проката | 1,0 | 21 018,94 | 1,0 | 21 018,94 |
| Секретарь учебной части | 1,0 | 25 222,73 | 1,0 | 25 222,73 |
| **Итого:** | ***19,3*** | ***464 667,55*** | ***19,3*** | ***464 667,55*** |
| ***Сумма ФОТ за 2022г.*** |  | ***5 281 481,75*** |  | ***5 281 481,75*** |
| ***Всего:*** | ***58,41*** | ***1 548 708,88*** | ***58,41*** | ***1 556 987,90*** |
| ***Всего сумма ФОТ за 2022г.*** |  | **18 289 977,71** |  | **18 389 325,95** |

Сумма планового месячного и годового фонда оплаты труда работников МБУ ДО ДЮСШ отражается в штатном расписании педагогического и технического персонала, подписанного директором и согласовано с руководителем МКУ «Управление образования».

Увеличение сумм ФОТ согласно штатным расписаниям связано в основном с повышением размеров стимулирующих выплат работникам с 1 июня 2022 года на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 28.05.2022 года № 973 и с 1 июля 2022 года на основании Постановления Правительства Новосибирской области от 19.07.2022 № 332-п «О повышении оплаты труда работников государственных учреждений Новосибирской области» на 10,0 процентов.

Оплата труда работников Учреждения определяется трудовым договором, исходя из условий, результативности труда, особенности деятельности Учреждения и работника, в соответствии с установленной системой оплаты труда.

**Трудовые договоры**

Выборочным методом было проверено 10 трудовых договоров.

Трудовые договоры заключены работодателем со всеми работниками. Трудовой договор, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя (ч.1 ст. 67 ТК РФ). Получение работником экземпляра трудового договора подтверждаться подписью работника на экземпляре.

***Первичная учетная документация.***

В бюджетных учреждениях для регистрации сведений о зарплате каждого сотрудника используется форма ф.0504417 карточка-справка.

Применение карточки-справки ф. 0504417 закреплено в учетной политике учреждения. Основанием является Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 г.

Так как карточка-справка относится к первичным учетным документам бухучета, то заполняет ее бухгалтер. В этом документе отражаются данные о заработной плате, которая начисляется работнику в течение всего года. Такие справочные сведения заносятся в карточку ежемесячно. Также в карточке указаны персональные данные работника: ФИО, дата рождения, образование, стаж; отдел (цех), квалификация, табельный номер; оклад или ставка; семейное положение, наличие детей и иждивенцев; дата приема на работу, выхода на пенсию. Данные о дополнительных выплатах отражаются в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах». Заполняя этот раздел, необходимо отразить данные: 1, 2 графа - номер и дата приказа по учреждению, который является основанием для дополнительных выплат; 3, 4 графа – наименование учреждения или структурного подразделения, должность; 5 графа – размер заработной платы; 6-13 графа – суммы и виды начислений на заработную плату, доплат.

В ходе проведения проверки у учреждения были выявлены следующие нарушения положений**Приказа Минфина РФ от** 30.03.2015 **№ 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»**(далее – Методические указания, Приказ № 52н):

– карточки-справки ф. 0504417 по начислению заработной платы работников ведутся по форме, утвержденной Приказом № 52н, однако в нарушение Методических указаний в карточках-справках указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения: об образовании, о квалификационной категории педагогических работников, стаж работы и др.

На основании приказа Минфина от 30.03.2015 года № 52н, расчетно-платежная ведомость ф.0504401 предназначена для начисления заработной платы сотрудникам государственных учреждений. Так же эта форма прописана в учетной политике Учреждения.

В проверяемом периоде вместо вышеуказанной ведомости в учреждении применяется унифицированная форма расчетно-платежной ведомости (ОКУД 0504402).

Согласно **п. 4 ст. 9, п. 5 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете** формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ, то есть Приказом № 52н.

Для расчета среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях бухгалтер Учреждения обязан заполнять записку-расчет унифицированной формы 0504425. Так как это учтено при формировании Учетной политики Учреждения в перечне форм первичных учетных документов и должностных лиц, уполномоченных их подписывать (Приложение 1). В представленных к проверке документах записки-расчеты об исчислении среднего заработка сотрудников приложены только на уволенных сотрудников унифицированной формы 0301052 заполненной работником кадровой службы.

**Рекомендовано.***В карточках-справках (ф. 0504417) необходимо отражать сведения, установленные формой для обязательного заполнения, обеспечить настройки в программе, чтобы расчетно-платежную ведомость, выводимая на бумажный носитель, содержала все необходимые реквизиты.*

***Рекомендовано.*** *Подшивать записку-расчет об исчислении среднего заработка к первичным документам.*

***Расчеты с персоналом по оплате труда***

Проверка заработной платы за период с 01.01.2022 г. по 30.09.2022г. проведена выборочным методом (помесячно, отдельно взятых сотрудников).

Заработная плата в Учреждении начислялась на основании штатного расписания, тарификационного списка работников, табелей учета фактически отработанного времени, приказов директора. Установления должностных окладов и надбавок к заработной плате соответствуют.

Не имелось возможности проверить правильность начисленных сумм при расчете: [отпускных](http://spmag.ru/articles/oplata-otpuska), в том числе основного и дополнительного отпусков; компенсации при увольнении; и в других случаях, когда сохраняется средний заработок (командировки, временная нетрудоспособность и др.), по причине отсутствия записки расчета об исчислении среднего заработка.

**Установление сроков выплаты заработной платы**

В соответствии с частью 6 статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Согласно пункту 4.1 Коллективного договора, принятого на общем собрании работников, утвержденного директором МБУ ДО ДЮСШ Н.В. Вергуном, председателем трудового коллектива С.В Ловковым и зарегистрированного в отделе труда администрации Карасукского района от 18.03.2022 года, датами выплаты заработной платы являются: 15 число текущего месяца, и 30 числа текущего месяца окончательный расчет.

Выплата заработной платы производилась своевременно, путем перечисления денежных средств на открытые счета в банке.

*Исчисление сроков выплат при увольнении*

Трудовым законодательством установлены четкие сроки расчета при увольнении (ст. 140 ТК РФ). Выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

При выборочной проверке был установлен факт нарушения срока выплаты при увольнении следующих сотрудников:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ФИО сотрудника** | **Приказ** | **Дата увольнения** | **Фактически оплачено** | **Нарушение** |
| Малик Виктор Андреевич | 16К от 04.03.2022 | 04.03.2022 | 05.03.2022 | 1 день |
| Богданов Максим Васильевич | 103К от 17.06.2022 | 20.06.2022 | 30.06.2022 | 10 дней |
| Сембенова Патча Бисембаевна | 165К от 01.09.2022 | 05.09.2022 | 06.09.2022 | 1 день |

***Предупреждаем.*** *Работодатель, нарушивший срок расчета при увольнении работника, должен выплатить последнему компенсацию за задержку выплат в размере не ниже 1/150 действовавшей в период просрочки ключевой ставки ЦБ (*[*ст. 236 ТК РФ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=340339&dst=2252&demo=1)*). Компенсация рассчитывается за каждый день задержки, начиная со дня, следующего за днем, когда работодатель должен был произвести расчет при увольнении, по день фактического расчета включительно.*

*Если работодатель нарушил срок выдачи расчета при увольнении, а работник пожалуется на него в трудовую инспекцию, то работодателю грозит штраф в размере (*[*ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=340745&dst=8769&demo=1)*):*

*от 30 000 до 50 000 руб. для организации;*

*от 10 000 до 20 000 руб. для должностных лиц организации;*

*от 1 000 до 5 000 руб. для ИП-работодателя.*

**Отпуска**

В соответствие со статьей 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем, с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

В Учреждении ведется график отпусков, утвержденный директором Н.В. Вергуном от 06.12.2021 года. Путем выборочной проверки в графике соблюдения очередности и сроков предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков не выявлено.

*Оплата отпуска.*

В [ст. 136 ТК РФ](https://nalog-nalog.ru/oplata_truda/st_136_tk_rf_voprosy_i_otvety/) закреплено, что оплата отпуска *производится* не позднее, чем за три дня до его начала, имеются в виду календарные дни (письмо Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1).

*Роструд в письме от 06.06.2018 №ТЗ/3464-6-1 объяснил, что эти 3 дня должны быть полными. То есть если, работник при 5-дневной рабочей неделе выходит в отпуск в понедельник, то четверг — крайний срок для выплаты отпускных.*

При выборочной проверке **оплата отпуска** работникам МБУ ДО ДЮСШ производилась с нарушением срока:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Ф И О*** | ***Приказ*** | ***Период*** | ***Срок оплаты*** | ***Фактически оплачено*** |
| Песенко Татьяна Евгеньевна | № 5-О от 26.05.2022 | с 06.06.2022 по 04.07.2022 | 02.06.2022 | 07.06.2022 |
| Федоткина Елена Анатольевна | № 6-О от 27.05.2022 | с 06.06.2022 по 20.06.2022 | 02.06.2022 | 07.06.2022 |
| Сембенова Алла Владимировна | № 45-О от 22.09.2022№ 46-О от 22.09.2022 | с 26.09.2022 по 02.10.2022 | 22.09.2022 | 29.09.2022 |

***Предупреждаем.*** *Невыплата или неполная выплата* ***в установленный срок*** *выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей (**ч. 6 ст. 5.27* *КоАП РФ от 30.12.2001 N 195-ФЗ).*

