



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

**АКТ № 5/20**  
**камеральной проверки**  
**муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования**  
**«Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО «Ахтубинский район»**  
**(МБУ ДО «АДЮСШ МО «Ахтубинский район»)**

г. Ахтубинск

«08» декабря 2020 года

Камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 01.10.2020 № 118-С «О проведении плановой камеральной проверки МБУ ДО «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО «Ахтубинский район» в соответствии с пунктом 3 Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», в сфере бюджетных правоотношений, на 2020 год, утвержденного приказом от 26.08.2020 №97-С.

Темы камеральной проверки:

1. Контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания за 2019 год.
2. Контроль за соблюдением условий соглашений, заключенных в целях исполнения соглашений о предоставлении средств из бюджета.
3. Контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности муниципального учреждения;

Объект контроля: МБУ ДО «АДЮСШ МО «Ахтубинский район».

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Плановая камеральная проверка проведена заведующей сектором отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Кашкаревой С.В.

Срок проведения камеральной проверки составил 30 рабочих дней с 15.10.2020 по 26.11.2020.

Проверка осуществлялась на основании представленных документов в электронном виде, на бумажных носителях, общедоступной информации в форме открытых данных с официальных сайтов сети Интернет: [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru), [adush-akhtubinsk.edusite.ru](http://adush-akhtubinsk.edusite.ru) (сайт АДЮСШ), [30ahtub-uprobr.edusite.ru](http://30ahtub-uprobr.edusite.ru) (сайт управления образованием).

**Общие сведения об объекте контроля.**

МБУ ДО «АДЮСШ МО «Ахтубинский район» (далее – учреждение) является некоммерческим образовательным учреждением дополнительного образования.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления образованием администрации «Ахтубинский район» от 11.05.2016 № 100, согласованного с комитетом имущественных и земельных отношений администрации «Ахтубинский район».

Учреждение является правопреемником муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО «Ахтубинский район» (п. 1.1 Устава).

Место нахождения учреждения и почтовый адрес: 416506, Россия, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Иванова, д.2.

**Целью деятельности** учреждения является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам (дополнительным общеразвивающим программам, дополнительным предпрофессиональным программам) в области физической культуры и спорта, определенной законодательством Российской Федерации, Астраханской области, администрацией МО «Ахтубинский район» и настоящим Уставом путём оказания услуг и выполнения работ в сфере образования (п.2.1 Устава).

В соответствии с п.2.5 Устава **основным предметом деятельности** учреждения является реализация в интересах личности, общества, государства программ дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности по видам спорта, включенным во Всероссийский реестр видов спорта:

- гандбол;
- волейбол
- дзюдо.
- лёгкая атлетика;
- плавание;
- рукопашный бой;
- самбо;
- спортивная акробатика;
- фитнес-аэробика;
- футбол;
- художественная гимнастика.

Помимо вышеуказанных видов спорта учреждение реализует программу дополнительного образования по виду спорта – прыжки на батуте, который не предусмотрен п.2.5 Устава.

Орган внутреннего муниципального финансового контроля рекомендует включить программу дополнительного образования по виду спорта – прыжки на батуте в п.2.5 при внесении изменений в Устав.

Согласно п. 2.7 Устава для достижения своих уставных целей и выполнения задач учреждение в установленном законодательством порядке в рамках муниципального задания осуществляет следующие **основные виды деятельности**:

- предоставление детям дополнительного образования спортивной направленности;
- организация занятий физической культурой и спортом, оздоровительных занятий;
- организация и проведение оздоровительных, физкультурных, спортивных и культурно-досуговых мероприятий: игр, соревнований, учебно-тренировочных сборов, конкурсов, концертов, других массовых, зрелищных мероприятий, творческих встреч, лекций, и тому подобных мероприятий, направленных на популяризацию спорта;
- организация и проведение судейства соревнований, конкурсов;
- подготовка и проведение семинаров для судей, хронометражистов, инструкторов, преподавателей, тренеров;
- формирование сборных команд Ахтубинского района и создание условий для участия сборных команд Ахтубинского района и спортсменов, представляющих Ахтубинский район в (на) областных, российских, международных соревнованиях и в составе сборных команд Астраханской области;
- организация и проведение работ в различных областях детского и молодежного любительского и массового спорта с целью роста спортивного мастерства обучающихся:
- учебно-тренировочных занятий (в том числе выездных, на спортивной арене);
- учебно-тренировочных сборов (в том числе выездных, по общефизической и (или) специальной подготовке);
- подготовка спортивного инвентаря к эксплуатации и его ремонт;

-деятельность по предоставлению иных дополнительных образовательных услуг в области спорта.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ Учреждение осуществляет основной вид деятельности: ОКВЭД 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых».

Учредителем учреждения и собственником его имущества является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» Астраханской области в лице управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район» Астраханской области (далее по тексту – учредитель, управление образованием).

Адрес учредителя: Россия, 416504, Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск, улица Шоссе авиаторов, 5.

Учреждение является юридическим лицом; имеет обособленное закреплённое учредителем и приобретённое учреждением по иным основаниям имущество на праве оперативного управления.

Учреждение может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Права юридического лица у учреждения в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом, возникают с момента его государственной регистрации в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ. Учреждение зарегистрировано в ЕГЮРЛ под номером 1023000508035 (свидетельство серии 30 №001294695 от 010.12.2011). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен ИНН 3001007413, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001392946 от 12.04.1995).

Права на осуществление образовательной деятельности, на пользование печатью с изображением логотипа «АДЮСШ» на выдачу документа установленного образца об уровне спортивной подготовленности обучающихся, а также право на льготы, предоставляемые законодательством Российской Федерации, возникают у учреждения после прохождения процедуры лицензирования с момента получения лицензии на осуществление образовательной деятельности.

К проверке представлена лицензия на осуществление образовательной деятельности «Дополнительное образование детей и взрослых» от 17.10.2016 № 1667-Б/С, выданная на основании приказа министерства образования и науки Астраханской области от 17.10.2016 № 929-П, серия 30л01 № 0000674.

Участниками образовательного процесса в учреждении являются дети от 5 до 18 лет, лица, проходящие спортивную подготовку (в том числе старше 17 лет), педагогические работники, тренерский состав, родители (законные представители).

Текущее руководство деятельностью учреждения осуществляет директор, назначенный учредителем.

Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» закрепляет за учреждением, в целях обеспечения деятельности на праве оперативного управления, имущество согласно Договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 08.02.2008 №61.

Учреждение не располагает помещениями для осуществления основных видов деятельности. Недвижимое имущество спорткомплекса передано Учреждению по договору с 56 комендатурой обеспечения ГЛИЦ им. В.П. Чкалова на безвозмездное пользование недвижимым имуществом от 12.09.2006 №57 (копия договор прилагается).

Учреждение передает на договорных началах осуществлять бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее – централизованная бухгалтерия) (договоры на ведение бухгалтерского учета от 02.12.2011 № 38, от 15.01.2020 № 34).

Ответственные должностные лица.

Ответственным должностным лицом учреждения, имевшим право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде является Парыгина Ольга Александровна, директор учреждения с 04.09.2013 по настоящее время (выписка из приказа управления образованием от 04.09.2013 № 199-К «О назначении Парыгиной О.А.»).

Директором централизованной бухгалтерии в проверяемом периоде и по настоящее время является Прилуцкая Галина Карповна (договоры на ведение бухгалтерского учета от 02.12.2011 № 38, от 15.01.2020 № 34).

Бюджетное учреждение обязано осуществлять операции по безналичным расчетам через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования).

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах Федерального казначейства:

1) л/с № 20256Ц95430 - для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;

2) л/с № 21256Ц95430 - для учета субсидий на иные цели.

Деятельность Учреждения осуществляется только в рамках муниципального задания, фактически платные услуги не оказываются, предпринимательская деятельность не осуществляется.

## **1. Контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания за 2019 год.**

### **1.1. Проверка формирования муниципального задания.**

Учредителем для учреждения сформировано муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на основании постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2018 №845 «О внесении изменения в постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 26.01.2017 №27» (далее – Порядок от 29.12.2018 №845).

Согласно п.4 Порядка от 29.12.2018 №845 муниципальное задание утверждается не позднее 30 рабочих дней со дня доведения получателю средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район», осуществляющего функции и полномочия учредителя, лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Сводная бюджетная роспись на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждена приказом финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 13.12.2018 №127-С. Приказом учредителя от 09.01.2019 №2 для учреждения утверждено муниципальное задание №44 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – муниципальное задание). Сроки утверждения муниципального задания учредителем не нарушены.

В соответствии с п.6 Порядка от 29.12.2018 №845 муниципальное задание формируется на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных в качестве основных видов деятельности муниципальных учреждений, содержащихся в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Муниципальное задание сформировано на оказание муниципальной услуги **«Реализация дополнительных общеразвивающих программ»**, категория потребителей муниципальной услуги – физические лица. Код по общероссийскому базовому перечню – 42.Г.42.0, уникальный номер реестровой записи – 8042000.99.0.ББ52АЖ48000. Показатель объема муниципальной услуги - количество человеко-часов.

Показатель объема в бумажном варианте муниципального задания, в отличие от сформированного муниципального задания в структурированном виде на сайте <https://bus.gov.ru>, распределен по направлениям, что не предусмотрено общероссийским классификатором, без указания итогового показателя по муниципальной услуге:

- СОГ (спортивно-оздоровительная группа) -70200 (2019); 70200 (2020); 70200 (2021);

- ГНП (группа начальной подготовки) – 118560 (2019); 118560 (2020); 118560 (2021);

- УТГ (учебно-тренировочная группа) – 208208 (2019); 208208 (2020); 208208 (2021)

Орган внутреннего муниципального контроля в целях соблюдения формы, установленной общероссийским классификатором, рекомендует учредителю формировать муниципальное задание на бумажном носителе с учетом итоговых показателей для сопоставления с показателями объема муниципального задания в структурированном виде.

В проверяемом периоде в муниципальное задание учредителем вносились изменения 1 раз и утверждены приказом управления образованием от 01.10.2019 № 287.

## 1.2. Проверка выполнения учреждением показателей муниципального задания.

### 1.2.1. Соответствие объема предоставляемой муниципальной услуги параметрам муниципального задания.

Требования к отчетности об исполнении муниципального задания установлены п.п.35, 36 Порядка от 29.12.2018 №845 и п.4 ч.3 муниципального задания.

В силу требований п.36 Порядка от 29.12.2018 №845 муниципальные бюджетные учреждения представляют соответственно органам местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя, отчет о выполнении муниципального задания, предусмотренный приложением №2 к настоящему Порядку, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Учредителем установлена обязанность для учреждения представлять промежуточную отчетность - ежеквартально. Предварительный отчет об исполнении муниципального задания представляется в срок не позднее 15 ноября текущего финансового года. Годовой отчет представляется не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным.

В случае если органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, предусмотрено представление отчета о выполнении муниципального задания в части, касающейся показателей объема оказания муниципальных услуг (выполнения работ) ежемесячно, ежеквартально **показатели отчета формируются на отчетную дату нарастающим итогом с начала года.**

К проверке представлены отчеты о выполнении муниципального задания, сформированные учреждением по состоянию на 01.04.2019, на 01.07.2019, 01.10.2019, 01.11.2019 (предварительный), за 2019 год.

Информация об объемах оказываемых муниципальных услугах, утвержденных муниципальным заданием, и о фактических показателях выполнения муниципального задания представлены в таблице:

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя, характеризующего объем услуг	Ед. изм.	МЗ от 09.01.2019	Утверждено на 9 мес. 2019 г.	Исполнение МЗ на 01.10.2019	МЗ от 01.10.2019	Утверждено за 10 мес. 2019 г.	Исполнение МЗ на 01.11.2019 (предварительный отчет)	Исполнение МЗ на 01.01.2020	Исполнение, %
«Реализация дополнительных общеразвивающих программ»	Количество человеко-часов по направлениям:	чел-час	396968	297726	300776	420333	342529	310008	420792	100,1
	Спортивная (СОГ)		70200	52650	52208	76440	61660	53900	74204	97
	Спортивная (ГНП)		118560	88920	88469	116756	97898	90717	117693	100,8
	Спортивная (УТГ)		208208	156156	160099	227137	182971	165391	228895	100,8

### 1.2.2. Достоверность данных, отраженных в отчете по выполнению муниципального задания.

Расчет показателя объема муниципального задания (человеко-часов) осуществлялся в соответствии с Требованиями по физической, технической и спортивной подготовке при

переходе с одного этапа обучения на другой по всем видам спорта, утвержденными руководителем учреждения от 01.03.2016, исходя из средней наполняемости учащимися групп и учебной нагрузки тренеров-преподавателей на год.

Муниципальным заданием утверждены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным – от 3% до 5%. Согласно данным годового отчета достижение показателей, характеризующие объем муниципальной услуги на конец отчетного периода составил 100%.

Согласно с п.37 Порядка от 29.12.2018 №845 приказом управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 19.10.2018 №222 утвержден Порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению образованием.

Пунктом 2 Порядка от 19.10.2018 №222 установлены формы и методы осуществления контроля за исполнением муниципальных заданий подведомственных учреждений, в том числе для учреждений дополнительного образования, и установлены документы, подтверждающие достижение учреждениями показателей, установленных муниципальным заданием:

- а) журнал посещаемости;
- б) приказы о зачислении и выбытии учащихся;
- в) опрос родителей (анкетирование), устный опрос;
- г) штатное расписание;
- д) тарификационный список работников;
- е) табель учета рабочего времени.

В ходе контрольного мероприятия проверены: приказы о зачислении учащихся, штатные расписания, тарификационные списки работников, табели учета рабочего времени, Журналы учета групповых занятий. Журналы учета групповых занятий представлены по 17 преподавателям в разрезе 50-ти групп за сентябрь-декабрь 2019 года. Журналы 4 преподавателей за сентябрь-декабрь 2019 года, 21 преподавателя за январь-август 2019 года затребованы к проверке в ЭБиПК ОМВД России по Ахтубинскому району. Фактическая наполняемость групп проверенных Журналов учета групповых занятий соответствует наполняемости, утвержденной приказами руководителя учреждения. Установить контрольным органом достоверность отчетных показателей выполнения муниципального задания за весь период 2019 года не представляется возможным.

### **1.3. Соблюдение требований по формированию и представлению отчетности о выполнении муниципального задания**

При проверке отчетов о выполнении муниципального задания за 2019 год на соответствие форме и содержанию, установленных приложением № 2 к Порядку от 29.12.2018 №845, выявлены следующие нарушения во всех представленных отчетах:

1) форма отчета, подаваемого учреждением, не соответствует форме, установленной приложением № 2 к Порядку от 29.12.2018 №845, а именно:

- на титульном листе формы отчета проставлен гриф «Утверждаю» (кроме годового отчета), не предусмотренный формой; проставлена строка «Вид муниципального учреждения», не предусмотренная формой; отсутствует строка «Периодичность»; отсутствуют даты составления документа в отчетах за 1 квартал и 9 месяцев 2019 года: 31.03.2019, 30.09.2019; на титульном листе формы предварительного отчета неверно установлен период; вместо «на 01.11.2019» указано «на 01.10.2019».

- неверно указаны периоды составления отчетности по состоянию на 30.06.2019 и на 30.09.2019: за 2 квартал, за 3 квартал 2019 года. Так как отчетность составляется нарастающим итогом необходимо указывать период: за 1-е полугодие 2019 г., за 9 месяцев 2019 г.

2) в содержании всех отчетов:

- отсутствует часть I «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» формы отчета, а именно отсутствует наименование муниципальной услуги, категории потребителей муниципальной услуги, код услуги по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню.

3) в форме предварительного отчета на 31.10.2019 в графе 12 «Исполнено на отчетную дату» учреждением указаны показатели, фактически исполненные за 10 месяцев 2019 года.

4) в отчетах за 1 квартал и 1-е полугодие 2019 г. в графе 13 «Допустимое (возможное) отклонение» выявлена некорректность расчета величины допустимого отклонения: величина отклонения указана в процентах и не переведена абсолютную величину, утвержденную муниципальным заданием (человеко-часы). Данное требование установлено п.5 пояснений к форме отчета, утвержденной Порядком от 29.12.2018 №845. В графе 14 «Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение» указана величина отклонения в процентах. Тогда как данная графа в соответствии с п.6 пояснений заполняется в годовом отчете.

*В нарушение п. 36 Порядка от 29.12.2018 №845 учреждением не соблюдены требования к формированию отчета о выполнении муниципального задания. Эти нарушения не влияют на фактические объемы выполнения задания, и на размер его финансирования. Ответственность за данное нарушение Кодексом об административных правонарушениях РФ не установлена.*

В соответствии с абзацем первым п.35 Порядка от 29.12.2018 №845 **в предварительном отчете указываются показатели по объему и качеству, запланированные к исполнению по завершении текущего финансового года (с учетом фактического выполнения указанных показателей на отчетную дату).** В случае если показатели предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг, указанные в предварительном отчете, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений), то муниципальное задание подлежит уточнению в соответствии с указанными в предварительном отчете показателями.

*В нарушение п.35 Порядка от 29.12.2018 №845 в форме предварительного отчета на 31.10.2019 графа 12 «Исполнено на отчетную дату» заполнена некорректно и не несет информации, необходимой для предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг.*

Учреждению следует формировать отчеты о выполнении муниципального задания в точном соответствии с положениями Порядка от 29.12.2018 №845.

***По фактам выявленных нарушений следует, что составление учреждением отчетов носит формальный характер. Органом-учредителем не производились действия, подтверждающие факт выполнения им обязанностей по осуществлению контрольных функций.***

#### **1.4. Размещение документов в сети интернет на сайте bus.gov.ru.**

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Порядок №86н) учреждение должно обеспечить открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, в том числе внесенных в него изменений, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя учреждения, муниципального задания на оказания услуг, плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности, отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Согласно п.15 раздела II Порядок № 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.

В соответствии с действующими требованиями учреждение не только направляет на сайт электронные копии перечисленных выше документов, но и предоставляет информацию в структурированном виде.

В соответствии с п.7 Порядка от 29.12.2018 № 845 *муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, размещаются в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).*

*В нарушение п.15 Порядка №86н, п.7 Порядка от 29.12.2018 № 845 учреждением не обеспечено размещение на сайте www.bus.gov.ru отдельных документов и информации в установленные сроки (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов):*

- Устав учреждения (новая редакция), утвержденный приказом учредителем от 11.05.2016 №100, размещен в виде электронного документа 12.10.2020. Должен быть размещен не позднее 18.05.2016.

- муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденное приказом учредителя от 09.01.2019 №2, размещено в виде электронного документа, в сканированном виде – 23.01.2019. Должно быть размещено не позднее 15.01.2019.

- муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, во второй редакции, утвержденное приказом учредителя от 01.10.2019 №287, размещено в виде электронного документа, в сканированном виде – 30.10.2019. Должно быть размещено не позднее 08.10.2019.

В соответствие с приказом учреждения от 20.11.2017 № 74-б «О назначении ответственных лиц за размещение информации на официальном сайте в сети Интернет bus.gov.ru» назначена директор учреждения Парыгина О.А.

*За нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания предусмотрена административная ответственность по ст.15.15.15 КоАП РФ.*

## **2. Контроль за соблюдением условий соглашений, заключенных в целях исполнения соглашений о предоставлении средств из бюджета.**

### **2.1. Проверка предоставления и использования средств на исполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания**

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным (автономным) учреждением образования осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (абз. 1 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 6 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, п.30 Порядка от 29.12.2018 № 845).

Субсидии образовательному учреждению выделяются в целях реализации мероприятий подпрограммы «Развитие дополнительного образования» в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район».

В соответствии с требованиями п.33 Порядка от 29.12.2018 №845 предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии (далее - соглашение).

Представленное к проверке соглашение №44 заключено 11.01.2019. В соглашение в течение 2019 года вносились изменения 3 раза путем заключения дополнительных соглашений: от 02.04.2019 №1, от 27.08.2019 №2, от 16.10.2019 №6, от 28.12.2019 №3. Изменения обусловлены уточнением бюджетных ассигнований на 2019 год.

Соглашение сформировано в соответствии с формой согласно приложению № 3 к Порядку от 29.12.2018 № 845. Нарушение срока подписания соглашения не установлено. Графики перечисления субсидии приложены.

Согласно положениям абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг.

В соответствии с п.9 Порядка от 29.12.2018 № 845 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

В ходе контрольного мероприятия проверены приказы управления образованием, утверждающие на 2019 год:

- значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат в муниципальных бюджетных учреждениях дополнительного образования МО «Ахтубинский район», расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями дополнительного образования МО «Ахтубинский район» (приказ от 28.12.2018 №306 (в ред. от 26.02.2019 №46, от 21.11.2019 №361, от 30.12.2019 №446));

- значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями, подведомственными управлению образованием (приказ от 28.12.2018 №308).

Расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания представлен в таблице:

Наименование показателя объема	Базовый норматив затрат на оказание услуги, руб.	Корректирующий коэффициент	Нормативные затраты на оказание услуги, руб.	Ед.изм.	Объем услуг, кол-во	Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, руб.
Спортивная (СОГ)	89,13	0,322906826	28,78069	Чел-час	76440	2 199 995,59
Спортивная (ГНП)	65,75	0,437729055	28,78069	Чел-час	116756	3 360 317,70
Спортивная (УТГ)	61,76	0,466008507	28,78069	Чел-час	227137	6 537 158,54
Итого					<b>420333</b>	<b>12 097 471,83</b>

Нарушения в расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания не установлены.

Объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в 2019 году составил **12 097 471,83 руб.**, в том числе по КБК:

1) 700/0703/0130010020/611 (Обеспечение деятельности муниципальных организаций Ахтубинского района, направленных на процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества) – 10 897 221,12 руб.,

2) 700/0703/01300S1080/611 (Увеличение минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труд») – 349 782,48 руб.,

3) 700/0703/0130060700/611 (Реализация Указов Президента Российской Федерации) - 850 468,23 руб.

Финансовое обеспечение муниципального задания осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств, на основании графиков.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания вся сумма субсидии за год была освоена, показатели, характеризующие объем услуг, оказываемых в рамках задания, выполнены в полном объеме.

По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский

район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2019 год в сумме 63,0 руб.: уплата штрафа и пени в ФСС согласно акту проверки от 03.12.2019 №920н/с (п/п №353175 от 11.12.2019, №353173 от 11.12.2019), так как в соответствии с Порядком от 29.12.2018 №845 данные расходы не входят в состав нормативных затрат на оказание муниципальной услуги при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

## 2.2. Соответствие направлений расходования сумм субсидии, отраженных в плане финансово-хозяйственной деятельности, фактическому расходованию денежных средств

Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.05.2017 №269 (в ред. от 22.01.2018 №21, от 29.01.2019 №45) были утверждены Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – Требования от 19.05.2017 № 269).

В соответствии с п.2 Требований от 19.05.2017 №269 органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, были установлены особенности составления и утверждения Плана ФХД для учреждений, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» и утверждены приказом управления образованием от 15.09.2017 № 233 (с изм. от 13.11.2018 №234) «О требованиях плану финансово-хозяйственной деятельности» (далее - Требования от 15.09.2017 № 233).

С целью осуществления контроля за соблюдением Требований учреждением при формировании и ведении Плана ФХД в 2019 были учреждением представлены все редакции Плана ФХД, утвержденные директором: от 21.01.2019, от 04.04.2019, от 04.07.2019, от 26.07.2019, от 04.09.2019, от 03.10.2019, от 02.12.2019, от 05.12.2019, от 26.12.2019, от 31.12.2019.

В соответствии с п.7.2 Требований от 15.09.2017 № 233 в Таблице 2 «Показатели по поступлениям и выплатам на 2019 год» в графе 3 по строкам 110 - 180, 300 - 420 указываются коды классификации операций сектора государственного управления.

По строке 130 «Благотворительная помощь» графы 3 Таблице 2 неверно указан КОСГУ 180 «Прочие доходы», тогда как в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) для этого вида доходов установлен КОСГУ 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера».

Показатели плана ФХД менялись в течение текущего финансового года в связи с изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и направлений выплат.

Объемы поступлений и расходования денежных средств за 2019 год приведены в таблице (из данных бухгалтерской отчетности (ф. 0503737)):

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток денежных средств на начало периода	Плановый объем денежных средств на начало периода	Изменение за период	Плановый объем денежных средств на конец периода	Фактическое поступление денежных средств	Кассовые расходы	Остаток денежных средств на конец периода
Субсидии на выполнение муниципального задания	0	10 826,0	+ 1 271,5	12 097,5	12 097,5	12 097,5	0
Собственные доходы учреждения	0	0	+130,0	130,0	130,0	130,0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>10 826,0</b>	<b>+1 401,5</b>	<b>12 227,5</b>	<b>12 227,5</b>	<b>12 227,5</b>	<b>0</b>

Увеличение планового объема денежных средств на конец периода по субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 271,5 тыс.руб. связано:

- с реализацией Указов Президента Российской Федерации от 01.06.2012 №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» по доведению средней заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей в МО «Ахтубинский район» до планового

показателя среднемесячной заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций дополнительного образования детей – 850,5 тыс.руб.;

- увеличением минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труд» – 349,8 тыс.руб.;

- с обеспечением деятельности муниципальных организаций Ахтубинского района, направленных на процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства – 71,2 тыс.руб.

Собственные доходы учреждения сформированы в размере 130,0 тыс.руб. за счет пожертвований от юридических лиц.

На основании Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2020 утвержденные плановые назначения по КФО 2 и КФО 4 исполнены на 100%.

Расходы субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составили 12 097 471,83 руб. и распределены по следующим направлениям:

- заработная плата работников (111) – 9 198 200,90 руб. или 76,1 % от общей суммы расходов;

- начисления на заработную плату (119) – 2 761 046,22 руб. (22,8%);

- закупка товаров, работ и услуг – 138 161,71 руб. (1,1 %), из них:

1) работы, услуги по содержанию имущества (225) (техобслуживание пожарной сигнализации, переосвидетельствование огнетушителя) – 21 640,0 руб.;

2) прочие работы, услуги (226) (противопожарные мероприятия, обновление программного обеспечения, обучение мерам пожарной безопасности, изготовление ЭЦП, медосмотр, курсы по охране труда) – 88 650,0 руб.;

3) приобретение материальных запасов (340) (канцелярские товары, хозтовары) – 27 871,71 руб.;

- иные платежи (853) (пени, штрафы, транспортный налог, платежи за экологию)– 63,0 руб.

Нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

Субсидии на иные цели учреждению в 2019 году не направлялись.

### **3. Контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности муниципального учреждения**

#### **3.1. Оценка учетной политики в отношении объекта контроля.**

Согласно ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

С 01.01.2019 единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики для организаций государственного сектора установлены стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н (далее - СГС «Учетная политика»).

Положения СГС «Учетная политика» применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н (далее - СГС «Концептуальные основы»).

Учетную политику вправе формировать главный бухгалтер учреждения или централизованная бухгалтерия, на которую возложено ведение бухгалтерского учета.

К проверке представлена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденная приказом централизованной бухгалтерии от 29.12.2018 №19.

Учетная политика должна включать в себя обязательную к отражению информацию, указанную в п. 9 СГС «Учетная политика», п. 6 Инструкции №157н (ред. от 28.12.2018).

При проведении проверки учетной политики выявлено:

- порядок применения первичных учетных документов при безвозмездном получении основных средств учетной политикой не установлен;

- в соответствии с п.2.1 Положения об учетной политике бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана, являющегося Приложением №1 к настоящему Положению. Рабочий план счетов не соответствует действующей на период проверки редакции Инструкции №157н и является Приложением №1 к приказу от 29.12.2017 №8 (наименования забалансовых счетов не соответствуют действующей редакции Инструкции №157н);

- в соответствии с п.3.5.1 Положения об учетной политике Приложением 4.2 утверждены формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для оформления формы документов. Формы бланков не соответствуют утвержденному перечню, а именно: отсутствует бланк №13 «Лист убытия и прибытия по служебной командировке», указанный под п.8 Приложения 4.2; приложены бланки №11 «Расчетный листок» и №12 «Акт о замене запчастей в основном средстве» не указанные в Приложении 4.2.

Орган внутреннего муниципального финансового контроля на основании выявленных нарушений в целях соблюдения законодательства о бухгалтерском учете указывает централизованной бухгалтерии на необходимость приведения учетной политики в соответствие с действующим законодательством.

**3.2 Соблюдение методологии применения плана счетов бухгалтерского учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета; своевременное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций); достоверность и соответствие данных, принимаемых к учету, фактам отдельных финансовых и хозяйственных операций, данным, отраженным в первичных учетных документах; правильность составления и ведения регистров бухгалтерского (бюджетного) учета; соблюдение порядка применения бюджетной классификации РФ.**

При ведении бухгалтерского учета учреждение должно обеспечить (п. п. 18, 61 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»):

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества и его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, иной информации;

- формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой ее пользователям для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства РФ при осуществлении учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

В силу ч.1 ст.13 Закона №402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Проверка проведена выборочным методом.

В ходе контрольного мероприятия были проверены данные принятых к учету первичных (сводных) учетных документов, отраженные в следующих регистрах бухгалтерского учета:

**1) Журнал операций с безналичными денежными средствами.** В журнале отражаются операции по движению безналичных денежных средств, на основании документов, приложенных к выпискам с лицевого счета № 20256Ц95430 - для учета движения бюджетных и внебюджетных средств. Нарушения не установлены.

**2) Журнал операций расчетов с подотчетными лицами.**

В журнале отражаются операции с подотчетными лицами на основании утвержденных руководителем учреждения авансовых отчетов (ф. 0504505), первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих получение или возврат подотчетным лицом денежных средств, иных документов, оформляющих операции по указанным расчетам.

Согласно п.11.3 учетной политики перечень работников, имеющих право на получение денежных средств под отчет, устанавливается приказом руководителя. К проверке представлен приказ руководителем учреждения, утвержденный от 02.09.2019 №57-г «О подотчетных лицах».

В соответствии с п.п. 11.5, 11.7 учетной политики выдача денежных средств под отчет осуществлялась путем безналичного перечисления на банковский счет сотрудника учреждения с использованием банковской карты в рамках «зарплатного проекта» на основании заявления работника.

К проверке представлены авансовые отчеты (ф.0504505): от 06.03.2019 №000000001 на сумму 15000,0 руб., от 16.09.2019 №000000002 на сумму 15000,0 руб., подотчетное лицо учреждения – тренер-преподаватель Кузьмин Антон Германович.

Формы первичных учетных документов, в том числе форма Авансового отчета (ф. 0504505), для организаций государственного сектора, а также единые правила применения и заполнения форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета установлены приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н).

*В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н на лицевой стороне авансовых отчетов №000000001 и №000000002 не заполнены сведения о работнике: «Должность», «Назначение аванса».*

Фактически расходы осуществлены тренером-преподавателем Кузьминым А.Г. при направлении его в командировку для участия в соревнованиях. Расходы произведены за счет благотворительных средств (пожертвований), перечисленных на счет учреждения по коду вида финансового обеспечения - 2.

В подтверждении расходов по авансовому отчету от 06.03.2019 №000000001 Кузьминым А.Г. представлена квитанция к расходному кассовому ордеру от 28.02.2019 №13 на сумму 15000,0 руб. об оплате благотворительного взноса организационному комитету по проведению Первенства ЮФО по рукопашному бою г.Волгодонск Ростовской области.

В подтверждении расходов по авансовому отчету от 16.09.2019 №000000002 Кузьминым А.Г. представлен счет №000110 от 13.09.2019 ИП Шевченко Н.В. на сумму 15000,0 руб. на оплату проживания в гостинице г.Анапа пос.Витязево. Оплата проживания осуществлена за учащими-спортсменами, принимавшими участие в соревнованиях по рукопашному бою.

В силу п.3 Инструкции №157н, п.23 СГС «Концептуальные основы бухучета» к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего

составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую.

В силу п.26 СГС «Концептуальные основы» первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных подпунктом 7 ч.2 ст.9 Закона №402-ФЗ, п.25 СГС «Концептуальные основы»), и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

*В нарушение требований, установленных подпунктом 7 ч.2 ст.9 Закона №402-ФЗ, п.3 Инструкции №157н, п.25 СГС «Концептуальные основы» централизованной бухгалтерией приняты к учету первичные учетные документы (квитанция к расходному кассовому ордеру от 28.02.2018 №13) при отсутствии обязательных реквизитов (подписи лиц, с указанием их фамилий, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц).*

*В нарушение требований, установленных п.26 СГС «Концептуальные основы», приняты к учету: квитанция к расходному кассовому ордеру от 28.02.2018 №13 на сумму 15000,0 руб., счет №000110 от 13.09.2019 ИП Шевченко Н.В. на сумму 15000,0 руб. без подписи руководителя субъекта учета.*

При отражении операций в учете выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации.

По данным бухгалтерского учета расходы учреждения на оплату проживания в гостинице учащихся-спортсменов произведены по **коду вида расходов 112** «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в увязке подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» без учета экономического содержания операции.

Порядок применения в 2019 году видов расходов классификации расходов бюджетов и классификации операций сектора государственного управления утвержден приказами Министерства финансов Российской Федерации:

- от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Согласно п.51.1.1.3 приказа от 08.06.2018 №132н, учитывая Информацию Минфина России «Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов, применяемая начиная с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года», расходы бюджетного учреждения на компенсацию расходов на проживание в жилых помещениях учащимся при их направлении на различного рода мероприятия (физкультурно-спортивные мероприятия, соревнования, олимпиады и иные аналогичные мероприятия) следует отражать по **коду вида расходов 113** «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий», увязанному в целях бухгалтерского учета с подстатьей 226 «Прочие работы, услуги».

*В нарушение требований, установленных п.51.1.1.3 приказа от 08.06.2018 №132н, п.3 Инструкции №157н учреждением в бухгалтерском учете расходы учреждения на оплату проживания в гостинице учащихся-спортсменов произведены по коду вида расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» вместо кода вида расходов 113 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий», что повлекло искажения данных бухучета и бухгалтерской отчетности на сумму 15000,0 руб.*

Коды видов расходов (КВР) учреждения используют:

- при планировании и исполнении показателей Плана ФХД (п.11 Требований, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н);
- при отражении операций по отдельным счетам бухгалтерского (бюджетного) учета в 15 - 17 разрядах структуры номера счета (п. п. 21, 21.2 Инструкции №157н, п.2.1 Инструкции №174н);
- бюджетными (автономными) учреждениями в отчетах: «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737), «Отчет об обязательствах учреждения» (ф. 0503738), «Отчет о движении денежных средств учреждения» (ф. 0503723) (п. п. 36, 43, 48, 55.3 Инструкции № 33н), включаемые в состав бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения согласно п.12 Инструкции № 33н.

Таким образом, нарушение порядка применения бюджетной классификации повлекло искажение показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2020: «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737), «Отчет об обязательствах учреждения» (ф. 0503738), «Отчет о движении денежных средств учреждения» (ф. 0503723) на сумму 15 000,0 руб.

Согласно п.7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», п.12.9 учетной политики фактический срок пребывания работника в месте командировки определяется по проездным документам, представляемым сотрудником по возвращении из служебной командировки, а также в случае необходимости, по Листу убытия и прибытия по служебной командировке.

*В нарушение п.7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», п.12.9 учетной политики срок пребывания работника в месте командировки определялся по командировочному удостоверению.*

**3) Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.** В журнале отражаются операции с поставщиками и подрядчиками на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение принятых обязательств. При ведении журнала нарушения не установлены.

**4) Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам.** Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам применяется для учета операций по начислению доходов учреждением на основании первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению. При проверке установлено:

В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н в графе «Наименование показателя» Журнала указывается наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для юридического лица; фамилия, имя, отчество - для физического лица.

В 2019 году на лицевой счет учреждения поступали пожертвования от юридических лиц в общей сумме 130 000,0 руб. на укрепление материально-технической базы, организацию и проведение спортивных мероприятий.

Согласно ст.572 Гражданского кодекса РФ и п.2.6 Положения о добровольном благотворительном пожертвовании в МБУ ДО «АДЮСШ МО «Атубинский район», утвержденном приказом директора от 28.09.2017 №55-а, передача добровольных пожертвований осуществляется юридическими лицами на основании договора пожертвования по форме согласно приложению №2 к Положению.

К проверке представлены три договора пожертвования: от 20.02.2019 №б/н на сумму 15 000,0 руб. и от 26.08.2019 №б/н на сумму 15 000,0 руб., жертвователь – СССПК «ЮгОвощСбыт»; от 29.11 2019 №б/н на сумму 100 000,0 руб., жертвователь – ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт»

*В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н в графе «Наименование показателя» Журнала указано наименование дебитора: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО «Ахтубинский район» вместо СССПК «ЮгОвощСбыт», ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт».*

#### **5) Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.**

В этом журнале отражаются операции по заработной плате, на основании расчетных ведомостей с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках, документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

К проверке представлены электронные версии первичных учетных документов за 2019 год: расчетно-платежные ведомости (ф.0301010), табели учета использования рабочего времени, приказы о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках, о выплате премий, доплат, компенсаций и иных выплат в пользу работников.

Начисление заработной платы работникам учреждения производится согласно утвержденным штатным расписаниям, тарификационным спискам и табелям учета использования рабочего времени.

К проверке представлены: штатное расписание №3, утвержденное приказом от 01.01.2019 №1; штатное расписание №4, утвержденное приказом от 01.04.2019 №13-д; штатное расписание №4, утвержденное приказом от 01.10.2019 №69-А; штатное расписание №3, утвержденное приказом от 18.12.2019 №85-а.

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Коллективный договор на 2014-2018 годы №189 от 11.09.2014, принятый на общем собрании трудового коллектива от 08.09.2014 протоколом №12 (в редакциях дополнительных соглашений, действующих в проверяемый период от 21.02.2018, от 01.09.2018, от 27.03.2019); Коллективный договор на 2019-2022 годы №94 от 12.09.2019, принятый на общем собрании трудового коллектива от 11.09.2019 протоколом №14 (в редакции дополнительного соглашения от 18.12.2019);

- «Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Ахтубинская детско-юношеская спортивная школа МО «Ахтубинский район», принятое на общем собрании трудового коллектива Коллективным договором от 08.09.2014г № 12.

Норма часов учебной (преподавательской) работы тренеров - преподавателей для проверяемого периода (2019 год) установлена Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014. №1601 и составляет 18 часов в неделю за ставку заработной платы.

Учебные планы для тренеров-преподавателей составлены с учетом Требований по технической, физической и спортивной подготовке при переходе с одного этапа обучения на другой по видам направленности, нарушения не установлены.

Утвержденная штатная численность сотрудников учреждения в проверяемом периоде на 2018-2019 и на 2019-2020 учебный год составляла 47,17 штатных единиц, в следующей структуре:

- руководители-2 ставки;
- тренеры-преподаватели-32,17 ставки;
- педагогические работники (методист)-0,5 ставки;
- учебно-вспомогательный персонал (УВП)- 2,5 ставки, в том числе: звукооператор-1, секретарь-машинистка-1, контрактный управляющий-0,5;

- младший обслуживающий персонал (МОП) уборщики служебных помещений - 10 ставок (на убираемую площадь 7284 кв.м.).

Согласно письменному обоснованию об убираемой площади помещений, представленного директором Парыгиной О.А., убираемая площадь спортивного комплекса ГЛИЦ им. В.П. Чкалова, предоставленного в безвозмездное пользование, фактически составляет 6767 кв.м. (Справка начальника спортбазы в/ч15650 А.П. Гольцова от 28.05.2018). Помимо спортивного комплекса образовательный процесс проходит в ГДК «Речников», где убираемая площадь составляет 517 кв.м. Всего убираемая площадь помещений составляет 7284 кв.м.

Обязательные для применения всеми работодателями нормативно-правовые акты, отражающие нормы убираемой площади для работников-уборщиков, в настоящее время отсутствуют. Норматив штатной численности уборщиков установлен учреждением в соответствии с Методическими рекомендациями по организации деятельности спортивных школ в Российской Федерации (Письмо Минобрнауки РФ от 29.09.2006 №06-1479), где на 1 ставку уборщика полагается 500 кв.м. убираемой площади.

На балансе учреждения отсутствует имущество для осуществления уставной деятельности. На основании договора на безвозмездное пользование недвижимым имуществом №57 от 12.09.2006 г. заключенного с 56 комендатурой обеспечения ГЛИЦ им. В.П. Чкалова учреждению передано недвижимое имущество общей площадью 10194,85 кв.м. (плавательный бассейн, малый зал, большой зал, центральный зал, стадион, медицинский кабинет) сроком до 16.11.2011г., в том числе помещения площадью 2495 кв.м.

Пунктом 2.2.2 настоящего договора предусмотрена обязанность ссудополучателя содержать недвижимое имущество и прилегающую территорию в полной исправности, надлежащем санитарном и противопожарном состоянии, выделять на эти цели необходимые финансовые средства.

В силу п. 2 ст. 689 Гражданского кодекса РФ (далее - ГК РФ) к договору безвозмездного пользования соответственно применяются правила, предусмотренные п. 2 ст. 621 ГК РФ. На основании п. 2 ст. 621 ГК РФ, если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок (ст. 610 ГК РФ).

Таким образом, в проверяемом периоде учреждение пользовалось недвижимым имуществом на основании заключенного договора №57 от 12.09.2006 г.

В настоящее время вопрос о продлении договора на безвозмездное пользование недвижимым имуществом от 12.09.2006 №57 в соответствии с законодательством РФ не урегулирован, подтвердить фактическую площадь убираемых помещений не представляется возможным. Ведомость недвижимого имущества, являющаяся приложением №1 к договору на безвозмездное пользование имуществом, с указанием передаваемых помещений, подписана только директором учреждения и не подписана передающей стороной. Установить, какие помещения переданы фактически в безвозмездное пользование, не представляется возможным.

На основании договора о сотрудничестве от 04.09.2013 №б/н, заключенному между МБОУ ДО «АДЮСШ» и МКУ «Ахтубинский ГКП Центр», МКУ «Ахтубинский ГКП Центр» предоставляет помещение для учебно-тренировочных занятий тренерам-преподавателям «АДЮСШ» в ГДК «Речников». МБОУ ДО «АДЮСШ» обязуется производить ежедневную уборку спортивного зала и коридора. Убираемая площадь в договоре о сотрудничестве не указана.

Кроме того, для безвозмездного пользования имуществом, как следует из существа договора о сотрудничестве от 04.09.2013 №б/н, должен быть заключен договор безвозмездного пользования, порядок заключения которого регулируется гл.36 Гражданского кодекса РФ. На основании п. 3 ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования, относится к вопросам местного значения.

В настоящее время МКУ «Ахтубинский ГКП Центр» переименован в муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры» администрации МО «Город Ахтубинск», учредителем которого является администрации МО «Город Ахтубинск».

Согласно ч.2 ст.51 Закона №131-ФЗ только органы местного самоуправления вправе передавать муниципальное имущество во временное или в постоянное пользование физическим и юридическим лицам, органам государственной власти РФ (органам государственной власти субъекта РФ) и органам местного самоуправления иных муниципальных образований, отчуждать, совершать иные сделки в соответствии с федеральными законами.

Следовательно, договор о сотрудничестве от 04.09.2013 №б/н между МБОУ ДО «АДЮСШ» и МКУ «Ахтубинский ГКП Центр» заключен в нарушение ч.2 ст.51 Закона №131-ФЗ.

Таким образом, законность безвозмездного использования помещений спорткомплекса и зала ГДК «Речников» не подтверждена документально.

**Орган внутреннего муниципального финансового контроля указывает на необходимость проведения директором учреждения Парыгиной О.А. мероприятий по заключению договоров на безвозмездное пользование имуществом в соответствии с законодательством РФ.**

Тарификация заработной платы педагогических работников осуществлена на основании педагогической нагрузки, приказами руководителя установлена педагогическая нагрузка тренерам-преподавателям.

Формирование ФОТ тренеров-преподавателей, на протяжении проверяемого периода происходило из расчета 32,17 ставок с учетом исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597.

На 2018-2019 учебный год и на 2019-2020 учебный год количество штатных единиц тренеров-преподавателей учреждения утверждено в кол-ве 32,17 единиц, из расчета 579 часов недельной нагрузки на 60 групп, в них обучающихся 1008 человек. Фактически сформировано:

- приказами руководителя от 01.09.2018 №1, от 01.10.2018 №2 на 2018-2019 учебный год 60 групп, в них обучающихся 1078 детей, на тренерский состав в кол-ве 21 сотрудника, установлена недельная нагрузка 579 часов;

- приказами руководителя от 01.09.2019 №1, от 01.10.2019 №2 на 2019-2020 учебный год 57 групп, в них обучающихся 956 детей, на тренерский состав в кол-ве 21 сотрудников, установлена недельная нагрузка 572 часа.

Нарушения при начислении заработной платы работникам учреждения не выявлены.

**б) Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.** В этом журнале отражаются операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов), а также операции по отражению сумм амортизации.

В ходе проверки Журнала выявлено:

В 2019 году на основании распоряжений администрации МО «Ахтубинский район» отдел по физической культуре и спорту администрации МО «Ахтубинский район» безвозмездно передал учреждению спортивное оборудование и инвентарь, спортивно-наградную продукцию с закреплением права оперативного управления на указанное имущество, в общей сумме 331 812,57 руб.:

- от 17.12.2018 №856-р на сумму 277 932,80 руб.;

- от 20.12.2018 №874-р на сумму 8 060,0 руб.;

- от 20.12.2018 №876-р на сумму 45 819,77 руб.

Копии распоряжений прилагаются.

В соответствии с п.1 ст.9 Закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому

учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

*В нарушение п.1 ст.9 Закона №402-ФЗ неправомерно приняты к бухгалтерскому учету и учтены в составе нефинансовых активов учреждения материальные ценности в общей сумме 69 392,00 руб., фактически подлежащие передаче управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» согласно распоряжению администрации МО «Ахтубинский район» от 20.12.2018 №873-р (копия прилагается).*

Данный факт привел к завышению показателей Баланса (ф. 05031730) по состоянию на 1 января 2020 года по строке 010 «Основные средства» графы 8 на сумму 59 630,80 руб., также завышены данные, отраженные в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на сумму 9 761,20 руб.

Кроме того, регистрация в регистрах бухучета мнимого или притворного объекта (например, неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) признается грубым нарушением правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (пп. 5 п. 4 Примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ).

Исходя из выше изложенного, принятие к учету материальных ценностей в состав нефинансовых активов сложилось следующим образом:

Основание принятия к учету материальных ценностей				Принято к учету, руб.					
Реквизиты распоряжения	Сумма, руб.	Реквизиты Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов	Счет учета передающей стороны	Сумма, руб.	В составе основных средств	В составе основных средств в оперативном учете	В составе материальных запасов	В составе награжденной атрибутики	Всего, руб.
от 17.12.2018 №856-р	277 932,80	№00000002 от 30.11.2018 (ф.0504101), №00000002 от 30.11.2018 (ф.0306031)	1.21.36	165 960,0		102 960,0	63 000,0		165 960,0
		№00000020 от 30.11.2018	1.101.36	3 100,0		3 100,0			3 100,0
		№00000022 от 30.11.2018	1.101.36	5 900,0		5 900,0			5 900,0
		№00000023 от 30.11.2018	1.101.36	4 000,0		4 000,0			4 000,0
		№00000024 от 30.11.2018	1.101.36	9 000,0		9 000,0			9 000,0
		№00000025 от 30.11.2018	1.101.36	9 000,0		9 000,0			9 000,0
		№00000026 от 30.11.2018	1.101.36	8 000,0		8 000,0			8 000,0
		№00000027 от 30.11.2018	1.101.36	9 000,0		9 000,0			9 000,0
		№00000028 от 30.11.2018	1.101.36	9 000,0		9 000,0			9 000,0
		№00000029 от 30.11.2018	1.101.36	5 000,0		5 000,0			5 000,0
		№00000030 от 30.11.2018	1.101.36	11 000,0		11 000,0			11 000,0
		№00000031 от 30.11.2018	1.101.36	3 050,0		3 050,0			3 050,0
		№00000036 от 30.11.2018	1.101.36	5 000,0		5 000,0			5 000,0
		№00000038 от 30.11.2018	1.101.36	5 000,0		5 000,0			5 000,0
		№00000039 от 30.11.2018	1.101.36	5 000,0		5 000,0			5 000,0
		№00000040 от 30.11.2018	1.101.36	11 000,0		11 000,0			11 000,0
				отсутствует		-		5 922,80	
		отсутствует		-		4 000,0		4 000,0	
<b>Итого</b>	<b>277 932,80</b>			<b>260 010,0</b>	<b>22 000,0</b>	<b>192 932,80</b>	<b>63 000,0</b>		<b>277 932,80</b>
от 20.12.2018 №874-р	8 060,0	отсутствует		-				8 060,0	<b>8 060,0</b>

от 20.12.2018 №876-р	45 819,77	№00000001 от 30.11.2018	1.101.36	8 000,0		8 000,0		8 000,0
		№00000002 от 30.11.2018	1.101.34	5 478,0		5 478,0		5 478,0
		№00000003 от 30.11.2018	1.101.34	20 000,0	20 000,0			20 000,0
		№00000001 от 30.11.2018	1.21.34	571,30		571,30		571,30
		отсутствует		-	11 770,47			11 770,47
<b>Итого</b>	<b>45 819,77</b>			<b>34 049,30</b>	<b>31 770,47</b>	<b>14 049,30</b>		<b>45 819,77</b>
от 20.12.2018 №873-р	69 392,0	отсутствует		-	59 630,80	9 761,20		69 392,0
<b>ВСЕГО</b>	<b>401 204,57</b>			<b>294 059,93</b>	<b>113 401,27</b>	<b>216 743,30</b>	<b>63 000,0</b>	<b>8 060,0</b>

На основании показателей Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) за 2019 год контрольным органом была проведена проверка бухгалтерских операций безвозмездного поступления нефинансовых активов путем арифметического пересчета, в результате которой были установлены искажения бухгалтерского учета. Несоответствие показателей представлено в таблице:

Содержание операции	В учете учреждения			В соответствии с законодательством, на основании первичных документов (без учета распоряжения от 20.12.2018 №873-р)			Сумма искажения, руб. (гр.4-гр.7)
	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Безвозмездное получение ОС	4.106.31.310	4.401.10.199	330 144,57	-	-	-	+330 144,57
Принятие к учету безвозмездно полученных ОС	4.101.00.310	4.106.31.310	330 144,57	-	-	-	+330 144,57
Безвозмездное получение основных средств при закреплении права оперативного управления	-	-	-	4.101.00.310	4.401.10.195	157 221,27	-157 221,27
Отражение ранее начисленной амортизации	4.401.10.199	4.104.00.411	330 144,57	4.401.10.195	4.104.00.411	157 221,27	+172 923,30
Списание ОС при вводе в эксплуатацию	4.109.81.271	4.101.00.410	216 743,30	4.109.81.271	4.101.00.410	103 450,80	+113 292,50
Списание амортизации при вводе в эксплуатацию ОС	4.104.00.411	4.109.81.271	216 743,30	4.104.00.411	4.109.81.271	103 450,80	+113 292,50
Выдача в эксплуатацию ОС	Забалансовый счет 21		216 743,30	Забалансовый счет 21		269 982,10	-53 238,80
Поступление МЗ	4.105.35.345	4.401.10.199	63 000,0	-	-	-	+63 000,0

Согласно п.34 Инструкции №157н принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета) осуществляется, если иное не установлено настоящей Инструкцией, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом).

Безвозмездное поступление основных средств оформляется оправдательным документом - Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н. Акт является первичным учетным документом, необходимым для отражения в учете новым правообладателем объектов нефинансовых активов, поступающих (выбывающих) при возникновении (прекращении) права оперативного управления. В Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) обязательно отражается первоначальная (балансовая) стоимость объектов нефинансовых активов, вовлеченных в процесс передачи (приемки), на дату перехода права владения.

*В нарушение п.п. 3, 34 Инструкции №157н принятие к учету материальных ценностей, переданных отделом физкультуры и спорта на сумму 401 204,57 руб., осуществлены без проведения внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.*

Согласно п.20 СГС «Концептуальные основы», объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов.

В соответствии с п.24 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»), объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Согласно п. 29 Инструкции №157н передача (получение) объектов государственного (муниципального) имущества между органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями в связи с закреплением имущественных прав (в том числе права оперативного управления) осуществляется по балансовой (фактической) стоимости и объектов учета с одновременным принятием к учету (в случае наличия) суммы начисленной на объект нефинансового актива амортизации.

*В нарушение п.1 ст.9 Закона №402-ФЗ, п.20 СГС «Концептуальные основы» приняты к учету материальные ценности, переданные учреждению отделом физкультуры и спорта, без оправдательных документов (актов о приеме - передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101)) на сумму 99 145,27 руб. (5 922,80руб.«+»4 000,0руб.«+»8 060,0руб.«+»11 770,47руб.«+»69 392,0руб.).*

Включение в отчетность показателей, характеризующих объекты бухучета, если они не подтверждены регистрами бухучета и (или) первичными учетными документами признается грубым нарушением правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (пп. 4 п. 4 Примечаний к ст. 15.15.6 КоАП РФ).

*В нарушение положений п.20 СГС «Концептуальные основы», п. 29 Инструкции №157н, п.24 СГС «Основные средства» учреждением неправомерно приняты к учету:*

*- по счету учета **4 105 35** «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» основные средства в оперативном учете, переданные на основании Актов приема-передачи нефинансовых активов от 30.11.2018 №00000002 (ф.0504101), от 30.11.2018 №00000002 (ф.0306031), вместо **забалансового счета учета 21** «Основные средства в эксплуатации»: Нагрудной номер ООО «Спорт-62» (Россия) в количестве 300 шт. на сумму 63 000,0 руб.*

*Данный факт привел к завышению показателей Баланса (ф. 05031730) по состоянию на 1 января 2020 года по строке 080 «Материальные запасы» графы 8 на сумму 63 000,0 руб., завышению показателей Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) по строкам 100, 110, 340, 345 графы 5 на сумму 63 000,0 руб.*

*- по счету учета **4 101 34 310** «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» основное средство в оперативном учете, переданное на основании Акта приема-передачи нефинансовых активов от 30.11.2018 №00000001 (ф.0504101), с начислением амортизации по счету учета **4 104 34** на сумму 571,30 руб., вместо **забалансового счета учета 21** «Основные средства в эксплуатации»: Калькулятор Casio бухг.GR-1212 разрядов DP черный 1 шт. на сумму 571,30 руб.;*

*- по счету учета **4 101 36 310** «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения» основные средства в оперативном учете, переданные на основании Актов приема-передачи нефинансовых активов от 30.11.2018 №00000002 (ф.0504101), от 30.11.2018 №00000002 (ф.0306031) с начислением амортизации по счету учета **4 104 36** на сумму 102 960,0 руб., вместо **забалансового счета учета 21** «Основные средства в эксплуатации» на общую сумму 102 960,0 руб.*

В нарушение положений, установленных п.п. 29, 127 Инструкции №157н, п.9 Инструкции №174н, учреждением приняты к учету безвозмездно переданные материальные ценности от отдела физкультуры и спорта, с использованием счета учета **4 106 00** «Вложения в нефинансовые активы», предназначенного для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции), изготовлении, на общую сумму 330144,57 руб., вместо предусмотренного - **4 101 00 310** «Основные средства».

Безвозмездное поступление объектов нефинансовых активов отражается с применением счета **0 401 10 195** в соответствии с п. п. 9, 27 Инструкции №174н, п. п. 7, 9.9.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н (далее – Порядок №209н).

В нарушение п. 9.9 Порядка №209н учреждением неверно определен КОСГУ **199** «Прочие неденежные безвозмездные поступления», вместо КОСГУ **195** «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» при принятии к учету безвозмездно переданного имущества от отдела физкультуры и спорта на сумму 393 144,57 руб.

Таким образом, неправильная классификация характера совершаемых операций, нарушение Порядка № 209н, использование неверного счета бухгалтерского учета является нарушением методологии бухгалтерского учета, что повлекло искажение показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января 2020 года:

- Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) по строкам 100, 110, 340, 321, 322, 360, 361 графы 5, входящего в состав бухгалтерской отчетности;

- Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по строкам 010, 080, 570 граф 8,10;

- Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса по строке 210 графы 9;

- Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) в составе Пояснительной записки к Балансу (по виду деятельности – субсидия на выполнение муниципального задания) по строкам 010, 014, 016, 070, 073, 190 граф 5 и 6 раздела 1, по строкам 330, 410 граф 5 и 6 раздела 2, по строкам 510, 512 граф 4 и 5 раздела 3.

Это следует из положений пунктов 17, 20, 21, 53, 68 Приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Степень нарушения отражена в таблицах. При определении степени нарушения использовано примечание к ст.15.15.6 КоАП РФ.

1) Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721):

Наименование показателя	Код строки	Сумма до выявления ошибки, руб.	Сумма после выявления ошибки, руб.	Сумма искажения, руб.	Процент искажения, % (гр.5/гр.4*100)	Степень нарушения (ст.15.15.6 КоАП РФ)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Графа 5 раздел «Доходы»</b>						
Доходы	100	12160471,73	12 097 471,83	63 000,0	0,5%	
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	110	63 000,0	0	63 000,0	-	
<b>Графа 5 раздел «Расходы»</b>						
Чистый операционный результат	300	76 672,63	13 672,63	63 000,0	460,8%	Грубое (п.1 ч.4 Примечания)
Операции с нефинансовыми активами	310	76 672,63	13 672,63	63 000,0	460,8%	
Увеличение стоимости основных средств	321	330 144,57	157 221,27	172 923,30	110%	
Уменьшение стоимости основных средств	322	344 343,65	171 420,35	172 923,30	100,9%	
Чистое поступление материальных запасов	360	90 871,71	27 871,71	63 000,0	226%	

2)Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до выявления ошибки, руб.	Сумма после выявления ошибки, руб.	Сумма искажения, руб.	Процент искажения, % (гр.5/гр.4*100)	Степень нарушения (ст.15.15.6 КоАП РФ)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Графа 8 раздел «Нефинансовые активы»</b>						
Основные средства	010	1 322 178,86	1 272 548,06	59 630,80	4,7 %	
Материальные запасы	080	261 157,91	198 157,91	63 000,0	31,8%	Грубое (п.1 ч.4 Примечания)
Финансовый результат экономического субъекта	570	-247 900,32	-310 900,32	63 000,0	20,3%	

**Орган внутреннего муниципального финансового контроля в целях формирования достоверной бухгалтерской отчетности за 2020 год требует скорректировать бухгалтерские операции по учету основных средств, переданных безвозмездно отделом физкультуры и спорта, привести в соответствие с действующим законодательством о бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов передающей стороны.**

Согласно ч.1, 3 ст.9 Закона №402-ФЗ, п.п. 20 и 21 СГС «Концептуальные основы» объекты бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, которые составляются в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни.

*В нарушение ч.1, 3 ст. 9 Закона №402-ФЗ, п.п. 20 и 21 СГС «Концептуальные основы» операции по принятию к учету нефинансовых активов осуществлены 01 января 2019 года в праздничный выходной день, в то время как дата утверждения директором учреждения Парыгиной О.А. актов приема-передачи объектов нефинансовых активов - 09.01.2019.*

**Выявленные нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности содержат признаки правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.15.15.6 КоАП РФ.**

В силу положений п.11 Инструкции №157н правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Должностным лицом централизованной бухгалтерии, ответственным за ведение бухгалтерского учета в МБУ ДО «АДЮСШ МО «Ахтубинский район» в соответствии с п. 2.1 должностной инструкции (копия прилагается), а также подписавшим Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), является бухгалтер 1 категории Волкова Наталья Юрьевна (приказ о приеме на работу от 20.02.2013 № 13-К). Неправильное принятие к учету нефинансовых активов являлось прямым следствием действий работника централизованной бухгалтерии управления образованием.

### **Проведение учреждением инвентаризации.**

Обязательное проведение инвентаризации имущества и обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности закреплено ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Приказом по учреждению от 13.12.2019 №84 назначена и проведена инвентаризация имущественно-материальных ценностей по состоянию на 13.12.2019. Инвентаризация проведена инвентаризационной комиссией в составе:

- Председатель комиссии – директор «АДЮСШ» Парыгина О.А.;
- Члены комиссии:
- зам.директора по УВР Орлова О.Н.;
- методист Парыгина Е.С.;
- бухгалтер централизованной бухгалтерии Волкова Н.Ю.

Члены комиссии с приказом ознакомлены.

Согласно актам о результатах инвентаризации инвентаризационной комиссией излишков и недостат не выявлено.

Исходя из совокупности норм, установленных в п. п. 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) по инвентаризации, материально ответственные лица не входят в состав инвентаризационной комиссии, но обязательно присутствуют при проверке фактического наличия имущества. Материально ответственные лица членами инвентаризационной комиссии быть не могут.

*В нарушение п.2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) директор учреждения Парыгина О.А. являлась одновременно председателем инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом (инвентаризационные описи от 13.12.2019: №00000003 на сумму 576 516,29 руб., №00000004 на сумму 1 324794,98 руб., №00000005 на сумму 312 436,20 руб., №00000008 на сумму 3 868,91 руб.).*

Орган внутреннего муниципального финансового контроля указывает на необходимость при проведении инвентаризации руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010).

### **Обобщенная информация о результатах выездной проверки.**

При проведении плановой проверки МБУ ДО «АДЮСШ МО «Ахтубинский район» по вопросу соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, за 2019 год установлено:

1. Учреждение реализует программу дополнительного образования по виду спорта – прыжки на батуте, который не предусмотрен п.2.5 Устава.

2. Недостатки, выявленные при формировании учреждением отчета о выполнении муниципального задания за 2019 год:

1) предварительный отчет о выполнении муниципального задания на 31.10.2019 не несет информации, необходимой для предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг.

2) не соблюдены требования к формированию отчета о выполнении муниципального задания. Ответственность за данное нарушение не установлена Кодексом об административных правонарушениях РФ.

По фактам выявленных нарушений следует, что составление учреждением отчетов носит формальный характер. Органом-учредителем не производились действия, подтверждающие факт выполнения им обязанностей по осуществлению контрольных функций.

3. Не обеспечено размещение на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) отдельных документов и информации в установленные сроки (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов): Устав учреждения (новая редакция), муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденное приказом учредителя от 09.01.2019 №2, муниципальное задание на выполнение муниципальных услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, во второй редакции, утвержденное приказом учредителя от 01.10.2019 №287.

За нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания предусмотрена административная ответственность по ст.15.15.15 КоАП РФ.

4. По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых средств, выделенных из бюджета МО «Ахтубинский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2019 год в сумме 63,0 руб: уплата штрафа и пени в ФСС согласно акту проверки от 03.12.2019 №920н/с.

5. Недостатки, выявленные при ведении Плана ФХД: неверное указание КОСГУ при заполнении Таблицы 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2019 финансовый год».

6. Недостатки, выявленные при использовании недвижимого имущества, полученного по договорам безвозмездного использования:

1) договор о сотрудничестве от 04.09.2013 №б/н между МБОУ ДО «АДЮСШ» и МКУ «Ахтубинский ГКП Центр» заключен в нарушение ч.2 ст.51 Закона №131-ФЗ.

2) договор на безвозмездное пользование недвижимым имуществом от 12.09.2006 №57 с ГЛИЦ им. В.П.Чкалова (срок действия договора с 16.11.2006 по 16.11.2011), не продлен в соответствии с законодательством РФ. Ведомость недвижимого имущества, являющаяся приложением №1 к договору, не подписана передающей стороной.

Таким образом, законность безвозмездного использования помещений спорткомплекса и зала ГДК «Речников» не подтверждена документально.

7. Недостатки, выявленные при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности на 01.01.2020:

1) Учетная политика на 2019 год не приведена в соответствие с действующим законодательством.

2) При принятии к учету авансовых отчетов сведения о работнике заполнены не в полном объеме. Первичные учетные документы, подтверждающие расходы, не содержат обязательных реквизитов. Для срока пребывания работника в месте командировки не использовался Лист убытия и прибытия по служебной командировке. Нарушен порядок применения бюджетной классификации (КВР) на сумму 15 000,0 руб.

3) При поступлении на счет учреждения добровольных пожертвований: некорректное заполнение Журнала операций расчетов с дебиторами по доходам.

4) При осуществлении учета нефинансовых активов:

- неправомерно приняты к бухгалтерскому учету и учтены в составе нефинансовых активов учреждения материальные ценности в общей сумме 69 392,00 руб., фактически подлежащие передаче управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» согласно распоряжению администрации МО «Ахтубинский район» от 20.12.2018 №873-р.

- принятие к учету материальных ценностей, переданных отделом физкультуры и спорта на сумму 401 204,57 руб., осуществлено без проведения внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

- приняты к учету нефинансовые активы, переданные учреждению отделом физкультуры и спорта, без оправдательных документов на сумму 99 145,27 руб.

- приняты к учету с нарушением методологии бухгалтерского учета: мягкий инвентарь на сумму 63 000,0 руб.; машины и оборудование на сумму 571,30 руб.; производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 102 960,0 руб.

- принятие к учету безвозмездно переданные нефинансовые активы с использованием счета учета 4 106 00 «Вложения в нефинансовые активы», на общую сумму 330 144,57 руб., вместо предусмотренного - 4 101 00 310 «Основные средства».

- нарушение порядка применения бюджетной классификации (КОСГУ) на сумму 393 144,57 руб.

- операции по принятию к учету нефинансовых активов осуществлены 01 января 2019 года в праздничный выходной день, в то время как дата утверждения директором учреждения Парыгиной О.А. актов приема-передачи объектов нефинансовых активов - 09.01.2019.

Выявленные нарушения методологии бухгалтерского учета, нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности содержат признаки правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.15.15.6 КоАП РФ.

8. Недостатки, выявленные при проведении инвентаризации имущества: директор учреждения Парыгина О.А. являлась одновременно председателем инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом.

По итогам проверки:

1. Возбудить дело по ст.15.15.15 КоАП РФ в отношении ответственного лица за размещение информации на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети интернет за нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания.

2. Возбудить дело по ст.15.15.6 КоАП РФ в отношении ответственного лица за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшие представление бухгалтерской отчетности, содержащей грубые искажения показателей бухгалтерской отчетности.

3. Руководителю учреждения (Парыгина О.А.) принять обеспечительные меры по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений, в том числе:

- включить программу дополнительного образования по виду спорта – прыжки на батуте в п.2.5 при внесении изменений в Устав;

- формировать отчеты о выполнении муниципального задания в соответствии с, установленным Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- обеспечивать эффективность внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с целью выявления рисков, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить своевременность размещения на официальном сайте в сети Интернет по адресу [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в полном объеме информацию, соблюдать сроки размещения информации о государственно муниципальном задании на оказание услуг согласно п.15 раздела II Приказа Минфина РФ от 21 июля 2011г. № 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

- формировать План ФХД в соответствии с установленными требованиями;

- при проведении инвентаризации руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010);

- провести мероприятия по заключению договоров на безвозмездное пользование имуществом в соответствии с законодательством РФ.

4. МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» (Прилуцкая Г.К.):

- привести положения учетной политики в соответствие с действующим законодательством;

- в целях формирования достоверной бухгалтерской отчетности за 2020 год скорректировать бухгалтерские операции по учету основных средств, переданных безвозмездно отделом физкультуры и спорта, привести в соответствие с действующим законодательством о бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов передающей стороны;

- рассмотреть вопрос о добровольном возмещении средств в бюджет МО «Ахтубинский район» с виновного должностного лица, уплаченных учреждением в ФСС в виде штрафа и пени на страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных на производстве и проф.заболеваний в сумме 63,0 руб.

5. Управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район» (Мещанинова М.А.):

- в полной мере осуществлять контроль за предоставлением отчетности о выполнении муниципального задания в соответствии с установленным порядком.

6. Направить копии настоящего акта учредителю - начальнику управления образования администрации МО «Ахтубинский район» Мещаниновой М.А., директору централизованной бухгалтерии Прилуцкой Г.К. для рассмотрения и принятия мер.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Заведующая сектором отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

Кашкарева С.В. \_\_\_\_\_

6. Направить копии настоящего акта учредителю - начальнику управления образования администрации МО «Ахтубинский район» Мещаниновой М.А., директору централизованной бухгалтерии Прилуцкой Г.К. для рассмотрения и принятия мер.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Заведующая сектором отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

Кашкарева С.В.                     *Каш*