

АКТ
плановой выездной документарной проверки
в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа Крапивинского
муниципального округа» за 2021г

р.п. Крапивинский

11.03.2022г.

В соответствии с постановлением главы Крапивинского муниципального округа от 26.01.2022г №77 проведена плановая выездная документарная проверка в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа Крапивинского муниципального округа» за 2021г по теме: Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

На основании постановления администрации Крапивинского муниципального округа от 15.02.2022г №161 проверка продлена до 11.03.2022г.

Основные вопросы:

В сфере бюджетного законодательства в соответствии со ст.269.2 Бюджетного кодекса РФ:

- соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального учреждения;

- соблюдение положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по выплатам физическим лицам из бюджета Крапивинского муниципального округа, а также за соблюдением условий муниципальных контрактов;

- соблюдение условий исполнения муниципальных контрактов;

- достоверность отчетов о результатах предоставления и использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

- контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с п.8 ст.99 Федерального закона о контрактной системе:

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона о контрактной системе;

- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

- соблюдения предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверку проводила Коновальцева Л.А., начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа.

Проверка проводилась по адресу: Кемеровская область, Крапивинский район, пгт. Крапивинский, ул. ул.Советский, 14.

Проверка проведена в соответствии с:

- Положением об отделе внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Крапивинского муниципального округа от 18.08.2021г №1067;

- Бюджетным Кодексом РФ, принят 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- Федеральным законом №44-ФЗ от 05.04.2013г «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

- иными актами законодательства и нормативными документами.

Начало контрольного мероприятия: 01.02.2022г.

Окончание контрольного мероприятия: 11.03.2022г.

Во время проверки были представлены следующие документы за 2021гг:

1. Положение об учетной политике МКУ «Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа».
2. Должностные инструкции на работников отдела бухгалтерского отчета отчетности, договора материальной ответственности,
3. Устав МБУ «Спортивная школа КМО»,
4. Первичные учетные документы по каждому учреждению культуры (авансовые отчеты, кассовые и банковские документы, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ и пр.) за июнь-декабрь 2021г,
5. Журналы операций за июнь-декабрь 2021г,
6. Отчеты годовые за 2021г,
7. Штатное расписание работников МБУ «Спортивная школа КМО», расчетно-платежные ведомости;
8. Муниципальные контракты,
9. Отчет по выполнению муниципального задания,

Первичные учетные документы и журналы операций за январь-май 2021г переданы на основании протокола оперативно-розыскного мероприятия сотрудниками УФСБ России 01.12.2021г.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении

| | |
|---|--|
| полное наименование объекта проверки | Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа Крапивинского муниципального округа» |
| краткое наименование объекта проверки | МБУ «СШ КМО» |
| юридический адрес | Кемеровская область, Крапивинский район, пгт. Крапивинский, ул. 60 лет Октября, 17Б |
| ИНН/КПП/ ОГРН | ИНН 4212127045 КПП 421201001 ОГРН 1044212003549 |
| Право первой подписи предоставлено проверяемом периоде: | Директор учреждения Шерин Александр Александрович |
| Право второй подписи предоставлено проверяемом периоде: | Начальник МКУ «Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа» А.С. Биткова |

Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа Крапивинского муниципального округа» (далее - учреждение) действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Крапивинского муниципального округа от 26.02.2020 №153, с изменениями от 13.09.2021г №1252.

Учреждение имеет 14 структурных подразделений, расположенных в п.Зеленогорский, п.Крапивинский, с.Тараданово, с.Борисово, с.Каменка, с.Банново.

Учреждение обладает правами юридического лица в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной ее Уставом и направленной на спортивную подготовку и образовательную деятельность.

Целями деятельности учреждения являются развитие физической культуры и спорта, осуществление спортивной подготовки, подготовка спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации и Кемеровской области-Кузбасса, оказание услуг, выполнение работ в сфере образования, физической культуры и спорта, а также осуществление тестирования населения по выполнению нормативов испытаний комплекса ГТО.

Учреждения находятся в ведомственном подчинении муниципального управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Крапивинского муниципального округа (далее – управление). Начальник управления - Гизатулина Юлия Ивановна.

Бухгалтерский учет и отчетность на основании договора на обслуживание с каждым учреждением осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского

муниципального округа» (далее - Центр бухучета). ИНН 4212033485 ОГРН 1114212004378, п.Крапивинский, ул.Советский, 14, начальник Биткова А.С.

Центр бухучета в соответствии с Уставом оказывает услуги по ведению бухгалтерской, налоговой, статистической и финансовой отчетности, а также услуги по комплексному обслуживанию помещений подведомственных управлению учреждений. Учетная политика Центра бухучета утверждена приказом управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа на 2021г от 25.12.2020г. №150.

1. Анализ исполнения муниципального задания

Учреждение в соответствии с Уставом свою деятельность осуществляет на основании муниципального задания.

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов было утверждено 30.12.2020г. начальником управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма Ю.И. Гизатулиной и подписан директором учреждения А.А. Шериным.

Отчет о выполнении муниципального задания за 2021г составлен 30.12.2021г и подписан директором учреждения А.А. Шериным и утвержден начальником управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма Ю.И. Гизатулиной.

Выполнение показателей по муниципальному заданию в 2021г в таблице №1:

Таблица №1

| № п/п | Содержание муниципальной услуги | ед. изм. | утвержено | исполнено | допустимые отклонение | факт отклонение | откл от допустимого | % выполнения |
|-------|---|----------|-----------|-----------|-----------------------|-----------------|---------------------|--------------|
| 1 | Реализация дополнительных образовательных программ | | | | | | | |
| | - число обучающихся | чел. | 420 | 448 | 20 | 28 | 8 | 106,7 |
| | - число человеко-часов пребывания | чел-час | 115920 | 123648 | 5520 | 7728 | 2208 | 106,7 |
| 2 | Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта | | | | | | | |
| | спортивное единоборство (бокс). Начальная подготовка | чел. | 14 | 15 | 1 | 1 | 0 | 107,1 |
| | | чел-час | 3864 | 4140 | 193 | 276 | 83 | 107,1 |
| | командные игровые виды спорта (баскетбол, волейбол, футбол). Начальная подготовка | чел. | 95 | 88 | 4 | -7 | -3 | 92,6 |
| | | чел-час | 39330 | 36432 | 1760 | -2898 | -1138 | 92,6 |
| | командные игровые виды спорта (баскетбол, волейбол, футбол). Тренировка | чел. | 15 | 12 | 1 | -3 | -2 | 80,0 |
| | | чел-час | 8280 | 6624 | 14 | -1656 | -24 | 80,0 |
| | циклические, скоростно-силовые виды спорта и многоборьям (биатлон, легкая атлетика, лыжные гонки). Начальная подготовка | чел. | 91 | 87 | 5 | -4 | 0 | 95,6 |
| | | чел-час | 25116 | 24012 | 1256 | -1104 | 0 | 95,6 |
| | циклические, скоростно-силовые виды спорта и многоборьям (биатлон, легкая атлетика, лыжные гонки). Тренировка | чел. | 15 | 15 | 1 | 0 | 0 | 100,0 |
| | | чел-час | 8280 | 8280 | 414 | 0 | 0 | 100,0 |

| | | | | | | | | |
|----|--|--------------------|-------|------|------|--------|--------|-------|
| 3. | Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта | | | | | | | |
| | Лыжные гонки. Начальная подготовка | чел. | 16 | 3 | 1 | -13 | -12 | 18,8 |
| | | чел-час | 7488 | 828 | 374 | -6660 | -6286 | 11,1 |
| | Лыжные гонки. Тренировка | чел. | 46 | 0 | 2 | -46 | -44 | 0,0 |
| | | чел-час | 28704 | 0 | 1435 | -28704 | -27269 | 0,0 |
| | Футбол. Начальная подготовка | чел. | 14 | 0 | 1 | -14 | -13 | 0,0 |
| | | чел-час | 13104 | 0 | 655 | -13104 | -12449 | 0,0 |
| | Футбол. Тренировка | чел. | 45 | 0 | 2 | -45 | -43 | 0,0 |
| | | чел-час | 21160 | 0 | 1053 | -21160 | -20107 | 0,0 |
| | Бокс. Начальная подготовка | чел. | 16 | 15 | 1 | -1 | 0 | 93,8 |
| | | чел-час | 7488 | 5520 | 374 | -1968 | 0 | 73,7 |
| 4 | Спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта | | | | | | | |
| | Гиревой спорт Начальная подготовка | чел. | 14 | 0 | 1 | -14 | -13 | 0,0 |
| | Гиревой спорт Тренировка | чел. | 12 | 0 | 1 | -12 | -11 | 0,0 |
| 5 | Организация отдыха детей и молодежи | | | | | | | |
| | Число обучающихся в каникулярное время с дневным пребыванием | чел. | 75 | 40 | 4 | -35 | -31 | 53,3 |
| 6 | Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий | | | | | | | |
| | Муниципальные первенства, соревнования. Первенства и спортивно-массовые мероприятия, игровые и развлекательные программы | Кол-во мероприятий | 54 | 56 | 3 | 2 | 0 | 103,7 |
| | Межрегиональные | Кол-во мероприятий | 10 | 5 | 1 | -5 | -4 | 50,0 |
| 7 | Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | чел. | 330 | 252 | | -78 | -78 | 76,4 |
| | | Кол-во мероприятий | 30 | 31 | 0 | 1 | 1 | 103,3 |
| 8 | Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) (за исключением тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО) | Кол-во мероприятий | 2 | 5 | 0 | 3 | 3 | 250,0 |

Допустимые отклонения от установленных показателей объема муниципальных услуг, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 5% (указано в муниципальном задании).

При анализе выполнения муниципального задания обнаружено следующее:

1. показатели по разделу «Реализация дополнительных образовательных программ» задание выполнены на 106,7% (448/420*100%).
2. показатели по разделу «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» выполнены:
 - по начальной подготовке по боксу на 107% (15/14*100%),
 - по начальной подготовке по командным игровым видам спорта на 92,6%,
 - по тренировкам по командным игровым видам спорта на 80,0%,
 - по начальной подготовке по циклическим, скоростно-силовым видам спорта и многоборьям на 95,6%,
 - по тренировкам по циклическим, скоростно-силовым видам спорта и многоборьям на 100%;
3. показатели по разделу «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» выполнены:
 - по начальной подготовке по лыжным гонкам на 18,8%,
 - по тренировкам по лыжным гонкам – 0%,
 - по начальной подготовке и тренировкам по футболу – 0%,
 - по начальной подготовке по боксу – 93,8% при посещаемости 73,7%;
4. показатели по разделу «Спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта»:
 - гиревой спорт – 0%;
5. показатели по разделу «Организация отдыха детей и молодежи»:
 - Число обучающихся в каникулярное время с дневным пребыванием – 53,3%;
6. показатели по разделу «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий»:
 - количество мероприятий по муниципальным первенствам, соревнованиям, игровым и развлекательным программам проведено 56, утверждено – 54;
 - межрегиональных мероприятий состоялось 5 из 10 запланированных;
7. показатели по разделу «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО»:
 - протестировано 252 человека или 76,4% от количества утвержденных в муниципальном задании;
 - количество мероприятий проведено 31, утверждено 30 мероприятий;
8. показатели по разделу «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)» выполнены на 250%.

В соответствии с отчетом по выполнению муниципального задания основные причины невыполнения показателей муниципального задания связаны с эпидемиологическими ограничениями и высокой заболеваемостью детей.

2. Анализ доходов и расходов

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется из следующих источников доходов:

- субсидии из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели,
- собственные доходы учреждения за оказание платных услуг юридическим и физическим лицам,
- целевые субсидии.

Доходная и расходная часть бюджета указаны в таблице №2 в тыс.руб.

Таблица №2

| показатели | остаток на 01.01.2021 | доходная часть | расходная часть | остаток на 01.01.2022 |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------------|
| субсидии по муниципальному заданию | 0 | 23389,8 | 23389,8 | 0 |
| платные услуги | 0 | 1736,0 | 1736,0 | 0 |
| субсидии целевые | 0 | 1799,0 | 1799,0 | 0 |
| итого | 0 | 26924,8 | 26924,8 | 0 |

2.1. Анализ расходов по бюджетным средствам

Доходы и расходы за 2021г согласно годовому отчету составили 23 389,8 тыс.руб. Остатков на счете на начало и конец отчетного периода не было. Расходы указаны в таблице №3 в тыс.руб.
таблица №3

| № п/п | КОСГУ | наименование статей расходов | исполнено по МЗ, тыс.руб. | структура расходов, % |
|-------|-------|---------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| 1 | 211 | Зарплата | 10 584,00 | 45,3 |
| 2 | 213 | Начисления на зарплату | 3 270,60 | 14,0 |
| 3 | 212 | командировочные | 26,9 | 0,1 |
| 4 | 221 | Услуги связи | 84,3 | 0,4 |
| 5 | 222 | Транспортные услуги | 57,4 | 0,2 |
| 6 | 223 | Коммунальные услуги | 6 024,10 | 25,8 |
| 7 | 224 | Аренда имущества | 31 | 0,1 |
| 8 | 225 | Услуги по содержанию имущества | 427,8 | 1,8 |
| 9 | 226 | Прочие услуги | 746,7 | 3,2 |
| 10 | 227 | страхование | 8,8 | 0,0 |
| 11 | 266 | Социальные пособия персоналу | 14,7 | 0,1 |
| 12 | 291 | Налоги | 1151,8 | 4,9 |
| 13 | 292 | Штрафы | | 0,0 |
| 14 | 296 | награждение | 94,5 | 0,4 |
| 15 | 310 | Увеличение стоимости ОС | 187,6 | 0,8 |
| 16 | 343 | ГСМ | 151,2 | 0,6 |
| 17 | 346 | Увеличение стоимости материалов | 528,4 | 2,3 |
| | | итого | 23 389,80 | 100 |

Основные расходы составляют расходы по заработной плате 10 584,0 тыс.руб. или 45,3% от общей суммы расходов и выплаты в социальные страховые фонды – 3 270,6 тыс.руб. или 14,0%.

Остальные выплаты в тыс.руб.:

- 26,9 командировочные расходы,
- 84,3 услуги связи ОАО Ростелеком,
- 57,4 транспортные услуги, из них:
 - 20,2 доставка угля ООО ТЭП,
 - 10,1 перевозка дизельгенератора ООО ТЭП,
 - 20,1 очистка от снега и подвоз шлака ООО ТЭП,
 - 7,0 доставка контейнеров для ТБО ООО Юрал;
- 6024,1 коммунальные услуги,
- 31,0 аренда контейнеров в ООО Джамп,
- 427,8 услуги по содержанию имущества, из них
 - 88,3 услуги ГБУЗ Дезинфекционная станция по противоклещевой обработке и дезинфекции,
 - 17,9 измерение параметров и испытание электроустановки ООО Атон-КУЗБАСС,
 - 219,6 техобслуживание ООО Стройсфера плюс пожарной сигнализации, видеонаблюдения и мониторинг систем,
 - 4,1 техобслуживание и ремонт климатического оборудования,
 - 2,0 балансировка и шиномонтаж колес МБУ Автохозяйство КМО,
 - 20,3 техобслуживание сетей ООО ТЭП,
 - 5,8 замена канализационного стояка ООО Комфортный дом,
 - 36,5 очистка кровли зданий от снега по договорам ГПХ с физлицами,
 - 7,0 переосвидетельствование огнетушителей,
 - 26,3 вывоз ТБО ООО Чистый город;
- 746,7 прочие услуги, из них
 - 10,1 организация услуг питания спортсменов,
 - 57,1 услуги по проживанию спортсменов на соревнованиях,

- 16,6 выполнение кадастровых работ,
- 398,8 работы по установке видеонаблюдения ИП Чернов,
- 5,5 услуги СМП при проведении соревнований,
- 19,5 проведение медосмотров,
- 171,4 техобслуживание и модернизация системы оповещения и управление эвакуацией ООО Стройсфера плюс,
- 8,3 монтаж пусконаладка теплосчетчика ИП Бричиков в отделении в пгт.Крапивинский,
- 15,0 установка преобразователя частоты для электродвигателя на горнолыжном Комплексе ООО СИЦ Элтек Сервис,
- 24,7 модернизация ККТ (электронный ключ) ИП Трофимов,
- 19,6 монтаж дизельгенератора ООО ТЭП;
- 8,8 страхование спортсменов;
- 94,5 награждение призеров соревнований;
- 187,6 приобретение основных средств, из них
 - 58,4 контейнеры для мусора,
 - 33,8 звуковая аппаратура,
 - 95,4 спортивный инвентарь (23 пары хоккейных коньков, 22 пары фигурных коньков);
- 151,2 ГСМ (бензин, дизтопливо, масла);
- 528,4 приобретение материалов, из них
 - 119,5 теплосчетчик и расходные материалы для его установки,
 - 27,6 спортивный инвентарь (12 волейбольных мячей),
 - 26,7 спорттовары (сетки для футбольных и хоккейных ворот),
 - 130,0 преобразователь частоты для электродвигателя на горнолыжной трассе,
 - 7,0 наборы конфет и шоколадки,
 - 18,0 установка металлической двери,
 - 48,0 подарочные сертификаты,
 - 20,6 панель светодиодная,
 - 28,1 уголь 20тн на горнолыжную трассу,
 - 2,6 почетные грамоты,
 - 41,7 кубки, медали, вымпелы,
 - 10,9 боксерские перчатки 2 пары и капы;
 - 7,7 смазка для лыж,
 - 40,0 стройматериалы (краска, шпатлевка, равнитель для пола и пр.).

2.2. Анализ расходов по целевым субсидиям

Доходы и расходы за 2021г согласно годовому отчету составили 1799,0 тыс.руб. Остатков на счете на начало и конец отчетного периода не было.

Расходы указаны в таблице №4 в тыс.руб.

Таблица №4

| № п/п | КОСГУ | наименование статей расходов | Исполнено, тыс.руб.б. | структура расходов, % |
|-------|-------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 225 | Услуги по содержанию имущества | 76,7 | 4,3 |
| 2 | 226 | Прочие услуги | 1287,3 | 71,6 |
| 3 | 227 | страхование | 7,3 | 0,4 |
| 4 | 292 | Штрафы | 200 | 11,1 |
| 5 | 296 | награждение | | 0,0 |
| 6 | 310 | Увеличение стоимости ОС | 199,50 | 11,1 |
| 7 | 343 | ГСМ | 21,2 | 1,2 |
| 8 | 346 | Увеличение стоимости материалов | 7 | 0,4 |
| | | итого | 1 799,00 | 100,0 |

Получено целевых субсидий 1 799,0 тыс.руб, за счет них оплачены следующие расходы в тыс.руб.:

- 76,7 услуги по содержанию имущества, из них
 - 76,7 настройка и пусконаладочные работы на бугельной канатной дороге,
- 1287,3 прочие работы и услуги, из них
 - 1073,3 госэкспертиза проекта по объекту «Биатлонное стрельбище в пгт.Зеленогорский»,
 - 88,2 освидетельствование зажимов подвижного состава канатной дороги,
 - 20,2 установка опоры и ответвления на хоккейной коробке,
 - 49,5 инженерно-топографические работы на стадионе в п.Крапивинский,
 - 49,9 работы по проекту освоения лесов,
 - 5,0 проведение мероприятия по открытию горнолыжного сезона,
 - 1,2 услуги СМП на мероприятии;
- 7,3 страхование канатной дороги;
- 21,2 ГСМ,
- 7,0 стройматериалы на хоккейную коробку;
- 199,5 спортивный инвентарь (20 пар беговых лыж с ботинками, 5 сноубордов).

2.3. Анализ расходов за счет оказания платных услуг

Положение об оказании платных услуг учреждением утверждено приказом №08 от 09.01.2019г. На оказание платных услуг утверждены преysкуранты от 03.12.2018г, от 08.04.2019г, от 12.06.2019г.

В соответствии с преysкурантом были оказаны услуги: прокат катка, коньков, лыж, роликов, проведение занятий по общей физической подготовке, предоставление спортивных корпусов и залов, подъем и доставка на снегоходе на гору, предоставление инвентаря для игры в пейнтбол и пр.

На основании журналов операций «Касса» и «Банк» за 2021г доходы от оказания платных услуг составили 1 736 010 рублей, в т.ч. по видам услуг:

Таблица №5

| Наименование услуг | 1 квартал | | 2 квартал | | 3 квартал | | 4 квартал | | 2021 год | |
|---|-----------|-------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|----------|--------|
| | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| прокат коньков детские | 153 | 4640 | | | | | | | 153 | 4640 |
| прокат коньков взрослые | 114 | 5805 | 4 | 200 | | | | | 118 | 6005 |
| прокат лыж детские | 56 | 2800 | 1 | 50 | | | 25 | 1250 | 82 | 4100 |
| прокат лыж взрослые | 37 | 3700 | 10 | 1000 | | | 16 | 1600 | 63 | 6300 |
| предоставление комнат отдыха | 42 | 22250 | 418 | 104500 | 1594 | 398500 | 427 | 106750 | 2481 | 632000 |
| предоставление комнат отдыха улучшенной категории | 4 | 960 | 37 | 22200 | 43 | 25800 | 14 | 8400 | 98 | 66000 |
| общая физподготовка дет. | 60 | 1800 | 329 | 16270 | | | | | 389 | 18070 |
| общая физподготовка взр. | 294 | 12200 | 125 | 6250 | | | 397 | 19850 | 816 | 38300 |
| занятие в тренажерном зале (абонемент) | 7 | 2100 | | | | | 3 | 900 | 10 | 3000 |
| прокат ватрушек | 65 | 6500 | | | | | 10 | 1000 | 75 | 7500 |
| подъем в гору на снегоходе | 123 | 12300 | | | | | 10 | 2600 | 133 | 14900 |
| подъем в гору на подъемнике | 41 | 2050 | | | | | 56 | 2800 | 97 | 4850 |
| прокат горнолыжного инвентаря (комплект лыж) | 111 | 27750 | | | | | 8 | 2000 | 119 | 29750 |
| предоставление в пользование катков | 125 | 2500 | | | | | | | 125 | 2500 |
| аренда ячейки | 9 | 900 | | | | | | | 9 | 900 |
| единый абонемент | 2 | 2000 | 1 | 300 | 1 | 300 | | | 4 | 2600 |
| аренда велосипедов взрос | | | 28 | 2800 | 17 | 1700 | 7 | 700 | 52 | 5200 |
| аренда велосипедов дет | | | 53 | 2650 | 44 | 2200 | 100 | 9250 | 197 | 14100 |

| | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|------|--------|------|--------|------|--------|------|--------|------|---------|
| аренда лыжероллерной трассы | | | 108 | 10800 | 625 | 62500 | 60 | 6000 | 793 | 79300 |
| аренда роликов | | | 17 | 510 | 3 | 90 | 2 | 60 | 22 | 660 |
| пейнтбол | | | | | | | 2 | 6500 | 2 | 6500 |
| итого | 1243 | 11885 | 1131 | 167530 | 2324 | 49100 | 1137 | 169660 | 5835 | 947175 |
| Дополнительные доходы | | | | | | | | | | |
| Добровольные пожертвования | | 30000 | | 416000 | | | | | | 446000 |
| Аренда помещений Комфортный дом | | | | 144548 | | 53976 | | 125257 | | 323781 |
| Аренда помещений Стройсфера плюс | | | | | | | | 19054 | | 19054 |
| итого | | 30000 | | 560548 | | 53976 | | 144311 | | 788835 |
| Всего | 1243 | 148895 | 1131 | 728078 | 2324 | 545066 | 1137 | 313971 | 5835 | 1736010 |

В 2021г основные доходы получены

- 698,0 тыс.руб. от аренды комнат отдыха для проживания спортсменов или 40,2 % от всех доходов,
- 446,0 тыс.руб. от добровольных пожертвований или 25,7%,
- 342,8 тыс.руб. от аренды помещений или 20%,
- 79,3 тыс.руб. от аренда лыжероллерной трассы или 4,5%,
- 59,9 тыс.руб. от эксплуатации горнолыжной трассы или 3,3 %,
- 56,4 тыс.руб. от занятий общей физической подготовкой или 3,2 %.

Расходы указаны в таблице №6.

Таблица №6

| № п/п | КОСГУ | наименование статей расходов | Исполнено, тыс.руб. | Структура, % |
|-------|-------|---------------------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 221 | Услуги связи | 0,2 | 0,0 |
| 2 | 222 | Транспортные услуги | 64,9 | 0,3 |
| 3 | 223 | Коммунальные услуги | | 0,0 |
| 4 | 225 | Услуги по содержанию имущества | 50,4 | 0,2 |
| 5 | 226 | Прочие услуги | 165,5 | 0,7 |
| 6 | 227 | страхование | 8,6 | 0,0 |
| 7 | 291 | Налог НДС | 25,1 | 0,1 |
| 8 | 292 | Штрафы | 4,7 | 0,0 |
| 9 | 296 | награждение | 124 | 0,5 |
| 10 | 310 | Увеличение стоимости ОС | 248,1 | 1,1 |
| 11 | 343 | ГСМ | 239,7 | 1,0 |
| 12 | 346 | Увеличение стоимости материалов | 804,8 | 3,4 |
| | | итого | 1736 | 100 |

Остатков на счете на начало и конец отчетного периода не было.

В 2021г полученные средства были израсходованы в сумме 1 736,0 тыс. руб. на следующие цели в тыс.руб.:

- 0,2 услуги связи,
- 64,9 транспортные услуги, из них
 - 60,0 доставка ринга для соревнований по боксу ИП Степанов,
 - 4,3 доставка стройматериалов,
 - 0,6 доставка спортивного инвентаря ООО Деловые линии;
- 50,4. услуги по содержанию имущества, в т.ч.
 - 45,5 услуги механизмов по уборке снега и обкашиванию травы,
 - 1,1 техосмотр автобуса,
 - 3,2 обслуживание ГЛОНАСС на микроавтобусе,
 - 0,6 заправка картриджа.
- 165,5. прочие услуги, в т.ч.
 - 23,3 услуги механика по выпуску автотранспорта,
 - 39,0 организация горячего питания спортсменов,

- 7,4 услуги СМП на соревнованиях,
- 1,5 техприсоединение,
- 7,5 повышение квалификации работников,
- 9,6 установка топливного датчика на автобус,
- 43,9 установка видеонаблюдения в зданиях в п.Крапивинский и п.Зеленогорский,
- 2,4 заправка картриджа,
- 9,0 услуги автовышки,
- 3,2 информационно-технические услуги,
- 3,5 оплата проживания спортсменов во время соревнований,
- 14,7 ремонт стартера воздухоудвки,
- 0,5 прочие услуги;
- 8,6 страхование автобуса;
- 248,1 приобретение основных средств, из них
 - 28,6 приобретение рулонных штор,
 - 11,0 приобретение принтера,
 - 26,0 приобретение пылесоса-воздуходувки,
 - 25,3 приобретение 5 письменных столов и 10 стульев,
 - 92,0 приобретение винтовки спортивной пневматической,
 - 8,7 приобретение насоса высокого давления для винтовки,
 - 10,2 приобретение 6 шт. барьеров тренировочных и 2 шт. эспандеров,
 - 46,3 приобретение 20 пар лыж, 10 креплений, 6 пар ботинок;
- 289,7 ГСМ (бензин и масла);
- 754,8 приобретение материалов, из них
 - 9,1 аптечки и дезсредства,
 - 134,3 строительные товары,
 - 56,6 хозяйственные товары и моющие средства,
 - 58,1 канцтовары,
 - 3,2 заправочный тонер,
 - 2,5 считыватель карт,
 - 36,5мячи футбольные 15 шт,
 - 10,7 гири для соревнований по 16 кг 2 шт,
 - 17,0 светильник светодиодный,
 - 12,8 профиль резиновый на горнолыжную трассу,
 - 62,3 медали, кубки, грамоты,
 - 3,7 кабель электрический,,
 - 51,0 футболки с логотипом,
 - 9,4 дюралайт и гирлянды,
 - 8,5 шоколад и конфеты,
 - 66,0 керамическая плитка,
 - 14,9 тюль и шторы на окна,
 - 33,7 запчасти на снегоходы Буран,
 - 8,2 запчасти на мотокосилки,
 - 58,5 запчасти и фильтры,
 - 26,2 пена монтажная, герметик,
 - 9,5 унитазы 2 шт,
 - 6,7 светильники уличные,
 - 44,0 блоки и штукатурка,
 - 11,4 перфораторы 2шт;
- 25,1 налоги (10,3 - транспортный на автобус, 14,8 - НДС),
- 4,7 пени и штрафы за несвоевременное предоставление сведений в ПФР;
- 124,0 награждение призеров соревнований.

Оплата штрафов и пени в сумме 4,7 тыс.руб за несвоевременное предоставление сведений в ПФР является неэффективным использованием средств.

3. Постановка бухгалтерского учета

3.1. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет и отчетность по учреждению осуществляет муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа» на основании договора по ведению бухгалтерского и налогового учета от 01.09.2020г №1.

Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется с использованием программных продуктов «Бухгалтерия» и «Зарплата». Бухгалтерские документы – платежные поручения, журналы-операции оформлены с использованием средств автоматизации. Бухгалтерские документы заведены в соответствии с номенклатурой дел в учреждении.

Учетная политика управления образования по бухгалтерскому учету (далее – Учетная политика) утверждена приказом начальника управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма Ю.И. Гизатулиной от 01.01.2021г. №5.

Должностные инструкции на работников бухгалтерии составлены, ознакомлены под роспись. План работы бухгалтерии составляется на год и утверждается начальником управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма Ю.И. Гизатулиной.

В соответствии с п.3.8 Учетной политики для ведения бухгалтерского учета применяются формы первичных учетных документов Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные приказом МФ РФ от 15.12.2010г №173н.

Оформление и предоставление в МКУ ЦБУИО КМПИС первичных учетных документов регламентируется графиком документооборота, который приложен к Учетной политике.

Первичные и сводные учетные документы составлены на бумажных носителях и в форме электронного документа. Документы по учреждению подшиты ежемесячно.

3.2. Проверка кассовых и банковских операций

В кассу МКУ «Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа» приходятся средства, полученные от оказания платных услуг, затем денежные средства поступают на счет учреждения в банке. Операции оформляются документально по приходным и расходным кассовым ордерам. Журнал операций №1 «Касса» ведется на основании приходных и расходных кассовых ордеров. **В нарушение правил ведения форм первичных учетных документов, указанных в п.25-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н) приняты к учету документы (расходные кассовые ордера) без подписи начальника Центра бухучета А.С. Битковой (04.06.2021, 05.06.2021, 16.06.2021, 29.07.2021, 02.08.2021-25.08.2021).**

Регистрация банковских операций ведется в журнале операций №2 «По банковскому счету бюджет». К журналу операций №2 приложены банковские выписки и первичные документы по движению денежных средств на счет учреждения.

3.3. Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками

Перечисление средств под отчет производится на банковскую карту подотчетного работника на основании заявления. На основании приказа по управлению от 10.01.2021г №1 подотчетными лицами в учреждении утверждены директор учреждения А.А. Шерин и зам. директора В.М. Остапенко.

В 2021г было перечислено под отчет 559,2 тыс.руб. За счет бюджетных средств выдано под отчет 58,4 тыс.руб, за счет средств, полученных от оказания платных услуг 500,8 тыс.руб, возврат в кассу 6,8 тыс.руб.

3.3.1. При проверке авансовых отчетов обнаружены нарушения пунктов 23-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н):

А) Заявления на выдачу средств под отчет и авансовые отчеты приняты к учету с нарушениями:

- заявления на выдачу денежных средств под отчет не подписаны начальником управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма Ю.И. Гизатулиной, начальником Центра бухучета А.С. Битковой и подотчетными лицами от 07.06.2021, от 09.06.2021, 24.06.2021, 02.07.2021;

- авансовые отчеты не подписаны и подотчетными лицами А.А. Шериным, В.М. Остапенко (от 07.06.2021, 09.06.2021, 10.06.2021, 23.06.2021, 24.06.2021, 02.07.2021, 19.07.2021, 04.08.2021, 24.08.2021).

Б) **Неправильно** заполняются суммы остатка на начало отчета и получения авансовых сумм, соответственно не совпадает указанный остаток средств после отчета, что ведет к недостоверности учета первичных документов:

- по авансовому отчету А.А. Шерина от 07.07.2021г указана сумма остатка 16008,93 руб., получено 7070 руб., такие же суммы указаны и по авансовым отчетам от 14.07.2021г и от 19.07.2021г.

3.3.2.. Каждый факт хозяйственной деятельности должен быть отражен в учетных документах на момент его совершения или сразу после его совершения в соответствии с п. 23 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н), но нарушаются сроки составления авансовых отчетов:

А) к следующим авансовым отчетам приложены документы, полученные позже срока составления авансового отчета:

- к авансовому отчету от А.А. Шерина 07.07.2021 приложен чек от 08.07.2021 на сумму 3170 руб. от ИП Рябова;

- к авансовому отчету от А.А. Шерина 19.07.2021 приложены чеки от 21.07.2021 на сумму 6937,5 руб. и на сумму 4020 руб. от ИП Завещевской.

Б) **Нарушены сроки отчетов с момента получения денежных средств в соответствии с п.3.17 Учетной политики (не позднее 10 рабочих дней):**

- к авансовому отчету А.А. Шерина от 23.06.2021г приложены чеки от 01.06.2021г.

В учетной политике не указана предельная сумма перечисления денежных средств под отчет. В связи с этим допускается наличие следующих подотчетных сумм:

- по авансовому отчету А.А. Шерина от 07.06.2021г остаток денежных средств под отчетом составляли 83 403,8 руб, за эту сумму составлены авансовые отчеты только 23.06.2021г и 24.06.2021г

- по авансовому отчету А.А. Шерина от 02.07.2021г получено денежных средств под отчет 169950 руб.

За счет этих средств были оплачены строительные материалы (до 66578 руб по одному авансовому отчету у одного поставщика), хозяйственные расходы (до 21000 по одному авансовому отчету у одного поставщика), канцтовары, приобретение футболок (51000 руб. по одному авансовому отчету у одного поставщика), питание спортсменов (29900 руб. по одному авансовому отчету у одного поставщика), наградная продукция, запчасти на снегоходы и автобус, ГСМ, дезсредства, командировочные расходы. За наличные денежные средства неоднократно оплачивались строительные материалы в магазине «Леруа Мерлен» и ИП Минзьяк, запчасти на автобус и снегоходы у ИП Рябов, ГСМ у ИП Сметанина.

Учет операций ведется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Операции с поставщиками услуг обоснованы приложенными банковскими документами, контрактами и договорами, счетами-фактурами, накладными.

3.4. Проверка полноты оприходования и правильность списания товарно-материальных ценностей.

Учет поступлений и выбытия товарно-материальных ценностей отражается в журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Журнал операций №7 распечатан и приложен к отчетности за каждый месяц.

Поступление основных средств и материальных запасов производится на основании товарно-транспортных накладных, счетов-фактур. В 2021г было приобретено основных средств на сумму 635,2 тыс. руб. за счет бюджетных средств и доходов от оказания платных услуг.

В соответствии с п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ министерства финансов России от 29.07.1998г №34н в редакции от 11.04.2018г) инвентаризация нематериальных активов, производственных активов и материальных запасов проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Во время проверки предоставлена инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей и инвентаря от 25.10.2021г.

Приказом №3 от 18.01.2021 утвержден списочного состава материально-ответственных лиц и состав комиссии по списанию ТМЦ, имущества и денежных средств.

Договора о полной материальной ответственности заключены с директором учреждения А.А. Шериным, зам. директора В.М. Остапенко, секретарем З.В. Васильевой.

Движение материальных ценностей отражено в оборотной ведомости движения материальных ценностей, которая составляется в электронном виде.

Комиссия по списанию материальных запасов утверждена приказами начальника управления культуры, молодежной политики и спорта Ю.И. Гизатулиной от 16.06.2020 №75, от 16.06.2021г №109, от 30.08.2021 №94.

В соответствии с разделом 3.3 Учетной политики списание канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов производится на основании ведомости выдачи материальных ресурсов. Остальные материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов.

3.4.1. В нарушение пунктов 25-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н) приняты к учету полностью неоформленные документы

А) Акты о списании материальных запасов не подписаны всеми членами комиссии и не утверждены руководителем:

- акт от 24.06.2021г на сумму 7815 руб. о списании моторных масел,
- акт от 31.12.2021 на сумму 31319,17 руб. о списании хозтоваров,
- акт от 31.12.2021 на сумму 22474,86 руб. о списании хозтоваров,
- акт от 03.12.2021 на сумму 1834 руб. о списании наградной продукции,
- акт от 27.12.2021 на сумму 660 руб. о списании наградной продукции,
- акт от 27.12.2021 на сумму 3000 руб. о списании наградной продукции,
- акт от 27.12.2021 на сумму 5158,3 руб. о списании наградной продукции,
- акт от 30.12.2021 на сумму 7500 руб. о списании наградной продукции,
- акт от 30.12.2021 на сумму 4900 руб. о списании наградной продукции,
- акт от 30.12.2021 на сумму 17450,61 руб. о списании наградной продукции,
- акт от 24.12.2021 на сумму 7501,5 руб. о списании наградной продукции,
- акт от 01.11.2021 на сумму 13388,42 руб. о списании наградной продукции,
- акт от 20.12.2021 на сумму 26049,92 руб. о списании наградной продукции,
- акт от 28.12.2021 на сумму 143772,32 руб. о списании хозтоваров,
- акт от 30.12.2021г на сумму 88539,33 руб. на списание запчастей,

Б) Строительные материалы списаны без утвержденной сметы или калькуляции на произведенные строительные работы или ремонт, что затрудняет контроль использования материалов по назначению:

- акт от 01.11.2021г на сумму 41820 руб.,
- акт от 30.12.2021 на сумму 107209,74 руб.,
- акт от 29.12.2021 на сумму 161852,84 руб.,
- акт от 31.12.2021 на сумму 568868,09 руб.

В) Запасные части на автомобиль и снегоходы списаны без составления дефектной ведомости или ведомости осмотра техники:

- акт от 01.12.2021г на сумму 124567,52 руб.,
- акт от 01.12.2021 на сумму 10876,0 руб.,
- акт от 01.12.2021г на сумму 21432,0 руб.,

3.4.2. Списание бензина и дизтоплива производится на основании пробега по спидометру, который указан в путевом листе, и утвержденной норме расхода бензина и дизтоплива. Нормы расхода бензина и дизтоплива на снегоходы утверждены приказом МБУ СШ МКО от 20.10.2021г №74 на основании технических паспортов. Нормы расхода совпадают с техническими данными в паспортах.

Нормы расхода дизтоплива на автомобиль FORD TRANSIT в литрах на 100 км утверждены приказами МБУ СШ МКО:

| реквизиты приказов | зимняя норма | летняя норма |
|--------------------|--------------|--------------|
| №48 от 20.05.2020 | 16,67 | 14,5 |
| №28 от 02.06.2021 | 16,43 | 14,29 |

| | | |
|---------------------------------|-------|------|
| №42 от 01.09.2021 | 15,7 | 13,7 |
| По акту проверки от 15.09.2021г | 12,13 | 13,6 |

При проверке выявлены следующие нарушения при списании дизтоплива на автомобиль ФОРД ТРАНЗИТ:

А) В июне и июле дизтопливо списано по норме 14,5л на 100 км пробега, указанной в приказе от 02.06.2020г №48, хотя уже действовал приказ от 02.06.2021 №28 с нормой 14,29л. В связи с этим необоснованный расход средств составил 268,15 руб. Расчет указан в таблице №7.

Таблица № 7

| | пробег, км | факт норма на 100 км, л | факт списано, л | устан норма на 100 км, л | расчет, л | разница, л | цена за 1л, руб | сумма, руб |
|-------|------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|-----------|------------|-----------------|------------|
| июнь | 2586 | 14,5 | 374,95 | 14,29 | 369,54 | 5,41 | 49,56 | 268,15 |
| итого | | | | | | 5,41 | | 268,15 |

Б) По акту проверки контрольно-счетного отдела от 15.09.2021г установлено, что норма расхода дизтоплива превышена. В акте проверки контрольно-счетного отдела от 15.09.2021г сделан расчет излишне списанного дизтоплива с декабря 2020г по июнь 2021г на сумму 21587,9 руб. Указанная сумма возвращена в счет по платежному поручению от 24.12.2021г. Но дизтопливо по превышенной норме было также списано с июля по сентябрь 2021г, что привело к необоснованному расходу средств в сумме 4763,39 руб. Расчет указан в таблице № 8.

Таблица № 8

| | пробег, км | факт норма на 100 км, л | факт списано, л | устан норма на 100 км, л | расчет, л | разница, л | цена за 1л, руб | сумма, руб |
|----------|------------|-------------------------|-----------------|--------------------------|-----------|------------|-----------------|------------|
| июль | 517 | 14,29 | 73,87 | 12,13 | 62,71 | 11,16 | 49,56 | 552,99 |
| август | 1705 | 14,29 | 243,63 | 12,13 | 206,82 | 36,81 | 49,56 | 1824,48 |
| сентябрь | 2229 | 14,29 | 318,52 | 12,13 | 270,38 | 48,14 | 49,56 | 2385,93 |
| итого | | | | | | 96,11 | | 4763,39 |

Всего необоснованно списано дизтоплива на сумму 5031,54 руб.

4.Целевое использование бюджетных средств на оплату труда

Оплата труда работников учреждения производится на основании штатного расписания и в соответствии с Положением об оплате труда работников учреждения, приказ от 12.01.2021 №11/2. Положение составлено в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных управлению культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Крапивинского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Крапивинского муниципального округа от 23.04.2020 №428 (далее – Положение об оплате труда).

В соответствии с утвержденным штатным расписанием на каждый учебный год составляется тарификационный список работников.

Заработная плата работника состоит из:

- оклада, ставки заработной платы по профессиональной квалификационной группе,
- повышающего коэффициента к окладу, ставке заработной платы по занимаемой должности за специфику работы учреждения;
- повышающего коэффициента к окладу, ставке заработной платы по занимаемой должности за работу на селе $K=1,25$;
- персонального повышающего коэффициента к окладу, ставке заработной платы в соответствии с учетом профессиональной подготовленности, сложности и важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, стажа работы в учреждении;

- выплат компенсационного характера: за дополнительную работу, за работу с вредными условиями труда, районный коэффициент и пр.

- выплат стимулирующего характера: за специальные звания и навыки, премии по итогам работы, надбавка за выслугу лет и материальную помощь.

Персональный повышающий коэффициент устанавливается руководителем учреждения в отношении каждого работника на определенный период (месяц, квартал, год).

Заработная плата тренеров и тренеров-преподавателей зависит от нагрузки (количество часов в неделю), численности занимающихся и подготовки спортсменов высокого класса, наличия спортивных разрядов и званий, численности занимающихся под руководством тренера, показавших спортивный результат на соревнованиях различного уровня.

Ежемесячная надбавка за выслугу лет назначается в порядке, указанном в п.3.2.5 Положения об оплате труда. Назначение выплаты за выслугу лет производится на основании приказа руководителя учреждения, принятого на основании протокола комиссии по установлению трудового стажа. (основание - постановление коллегии Кемеровской области от 29.03.2011 №128 Об оплате труда работников культуры, искусства, кино и государственных образовательных организаций культуры и искусства).

Премияльные выплаты осуществляются на основании Положения о распределении стимулирующих выплат работникам учреждения (приложения №7 и №8 к Положению об оплате труда работников учреждения).

Материальная помощь выплачивается на основании письменного заявления работника учреждения.

Определение размеров заработной платы по основной должности и по должности, занимаемой в порядке совместительства, производится отдельно по каждой из должностей.

Нормы часов преподавательской работы установлены в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 №1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре».

Продолжительность рабочего времени тренеров и тренеров-преподавателей зависит от наполняемости групп и определения максимального объема недельной тренировочной нагрузки на каждом этапе спортивной подготовки в соответствии с п.2.10.5 Положения об оплате труда работников учреждения.

Штатное расписание утверждено на 01.01.2022г приказом по учреждению, внесены изменения с 01.09.2021г и с 01.12.2021г. Количество штатных единиц и фонд заработной платы в месяц указаны в таблице № 9.

Таблица №9

| показатели | на 01.01.2021 | на 01.09.2021 | на 01.12.2021 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Количество штатных единиц | 36 | 35,5 | 35,5 |
| в т.ч. | | | |
| тренер-преподаватель | 17,5 | 17,5 | 17,5 |
| тренер-организатор | 1,5 | 1 | 1 |
| тренер | 7 | 7 | 7 |
| Фонд заработной платы в месяц, руб. | 694622,89 | 685520,81 | 815921,17 |
| в т.ч. | | | |
| тренер-преподаватель | 212331,95 | 223906,06 | 317845,83 |
| тренер-организатор | 25941 | 19060 | 20570 |
| тренер | 200330,58 | 186535,41 | 201085,33 |

В соответствии со штатным расписанием для определения размеров заработной платы каждого тренера и каждого тренера-преподавателя в 2021г составлена тарификация на 01.01.2021г, на 01.09.2021г, на 01.12.2021г. Заработная плата тренеров и тренеров-преподавателей зависит от недельной тренировочной нагрузки, от этапа спортивной подготовки, квалификационной категории, стажа работы в учреждении.

В таблице №10 указаны данные из тарификационных списков.

Таблица №10

| показатели | на 01.01.2021 | на 01.09.2021 | на 01.12.2021 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| количество занятых единиц | | | |
| тренер-преподаватель | 11,9 | 10,3 | 10,1 |
| тренер-организатор | 1,5 | 1 | 1 |
| тренер | 7 | 6,5 | 6,5 |
| Фонд заработной платы в месяц, руб. | | | |
| тренер-преподаватель | 212331,95 | 184362,81 | 233147,13 |
| тренер-организатор | 25941 | 19060 | 20570 |
| тренер | 200330,58 | 186535,41 | 201085,33 |

В тарификации указаны только занятые ставки, вакантные не указаны, но тарификация должна соответствовать штатному расписанию.

Начисление заработной платы производится на основании тарификации с учетом отработанного времени по табелям.

При проверке нарушений по начислению заработной платы не обнаружено.

В расчетно-платежных ведомостях итоговое сальдо на конец отчетного месяца совпадает с сальдо на начало следующего месяца. Ведомости по начислению оплаты труда подписаны начальником учреждения, главным бухгалтером и специалистом отдела бухучета и отчетности.

Перечисление заработной платы на счета сотрудников администрации осуществляется согласно договора №2618342 от 21.09.2017г., заключенного с ПАО Сбербанк России. Согласно данного договора предприятие обязуется перечислять со своего счета на счет банка сумму денежных средств по Реестрам для последующего зачисления на счета карт сотрудников. Реестры на перечисление денежных средств приложены к платежным поручениям в банк и соответствуют выплатам по расчетно-платежным ведомостям. Нарушений не обнаружено.

Анализ осуществления закупок товаров, работ, услуг

Закупки по учреждению за счет бюджетных средств производились на основании Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ). Закупки за средств от оказания платных услуг осуществлялись на основании Положения о закупке товаров, работ, услуг, утвержденного в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011г №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ). Указанное положение утверждено постановлением администрации Крапивинского муниципального района от 17.12.2018г №1095 В настоящее время в Федеральный закон №223-ФЗ с 2018г было внесено значительное количество изменений. Так, Положением о закупке в соответствии с Федеральным законом №223-ФЗ не предусмотрена обязанность заказчика производить закупки и размещать отчеты о закупках в единой информационной системе у субъектов малого и среднего предпринимательства.

На основании договоров №1 от 11.01.2017г и №1 от 01.09.2021г учреждение передало свои полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в МКУ Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа, за исключением закупок, осуществляемых способом запроса предложений и закупок у единственного поставщика.

На основании этого соглашения МКУ Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа осуществляет внесение информации на Единый информационный сайт zakupki.ru (ЕИС) в план-график закупок и реестр контрактов, производит обоснование начальной (максимальной) цены контракта для проведения конкурентных процедур, определяет показатели по нормированию закупок.

В соответствии с ч.5 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ приказом управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Крапивинского муниципального округа от 29.11.2016 №108 утвержден Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том

числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним для всех учреждений образования. Приказ размещен в единой информационной системе.

Приказом по управлению от 18.10.2017 №53 контрактным управляющим по учреждению назначен А.А. Шерин и утверждено положение о контрактных управляющих.

За проверяемый период был заключен один контракт по результатам проведенного электронного аукциона: контракт от 02.08.2021г №01393000028210000750001 на установку видеонаблюдения на сумму 398 813 руб. Остальные контракты были заключены на основании п 4. и п.5 р.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

Определение начальной (максимальной) цены контрактов производилось в соответствии со ст.22 Федерального закона №44-ФЗ:

- на поставку электрической энергии и оказание коммунальных услуг тарифным методом на основании утвержденных регулируемых цен,
- на установку видеонаблюдения на основании смет.

Акты выполненных работ и акты приема-передачи, накладные подписаны контрактным управляющим, экспертиза проводилась.

Меры ответственности за нарушение условий исполнения контрактов по отношению к заказчику или подрядчику не применялись.

При проверке использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

В соответствии со статьей Бюджетного кодекса РФ осуществляется ведение реестры контрактов и закупок, заключенных без проведения конкурентных процедур по Федеральному закону №44-ФЗ и Федеральному закону №223-ФЗ.

При проверке информации, размещенной в реестре контрактов, обнаружены нарушения:

- в контракте на выполнение работ по установке видеонаблюдения от 02.08.2021г на сумму 398 813 руб. с ИП Черновым заказчиком указано МБУК Клубная система Крапивинского округа, в р.13 контракта юридический адрес, банковские реквизиты, подпись указаны тоже МБУК Клубная система Крапивинского округа;

- В соответствии с приказом Минфина России от 19.07.2019 N 113н (ред. от 22.11.2021) "О Порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками" в реестре контрактов размещается информация об исполнении контракта, о количестве поставленного товара, об объеме выполненной работы, оказанной услуги, о стоимости исполненных обязательств с подтверждающими документами. К контракту на установку видеонаблюдения от 02.08.2021г на сумму 398 813 руб. с ИП Черновым заказчиком размещено 3 сметы на 3 здания по разным адресам, но в качестве подтверждающего документа о выполнении работ размещен 1 последний лист от акта выполненных работ, что привело к нарушению п.36 приказа Минфина России от 19.07.2019 N 113н.

НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ:

1. Оплата штрафов и пени в сумме 4,7 тыс.руб за несвоевременное предоставление сведений в ПФР является неэффективным использованием средств, полученных от оказания платных услуг в 2021г.

2. В нарушение правил ведения форм первичных учетных документов, указанных в п.25-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н) приняты к учету документы (расходные кассовые ордера) без подписи начальника Центра бухучета А.С. Битковой (04.06.2021, 05.06.2021, 16.06.2021, 29.07.2021, 02.08.2021-25.08.2021).

3. При проверке авансовых отчетов обнаружены нарушения пунктов 23-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н):

- Заявления на выдачу средств под отчет и авансовые отчеты не подписаны начальником управления управлению культуры, молодежной политики, спорта и туризма Ю.И. Гизатулиной, начальником Центра бухучета А.С. Битковой и подотчетными лицами;

- Неправильно заполняются суммы остатка на начало отчета и получения авансовых сумм, соответственно не совпадает указанный остаток средств после отчета, что ведет к недостоверности учета первичных документов.

4. Нарушаются сроки составления авансовых отчетов:

- к авансовым отчетам приложены документы, полученные позже срока составления авансового отчета;

- нарушены сроки отчетов с момента получения денежных средств в соответствии с п.3.17 Учетной политики (не позднее 10 рабочих дней).

5. В нарушение пунктов 25-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н) приняты к учету полностью неоформленные документы:

- акты о списании материальных запасов не подписаны всеми членами комиссии и не утверждены руководителем;

- строительные материалы списаны без утвержденной сметы или калькуляции на произведенные строительные работы или ремонт, что приводит к отсутствию контроля за их использованием;

- запасные части на автомобиль и снегоходы списаны без составления дефектной ведомости или ведомости осмотра техники.

6. При проверке выявлены следующие нарушения при списании дизтоплива на сумму 5031,54 руб., в т.ч.:

- в июне и июле дизтопливо списано по норме 14,5л на 100 км пробега, указанной в приказе от 02.06.2020г №48, но уже действовал приказ от 02.06.2021 №28 с нормой 14,29л. В связи с этим необоснованный расход средств составил 268,15 руб.

- дизтопливо по завышенной норме по сравнению с расчетной нормой по акту контрольно-счетного отдела было также списано с июля по сентябрь 2021г, что привело к необоснованному расходу средств в сумме 4763,39 руб.

7. При проверке информации, размещенной в реестре контрактов обнаружены нарушения:

- в контракте на выполнение работ по установке видеонаблюдения от 02.08.2021г на сумму 398 813 руб. с ИП Черновым заказчиком указано МБУК Клубная система Крапивинского округа, в р.13 контракта юридический адрес, банковские реквизиты, подпись указаны тоже МБУК Клубная система Крапивинского округа;

- к контракту на установку видеонаблюдения от 02.08.2021г на сумму 398 813 руб. с ИП Черновым заказчиком размещено 3 сметы на 3 здания по разным адресам, но в качестве подтверждающего документа о выполнении работ размещен 1 последний лист от акта выполненных работ, что привело к нарушению п.36 приказа Минфина России от 19.07.2019 N113н.

Начальник
отдела внутреннего финансового контроля
администрации Крапивинского муниципального округа

Л.А. Коновальцева

Ознакомлены:

Начальник
Управления культуры, молодежной политики, спорта и
туризма администрации Крапивинского муниципального
округа

Ю.И. Гизатуллина

Начальник
Муниципального казенного учреждения «Центр
бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной
политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального
округа»

А.С. Биткова

Директор
Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная
школа Крапивинского муниципального округа»

А.А. Шерин

Перечень

нормативных документов, которые были использованы при проведении проверки:

1. Бюджетный кодекс РФ;
2. Федеральный закон №402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»;
3. Федеральный закон №44-ФЗ от 05.04.2013г «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
4. Постановление Правительства от 28.11.2013г №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»;
5. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
6. Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами местного самоуправления, утвержденные Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015г №52н;
7. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с учетом изменений от 31.03.2018 №ббн;
8. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 06.12.2010г №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
9. Приказ министерства финансов России от 29.07.1998г №34н в редакции от 11.04.2018г «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»;
10. Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016г с изменениями №256н Федеральный стандарт "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора",
11. Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2017г с изменениями №274н Федеральный стандарт №274н "Учетная политика, оценочные значения и ошибки",
12. Приказ Минфина России от 19.07.2019 N 113н (ред. от 22.11.2021) "О Порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками";
13. Учетная политика в МКУ Централизованная бухгалтерия образования Крапивинского муниципального района, утверждена приказом по управлению образования от 26.12.2018г №527 и от 01.01.2021г №5;
14. Положения о платных услугах МБУ СШ КМО,
15. Прейскуранты цен на платные услуги МБУ СШ КМО,
16. Положение об оплате работников МБУ СШ КМО от 12.02.2020 №11/2.