

## АКТ

плановой комплексной проверки деятельности Муниципального бюджетного учреждения г. Таганрога «Спортивная школа №1», проведенной комиссией в составе: Попкова И.И. - начальник отдела - главный бухгалтер; Капустянская Н.В. - главный экономист отдела бухгалтерского учета и отчетности; Щукина Е.В. – ведущий специалист Комитета; Фрейтаг О.С. – ведущий экономист отдела бухгалтерского учета и отчетности.

14.06.2022

г. Таганрог

Основание: план проверок учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога на 2022 год, утвержденным приказом Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 30.12.2021 № 116 «Об утверждении плана комплексных проверок учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога на 2022 год», приказ Комитета по ФКиС г. Таганрога от 04.05.2022 № 35 «О проведении плановой комплексной проверки деятельности Муниципального бюджетного учреждения г. Таганрога «Спортивная школа №1».

Предмет проверки: использование бюджетных средств.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение г. Таганрога «Спортивная школа №1»

Сокращенное наименование учреждения: МБУ «СШ №1» (далее - учреждение).

Срок проведения проверки: с 18.05.2022 по 31.05.2022.

Период проверки: с 01.01.2022 по 30.04.2022.

Ответственными за деятельность учреждения являлись:

Власенко Василий Александрович	Директор, весь период
Голубенко Елена Евгеньевна	Заместитель директора по спортивной работе, весь период
Быкова Татьяна Юрьевна	Заместитель директора по общим вопросам, весь период
Котова Наталья Васильевна	Главный бухгалтер, весь период

Адрес: МБУ «СШ №1»: 347900, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Греческая, 58.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, согласованного с председателем Комитета по управлению имуществом г. Таганрога А.А.Анохиным, утвержденного заместителем председателя Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога В.Ю. Лакаевым (приказ от 21.12.2017 № 68).

Учредителем МБУ «СШ №1» является муниципальное образование «Город Таганрог». Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Город Таганрог» осуществляет Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога.

Полномочия собственника имущества учреждения исполняет Комитет по управлению имуществом г. Таганрога, в пределах полномочий, определенных Положением.

МБУ «СШ №1» является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма - учреждение.

Целью создания учреждения является оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления в области спорта в соответствии с Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в

Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Трудовым кодексом Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, приказами Министерства спорта Российской Федерации, федеральными стандартами спортивной подготовки по видам спорта и иным законодательством Российской Федерации, Ростовской области, нормативными актами органов местного самоуправления.

Основной деятельностью МБУ «СШ №1» признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых создано.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям при условии, что такие виды деятельности указаны в уставе.

Учреждению присвоены ОГРН – 1026102588060, ИНН 6154071901, КПП 615401001.

Территориальным органом государственной статистики учреждению присвоены коды ОКПО – 51591729, ОКАТО – 60437000000, ОКТМО-60737000001, ОКОГУ – 4210007, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75403, основной вид деятельности – 93.19 «Деятельность в области спорта прочая».

### **Проверено соблюдение порядка безналичных расчетов.**

МБУ «СШ №1» в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыты следующие лицевые счета: 20586U88490, 21586U88490.

Выборочно проверен журнал операций по движению средств на лицевом счёте учреждения за апрель 2022 года.

Учёт операций по движению средств на лицевом счёте учреждения ведётся в журнале операций № 2 автоматизировано в программном продукте «1С: Предприятие 8.3».

Операции со средствами отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071), записи в котором производятся на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам из лицевого счета. Документы, являющиеся основанием для перечисления средств, приложены к сформированным и подписанным руководителем и главным бухгалтером заявкам на кассовый расход (сокращенная) (ф.0531851) и платежным поручениям с отметкой о проведении УФК по РО.

**В нарушение приложения № 6 к Учетной политике учреждения, утвержденной приказом от 31.12.2019 № 18-ОД (далее Учетная политика), во время отсутствия директора МБУ «СШ №1» Власенко В.А. (приказ от 07.04.2022 № 13-о) в период с 18.04.2022 по 29.04.2022 банковские документы подписаны Власенко В.А. Согласно приказу Комитета по физической культуре и спорту № 38-лс от 07.04.2022 исполнение обязанностей директора были возложены на заместителя директора по спортивной работе Голубенко Е.Е.**

В учреждении форма журнала соответствуют требованиям приказа 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 РФ от 30.03.2015 № 52н). Документы собраны в папки по месяцам, по датам систематизированы.

**Кассовые операции с наличными денежными средствами в проверяемом периоде не производились.**

**Операции с денежными документами в проверяемом периоде не производились.**

Приказом по учреждению от 10.01.2022 № 4-ОД установлен лимит остатка денежной наличности в кассе в сумме 0,00 руб.

**Проверено соблюдение порядка выдачи под отчет денежных сумм и расчетов с подотчетными лицами.**

В проверяемом периоде в учреждении под отчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы денежные средства не выдавались.

### Проанализирована дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность отсутствовала. На 01.01.2022 кредиторская задолженность составила 475 213,65 рублей за счет субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Данные, отраженные в форме 0503769 соответствуют данным Главной книги на 01.01.2022 года.

Задолженность на 01.01.2022 подтверждена актами сверки с поставщиками.

Согласно учетным данным по состоянию на 01.05.2022 дебиторская задолженность отсутствовала. Кредиторская задолженность составила **544 264,77** рублей за счет субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), что соответствует данным Главной книги на 01.05.2022.

Выборочно сверены данные, отраженные в Главной книге на 01.05.2022, данные Журналов операций ф.0504071 за апрель 2022 года.

Счет учета	Данные Главной книги на 01.01.2022	Данные журналов операций (ф.0504071) за апрель 2022 года
4 302 11	0,00	0,00
4 302 21	2477,00	2477,00
4 302 23	7799,52	7799,52
4 302 24	13200,00	13200,00
4 302 25	8457,83	8457,83
4 302 26	150452,29	150452,29
4 302 34	6145,00	6145,00
4 302 66	0,00	0,00
4 303 01	0,00	0,00
4 303 02	34159,78	34159,78
4 303 06	2355,85	2355,85
4 303 07	60074,13	60074,13
4 303 10	259143,37	259143,37
4 401 41	13627911,39	13627911,39
4 401 49	40377300,00	40377300,00

Нарушений не установлено.

Проверен журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за апрель 2022 года. В ходе проверки установлено следующее. Форма журнала 0504071 соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

Журнал операций ф.0504071 формируется на основании данных проверенных и принятых к учету первичных учетных документов. При ведении журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за апрель 2022 год графы 7 и 8 "Остаток на начало периода" и графы 12 и 13 "Остаток на конец периода" Журнала операций (ф.0504071) учреждением заполняются в разрезе поставщиков в соответствии с приложением № 5 приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, но графы 2,3,4,6 в отдельных случаях не заполнены (кассовое выбытие от 07.04.2022, кассовое поступление от 07.04.2022). Замечание устранено во время проверки.

В соответствии с Порядком применения КОСГУ № 209н при расчетах с контрагентами в учреждении используется детализация кодов КОСГУ 560, 660, 730, 830 в зависимости от типа контрагента. Выборочной проверкой детализации кодов в марте, апреле 2022 года установлено, что расчеты с Федеральным бюджетным учреждением здравоохранения "центр гигиены и эпидемиологии в ростовской области" (ФБУЗ "ЦГиЭ в РО"); Федеральным государственным автономным образовательным учреждением высшего профессионального образования "Южный федеральный университет" осуществляются без учета положений п.п. 15.3.2. Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н: «На подстатью 732 «Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями» КОСГУ относятся операции по осуществлению расчетов с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, в том числе с учреждениями государственных внебюджетных фондов, увеличивающие кредиторскую задолженность». Учреждением применена подстатья 734 «Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями» КОСГУ. Расчеты с Индивидуальным предпринимателем Любкиным Ю.Ю. учреждением отнесены на подстатью 734 «Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями» КОСГУ, а не на подстатью 736 «Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг». Нарушение устранено во время проверки.

#### Проведена проверка расходов по заработной плате.

Штатное расписание на 2022 год утверждено приказом от 30.12.2021 № 40-ОД на период 2022 год с месячным фондом оплаты труда 1 181 027,70 рублей.

Согласно информации администрации учреждения по состоянию на 01.05.2022 штатная численность работников учреждения составляет 69,791 единиц, занято должностей – 69,291 единиц, число физических лиц – 63 человека, в том числе внешних совместителей 23 человек, внутренних совместителей - 7 человек, совмещение – 1 человек, вакансий – 0,5 единиц (бухгалтер на время отпуска по уходу за ребенком).

Проверкой правильности установления размеров должностных окладов, размеров ставок заработной платы в 2022 году в соответствии с постановлением Администрации города Таганрога от 11.01.2018 №18 «Об оплате труда работников бюджетных и автономных учреждений спортивной направленности, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога» (далее – постановление) у директора, заместителя директора по спортивной работе, главного бухгалтера, бухгалтера, специалиста по закупкам, инспектора по кадрам, секретаря, уборщика служебных помещений, тренера, старшего инструктора-методиста, рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий нарушений не установлено.

В учреждении в проверяемом периоде продолжительность рабочего времени внешних совместителей установлена в соответствии со ст. 284 Трудового кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ).

Выборочной проверкой правильности отражение времени работы по совместительству в табелях учета использования рабочего времени выявлено расхождение сведений в таблице учета рабочего времени с графиками работы совместителей (Штырина А.Д. – сопровождающий инвалидов, Голубенко В.В. – тренер, Вакуленко С.А. – тренер, Костюченко С.С.).

ФИО	Выходные по графику	Выходные по табелю
Январь		
Голубенко В.В. (тренер)	03.01, 10.01, 17.01, 24.01, 31.01	11.01, 18.01, 25.01
Вакуленко С.А. (тренер)	01.01, 08.01, 15.01, 22.01, 29.01	01.08, 08.01, 15.01, 16.01, 22.01, 23.01, 29.01, 30.01

Костюченко С.С. (тренер)	01.01, 08.01, 15.01, 22.01, 29.01	22.01, 29.01
Штырина А.Д. (сопровождающая инвалидов)	2.01, 09.01, 16.01, 23.01, 30.01	15.01, 16.01, 22.01, 23.01, 29.01, 30.01
Февраль		
Голубенко В.В. (тренер)	01.02, 08.02, 15.02, 22.02	08.02, 15.02, 22.02
Штырина А.Д. (сопровождающая инвалидов)	06.02, 13.02, 20.02, 27.02	5.02, 6.02, 12.02, 13.02, 26.02, 27.02
Март		
Вакуленко С.А. (тренер)	05.03, 12.03, 19.03, 26.03	07.03, 12.03, 19.03, 26.03
Костюченко С.С. (тренер)	05.03, 12.03, 19.03, 26.03	06.03, 13.03, 20.03, 27.03
Штырина А.Д. (сопровождающая инвалидов)	06.02, 13.02, 20.02, 27.02	06.03, 07.03, 12.03, 13.03, 19.03, 20.03, 26.03, 27.03

Выборочной проверкой правильности отражение времени работы в табелях учета использования рабочего времени выявлено расхождение сведений в таблице учета рабочего времени с приказами по учреждению выявлены следующие расхождения:

ФИО	Приказ	Табель учета использования рабочего времени	Вид неявки
Колесников РК.	21-23 января 2022	21-22 января 2022	командировка
Геворкян Г.М.	20-21 января 2022	21-22 января 2022	командировка
Чугай В.В.	01-14 марта 2022	01-15 марта 2022	отпуск
Победнова О.В.	02-07 марта 2022	03-07 марта 2022	командировка
Яковлев Б.А.	11 марта 2022 – 14 сентября 2022	11-14 марта 2022	командировка
Колесников Р.К.	11-13 марта 2022	11-12 марта 2022	командировка
Арцыбашева Н.А.	25 марта 2022	выходной	командировка
Власенко В.А.	18-29 апреля 2022	18-30 апреля 2022	отпуск без сохр. зараб. платы
Астахова П.В.	25-29 апреля 2022		отпуск без сохр. зараб. платы

Проверкой начисления заработной платы за январь месяц 2022 года нарушений не установлено (Власенко В.А. – директор, Быкова Т.Ю. – заместитель директора по общим вопросам, Котова Н.В. – главный бухгалтер, Михайлова О.А. – инспектор по кадрам, Мисюченко Д.А. – инструктор-методист, Еремеева М.К. - вахтер).

В учреждении введены доплаты за совмещение должностей. В ходе выборочной проверки установлены доплаты за совмещение должностей в январе-апреле 2022 года - Мисюченко Д.А. исполнение обязанностей старшего инструктора-методиста (приказ от 29.11.2021 № 55-ЛС). Нарушений не установлено.

В учреждении введено внутреннее совместительство. Инспектор по кадрам по внутреннему совместительству занимает 0,5 ставки по должности секретарь. **В соответствии с письмом Финансового управления от 13.04.2022 61.15/784 рекомендуется заменить внутреннее совместительство совмещением.**

При внутреннем совместительстве наблюдается расхождение в расписании работы по должностям. **Рекомендуется пересмотреть графики работы для недопущения совпадения времени работы по разным должностям.**

ФИО	График работы по основной должности	График работы по внутреннему совместительству

Штырина А.Д.	Тренер Пн. 15.00-17.15 Вт. 09.00 – 11.15	Сопровождающий инвалидов Пн. 16.00 – 18.15 Вт. 08.00 – 11.00
--------------	--	--

Доплата до минимального размера оплаты труда производилась на основании приказа от 10.01.2022 № 1.1-ОД. Выборочной проверкой доплаты до минимального размера оплаты труда в январе месяце 20220 года нарушений не установлено (Патцук Т.Б. – вахтер, Еремеева М.К. – вахтер).

Доплаты за работу в ночное время и доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в проверяемом периоде не производились.

Выборочной проверкой правильности установления надбавки за выслугу лет за январь – апрель 2022 года нарушений не установлено (Гераськин В.Г. - тренер, Карасев М.М. – тренер, Колесников Р.К. – тренер, Яковлев Б.А. – тренер, Власенко В.А. - директор).

Выборочной проверкой правильности начисления доплаты за качество выполняемых работ установлено следующее. Начисление выплаты за качество выполняемых работ в 2022 году производилось на основании приказа от 10.01.2022г №1.2-лс.

Выборочной проверкой правильности начисления выплаты за качество выполняемых работ за январь-апрель 2022 года нарушений не установлено (Быкова Т.Ю. – зам. директора по общим вопросам, Котова Н.В. – главный бухгалтер, Вакуленко С.А. – инструктор-методист, Голубенко В.В. – инструктор-методист, Голубенко Е.Е. – зам. директора по спортивной работе).

Размер выплаты за качество выполняемых работ директору установлен приказом Комитета от 24.01.2022 № 08-ЛС.

Размер надбавки за интенсивность и высокие результаты работы директору установлен приказом комитета от 24.01.2022 № 08-ЛС.

Выборочной проверкой правильности начисления надбавки за квалификацию за январь-апрель 2022 г. нарушений не установлено (Гераськин В.Г. 2 К - 7%, Карасев М.М. 2 К – 7%, Яковлев Б.А. ВК – 30%, Колесников Р.К. 2 К – 7%).

Выборочной проверкой правильности начисления надбавки за интенсивность и высокие результаты за январь 2022 г., установленной приказом от 27.01.2022 г № 7.1-лс, нарушений не установлено (Сырмаиных А.А. – тренер 24%, Копылов В.С. – тренер 24%, Хлопков И.И. – тренер 24%, Ерошенко И.И. – тренер 24%). У тренеров Костюченко С.С. и Кичигиной С.В. выявились расхождения размера надбавки за интенсивность и высокие результаты работы между приказом и расчетным листком. В ходе проверки в связи с ошибочно указанными размерами надбавки были внесены изменения в приказ.

Выборочной проверкой правильности начисления доплаты за работу в учреждениях, имеющих отделения (группы) для занимающихся с ограниченными возможностями здоровья нарушений не установлено (Пахоля Ю.С., Валькова О.Е., Костюченко С.С., Панченко С.Н. – тренеры по адаптивной физической культуре и адаптивному спорту 20%, Мисюченко Д.А. – инструктор-методист 20%, Рубан Е.И., Яковлев Е.Б. – тренер 20%).

Премирование работников учреждения в 2022 году производилась на основании Положения о премировании работников МБУ «СШ №1», приказа директора о назначении премии. Выплата премии производилась из средств местного бюджета.

Выборочной проверкой правильности начисления премии в январе - апреле месяце 2022 года нарушений не установлено (Прокопенко А.А. согласно приказу по учреждению от 18.01.2022 № 5-лс, Валькова О.Е. согласно приказу по учреждению от 31.03.2022 № 11-лс).

Выборочной проверкой удержания налога на доходы физических лиц за январь-апрель 2022 года установлено неверное исчисление НДФЛ с доходов Быковой Т.Ю. (не был применен вычет на ребенка 1400 руб.).

Выборочной проверкой начисления **материальной помощи** нарушений не установлено (Голубенко Е.Е. – приказ от 15.04.2022г. № 16-лс).

По результатам специальной оценки условий труда от 29.04.2016г., проведенной ООО «Городской центр экспертиз», в учреждении установлен класс условий труда 1, 2, согласно чему ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск не установлен, рабочие места с вредными и опасными условиями труда отсутствуют.

Согласно ст. 136 ТК РФ оплата отпуска работников производилась не позднее, чем за три дня до его начала.

**В соответствии со ст. 140 ТК РФ** при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производилась в день увольнения работника.

Учёт расчётов по заработной плате осуществляется в программном комплексе «1-С Бухгалтерия». Учёт расчётов по заработной плате в учреждении осуществляется в журнале операций №6 (ф. 0504071) расчетов по оплате труда. Форма журнала операций №6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Начисление заработной платы в учреждении производится на основании первичных документов, таблиц учета использования рабочего времени, приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках. Начисление заработной платы в учреждении производится с применением расчётно-платёжной ведомости.

Журнал выдачи расчетных листков представлен. Карточки-справки (форма по ОКУД 0504417) к проверке представлены. Выплата заработной платы в проверяемом периоде в учреждении осуществлялась в безналичной форме, с перечислением на банковские карты сотрудников и наличными в кассе учреждения на основании начислений в расчетной ведомости.

Форма расчетного листка утверждена приказом по учреждению от 30.12.2020 г. № 35-ОД.

Согласно п. 6 раздела VI Учетной политики учреждения Журнал операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется **раздельно по счетам**, в том числе по счету 302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме». Журнал операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) за апрель 2022 году в части оборотов для главной книги информацию по счету 302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» не содержит. Нарушение устранено во время проверки.

Согласно п. 265 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н: «Учет операций по счету (Счет 30300 "Расчеты по платежам в бюджеты") ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - **в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц**; в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; **в Журнале по прочим операциям - в части иных операций.**

**В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н и п. 265 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н** в Журнале операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям учреждением ведется учет операций по счетам: 303.02; 303.06; 303.07; 303.10. Нарушение устранено во время проверки.

**Выборочно проверена оплата услуг связи.**

Выборочной проверкой расчетов по услугам связи (март 2022) нарушений не установлено.

На услуги местной связи заключен договор с ПАО «Ростелеком» от 30.12.2020 № 16439 на сумму 22 200,00 рублей, на услуги междугородной и международной телефонной связи от

30.12.2020 № 16439-Б2 на сумму 1 200,00 рублей. На услугу предоставления доступа к сети Интернет заключен договор с ИП Григорян Б.Л. от 30.12.2020 № 4691 на сумму 12 000,00 рублей, с МАУ "Инфо-Радио" заключен договор от 30.12.2020 № 48/20-Ю на сумму 1 020,00 рубля.

#### **Оплата транспортных услуг.**

Оплата транспортных услуг в проверяемом периоде в учреждении не осуществлялась. Договора не заключались.

#### **Выборочно проверена оплата коммунальных услуг.**

Выборочной проверкой расчетов по коммунальным услугам (март 2022) нарушений не установлено.

В соответствии с п. 10.2.3 Порядка № 209н, Письмом Минфина России от 16.01.2020 N 02-08-10/1630 расходы на внесение платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения учреждением отнесены на подстатью 223 "Коммунальные услуги" КОСГУ.

На топливно-энергетические ресурсы заключены договоры:

на теплоснабжение с АО ТЭПТС "Теплоэнерго" от 30.12.2020 № 159 на сумму 64 592,67 рублей.

на водоснабжение, водоотведение с МУП «Управление Водоканал» от 30.12.2020 № 137-ВК на сумму 9 956,48 рублей;

на поставку электроэнергии с ПАО ТНС энерго Ростов-на-Дону от 30.12.2020 № 771 на сумму 40 600,00 рублей.

#### **Выборочно проверена оплата услуг по содержанию имущества.**

В проверяемом периоде капитальный ремонт не проводился.

В проверяемом периоде заключены договоры на услуги по содержанию имущества: техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации, объектового оборудования АПК «Андромеда» и дистанционный радиомониторинг с контролем вывода сигнала на ЦППС ЦУС "01" ФГКУ "6 отряд ФПС по Ростовской области" в автоматическом режиме без участия персонала, текущий ремонт инженерных конструкций жилого фонда и содержание общего имущества в рамках договора на управление многоквартирным домом.

**Выборочной** проверкой обоснованности заключения договоров на техническое обслуживание установлено, что договор технического обслуживания АПС от 30.12.2021 №22 заключен с ООО "Континент" на сумму 57 522,00 рублей. Основное средство «Автоматическая пожарная сигнализация» принято к учету и введено в эксплуатацию. Инвентарная карточка № 0057 открыта 19.09.2018 г. Основное средство «Автоматическая система пожарной безопасности» принято к учету и введено в эксплуатацию. Инвентарная карточка № 0056 открыта 27.11.2017 г.

Аппаратно программный комплекс «Андромеда» принят к учету согласно приказу от 11.01.2021 № 29-ОД на основании Протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов от 11.01.2021.

#### **Проверка оплаты прочих услуг.**

В проверяемом периоде осуществлялась оплата услуги по организации и проведению физкультурно-оздоровительных мероприятий, спортивных соревнований, тренировочных занятий, за оперативное реагирование при срабатывании тревожной сигнализации на объекте, за информационно-технологическое сопровождение системы 1С: Предприятие, обслуживание программного обеспечения, информационно - консультационные услуги 1С: Предприятие, услуги по настройке системного и прикладного программного обеспечения, локальных сетей, диагностике неисправностей вычислительной техники, консультационному обслуживанию,

обслуживание доменных имен (регистрация и продление регистрации), услуги по управлению МКД согласно заключенным договорам.

Подписка на периодические печатные издания не производилась.

Проведена выборочная проверка оплаты услуг по организации и проведению тренировочных занятий за январь, февраль 2022 года. Согласно договору от 14.01.2022 № 1 (ИП Людвиницкая И.Г.) в январе 2022 года оказаны услуги по организации и проведению тренировочных занятий "Конный спорт" (ПОДА), тренер Валькова О.Е., в количестве 10 часов на сумму 10 000,00 рублей (акт от 31.01.2022 № 22013100002). Оплата осуществлена 28.02.2022 платежным поручением № 57995. В феврале 2022 года оказаны услуги в количестве 13 часов на сумму 13 000,00 рублей (акт от 28.02.2022 № 22022800003). Услуги оплачены 23.03.2022 платежным поручением № 566442.

В соответствии с п. 302 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» проанализировано отражение на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" приобретения неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если он истекает в году, следующем за годом их приобретения:

Номер по порядку	Вид расходов		Общая (первоначальная) сумма расходов будущих периодов, руб. коп.	Дата возникновения расходов	Срок погашения расходов (в месяцах)	Подлежит списанию за месяц	Списано (погашено) расходов до начала инвентаризации, руб. коп. на 01.05.2022	Остаток расходов на 01.05.2022 руб. коп.	Количество месяцев оставшихся к списанию
	наименование								
1	2		4	5	6	7	8	9	10
	Неисключительная лицензия на использование:								
1	продление регистрации домена на 1 год, хостинг сайта 12 мес.		2690,00	27.01.2021	12	224,17	2690,00	0,00	-
2	продление регистрации домена на 1 год, хостинг сайта 12 мес.		3590,00	27.01.2022	12	299,17	897,51	2692,49	9
3	сертификат активации сервиса тех. поддержки ПО VIPNet Client 4.x на год		3860,00	25.11.2021	12	321,67	1608,35	2251,65	7
4	право использов. программы для ЭВМ "Диадок", тарифн. план "Минимальный 100"		900,00	05.11.2021	12	75,00	450,00	450,00	6

5	услуги абонентского обслужив. программы для ЭВМ и право исползов. программы "Контур-Экстерн"	4435,20	05.11.2021	12	369,60	2217,60	2217,60	6
	ИТОГО	15475,20	X	X	1289,61	7863,46	7611,74	

Расхождений с данными главной книги на 01.05.2022 в части счета 401 50 не установлено.

В нарушение п. 302 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н расходы за информационно-технологическое сопровождение системы 1С: Предприятие (договор с ИП Соболев А.В. за от 16.03.2022 № 220076/и на сумму 16 248,00 рублей, акт от 03.03.2022 №129) отнесены на затраты на изготовление готовой продукции (работ, услуг) текущего финансового года (счет 109 61). Нарушение устранено во время проверки.

Выборочно проведена проверка основных средств.

По данным Главной книги на 01.01.2022 на балансе учреждения находится недвижимое имущество (здания и сооружения) общей балансовой стоимостью 1 537 799,82 рублей, что соответствует данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 года (ф. 0503768, раздел 2, стр. 601).

Аналитический учёт основных средств осуществляется в автоматизированном режиме на карточках ф.0504031. Инвентарные карточки учёта нефинансовых активов учреждения зарегистрированы в описи инвентарных карточек ф.0504033, формируемой автоматизированным способом.

В соответствии с п. 54 Инструкции № 157н в целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов учреждения ежеквартально составляется оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035.

В проверяемом периоде поступления и списания основных средств в учреждении не было.

Проведена выборочная проверка наличия основных средств в учреждении:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	По учетным данным	Фактическое наличие	Результат	
					+	-
Основные средства						
1	1101060032	Велотренажер	1	1	-	-
2	1101040001	Компьютер	1	1	-	-
3	0406000173	Компьютер	1	1	-	-
4	0406000175	МФУ Canon i-SENSYS MF4430	1	1	-	-
5	202010134006	МФУ Kyocera Ecosys FS-1025MFP	1	1	-	-
6	0406000174	Ноутбук 15.6" Lenovo G570	1	1	-	-
7	0406000179	Ноутбук ASSUS X55VD	1	1	-	-
8	202010134004	Рециркулятор - бактерицидный "ВирусАнти" 2020	1	1	-	-
9	202010134002	Сплит система BALLU BSQ-07 HN&	1	1	-	-
10	202010134001	Сплит система LGG09 LHT	1	1	-	-
11	202010134003	Сплит-система LG (2020)	1	1	-	-
12	0603001902	Станок натяжки ракеток для	1	1	-	-

		большого тенниса				
13	202110134003	Факсимильный аппарат	1	1	-	-
14	202110134002	Факсимильный аппарат	1	1	-	-
Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно						
1	-	ИБП Ippon Back Pro 600VA	1	1	-	-
2	-	ИБП Ippon Back Pro 600VA	1	1	-	-
3	-	Огнетушитель ОП-4 АВСЕ	2	2	-	-
4	-	Огнетушитель ОП-4 АВСЕ	3	3	-	-
5	-	Сплит система АКВИЛОН	1	1	-	-
6		Сплит система КИТАНО	1	1	-	-
7		Доска шахматная с фигурами	4	4	-	-
8		Шахматная настенная доска демонстрационная с плоскими фигурами с магнитом (2020)	1	1	-	-

Расхождений с бухгалтерским учетом не установлено.

При выборочной проверке, расхождений инвентарных номеров, присвоенных по учетным данным и фактически нанесенным на инвентарные объекты, не установлено.

В соответствии с пунктом 9 СГС «Основные средства», пунктом 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н формирование структуры инвентарного номера закреплено в учетной политике учреждения (п.4.4 раздела IV Учетной политики).

Выборочной проверкой соответствия инвентарных номеров утвержденной структуре нарушений не установлено (МФУ Kyocera Ecosys FS-1025MFP, Рециркулятор - бактерицидный "ВирусАнти" 2020, Сплит система LGG09 LHT).

#### **Проверка непроизводственных активов.**

На балансе учреждения земельных участков не числится, что соответствует данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 года (ф. 0503768, стр. 151; ф. 0503730, стр. 070).

#### **Выборочно проверено использование средств, выделенных на приобретение строительных материалов.**

Строительные материалы в проверяемый период не приобретались.

#### **Выборочно проверено использование средств, выделенных на приобретение хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, запасных частей и т.д.**

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования хозяйственных товаров, канцелярских принадлежностей (март 2022 года) нарушений не установлено.

В соответствии с п. 118 Инструкции № 157н бухгалтерский учет прочих материальных запасов осуществляется на счете 105 36.

В соответствии с п. 11.4.6. Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы отнесены на подстатью 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов".

В соответствии с п. 12.4.6. Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н выбытие хозяйственных товаров, канцелярских принадлежностей отражается с применением подстатьи 446 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов".

Отражение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов осуществляется учреждением в журнале операций № 7 (ф. 0504071), формируемым автоматизированным способом. Форма журнала операций и порядок ведения соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. В журнале учреждением отражаются операции по

выбывающим с баланса и перемещаемым объектам основных средств, материальных запасов, сумма начисленной за месяц амортизации.

Выборочной проверкой списания хозяйственных материалов (апрель 2022 года), установлено, что списание осуществлялось по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) с отражением количества материальных запасов.

Для оформления выдачи материальных ценностей для хозяйственных целей учреждением используется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

В соответствии с п. 385 Инструкции № 157н спецодежда, выданная в индивидуальное пользование работникам учреждения, учитывается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

**В нарушение п. 37 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" передача материальных запасов сотрудникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей осуществлялась без списания материальных запасов с балансового учета. Нарушение устранено во время проверки.**

**Проведена выборочная проверка полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете показателей обязательств текущего (очередного) финансового года.**

В соответствии с п. 320 Инструкции № 157н аналитический учет обязательств учреждением ведется в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064). Журнал формируется автоматизированным способом. Форма журнала и порядок ведения соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

В соответствии с п. 318, 319 Инструкции № 157н обязательства учитываются на соответствующих счетах аналитического учета счета 4 502 00 000.

Учетной политикой учреждения (приложение № 5) разработан порядок учета принятых (принимаемых) обязательств.

Учет операций с обязательствами осуществляется в Журнале по прочим операциям на основании документов-оснований подтверждающих их принятие (возникновение), в соответствии с перечнем, установленным учреждением (таблица 1 приложения № 5 к Учетной политике).

Выборочной проверкой учета обязательств (январь 2022) нарушений не установлено.

**За проверяемый период учреждением был предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год с изменениями.**

План ФХД от 30 декабря 2021 года утвержден приказом МБУ «Спортивная школа №1» от 10.01.2022 №1/3-ОД. План составлен в соответствии с соглашением №1С от 30 декабря 2021 года «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)», заключенным между Комитетом по ФКиС г. Таганрога и МБУ «Спортивная школа №1»:

- на 2022 год в сумме 20 491 000,00 (двадцать миллионов четыреста девяносто одна тысяча) рублей 00 копеек с разбивкой по первоочередным расходам: оплата труда с начислениями и социальные выплаты работникам в сумме 18 482 700,00 рублей; коммунальные расходы в сумме 125 000,00 рублей; услуги связи в сумме 43 200,00 рублей; налоги 23 900,00 рублей;

- на 2023 год в сумме 20 056 700,00 (двадцать миллионов пятьдесят шесть тысяч семьсот) рублей, из них: оплата труда с начислениями и социальные выплаты работникам в сумме 18 439 600,00 рублей; коммунальные расходы в сумме 125 000,00 рублей; услуги связи в сумме 43 200,00 рублей; налоги 23 900,00 рубле; прочие расходы в сумме 1 425 000,00 рублей;

- на 2024 год в сумме 20 320 600,00 (двадцать миллионов триста двадцать тысяч шестьсот) рублей 00 копеек, из них: оплата труда с начислениями и социальные выплаты работникам в сумме 18 439 600,00 рублей; коммунальные расходы в сумме 125 000,00 рублей; услуги связи в сумме 43 200,00 рублей; налоги 23 900,00 рублей; прочие расходы в сумме 1 688 900,00 рублей.

К Плану ФХД предоставлены расчеты (обоснования) расходов (приложение №5 к приказу МБУ «Спортивная школа №1» от 10.01.2022 №1/3-ОД) по видам расходов в сумме субсидии выделенной учреждению на выполнение муниципального задания в 2022 году.

В соответствии разделом 5 приказа Комитета по ФКиС г. Таганрога от 26.10.2021 №70 (в ред. от 19.01.2022) 31 марта в план ФХД 2022 года внесены изменения (перераспределение средств субсидии). Предоставлены расчеты (обоснования) к ПФХД в соответствии с приложением №5 к приказу МБУ «Спортивная школа №1» от 10.01.2022 №1/3- ОД.

В соответствии с п.п. 4.5-4.8 приказа Комитета по ФКиС г. Таганрога от 26.10.2021 №70 (в ред. от 19.01.2022) ПФХД от 31.03.2022 согласован председателем Комитета по ФКиС г. Таганрога Ждановой Ю.Б.

**В ходе проверки выявлено несоответствие формы Плана финансово-хозяйственной деятельности, предоставленного МБУ «Спортивная школа №1», приказу Комитета по ФКиС г. Таганрога от 26.10.2021 №70 (приложение № 2).**

**Проведена проверка соблюдения заказчиком, в том числе контрактным управляющим, комиссиями по осуществлению закупок законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.**

В процессе проведения проверки рассмотрены следующие сведения и документы (их надлежащим образом заверенные копии), предоставленные МБУ «СШ № 1»:

1. Устав МБУ «СШ № 1»;
2. Приказ от 11.01.2021 № 18-ОД «Об утверждении положения о Единой комиссии»;
3. Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд муниципального бюджетного учреждения г. Таганрога «Спортивная школа № 1» (МБУ «СШ № 1»);
4. Приказ от 18.03.2021 № 15-ОД «Об утверждении положения о контрактном управляющем» с приложением к приказу;
5. Приказ от 11.01.2021 № 17-ОД «Об утверждении положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы»;
6. Приказ от 18.03.2021 № 15/3-ОД «Об утверждении состава приемочной комиссии»;
7. Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы муниципального бюджетного учреждения г. Таганрога «Спортивная школа № 1» (МБУ «СШ № 1»);
8. Приказ от 06.09.2021 № 25-ОД «О назначении ответственных лиц»;
9. Приказ от 11.01.2021 № 19-ОД «О проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом».
10. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов МБУ «СШ № 1»;
11. Реестр договоров/контрактов, заключенных в проверяемый период с приложением оригиналов договоров/контрактов;
12. Документы, отражающие оплату и поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по контрактам (договорам) МБУ «СШ № 1».

Положения части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта - контрактного управляющего.

В соответствии с приказом от 18.03.2021 № 15-ОД специалист по закупкам Кушнарера Людмила Александровна назначена ответственной за осуществление закупок (контрактным управляющим). Все права и обязанности контрактного управляющего возложены должностной инструкцией от 18.01.2021 № б/н.

Приказами Заказчика утвержден состав единой комиссии по осуществлению закупок и приемочной комиссии.

Согласно ч. 7 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным

унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден 30.12.2021. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (версия 0) утвержден и размещен на сайте в Единой информационной системе 13.01.2022 (уникальный номер плана-графика закупок 202203583000116001).

В период с 01.01.2022 по 30.04.2022 в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов МБУ «СШ № 1» изменения не вносились.

В результате анализа своевременности утверждения и размещения плана-графика на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов МБУ «СШ № 1» установлено, что сроки утверждения и публикации плана-графика закупок не нарушены.

В течение проверяемого периода для нужд МБУ «СШ № 1» осуществлены 26 закупок на общую сумму 1 650 976,00 рублей, из них:

- у единственного поставщика по пункту 32 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - 1 закупка на сумму 127 200,00 рублей;
- у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - 19 закупок на сумму 251 776,00 рублей;
- у единственного поставщика по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - 6 закупок на сумму 1 272 000,00 рублей.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляется на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Согласно представленным сведениям Заказчиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (с учетом контрактов, заключенных в 2021 с бюджетом 2022 года) были заключены 26 контрактов на общую сумму 374 059,48 рублей в пределах установленного лимита в два миллиона рублей.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляется на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

Согласно представленным сведениям Заказчиком в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ были заключены 6 контрактов на сумму 1 272 000,00 рублей в пределах установленного лимита в пять миллионов рублей.

#### **Соблюдение требований к содержанию условий контракта (договора).**

При изучении условий контрактов установлено следующее.

Любой контракт должен содержать соглашение сторон по всем существенным условиям. К их числу относятся условия о предмете контракта, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (часть 1 статьи 432 ГК РФ).

Контракт, заключаемый в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, должен содержать положения, установленные статьей 34 Федерального закона № 44-ФЗ, за исключением контрактов, заключаемых в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 - 53 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок (ч. 15 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ).

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном настоящим Федеральным законом. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, контракт должен содержать обоснование цены контракта.

Выборочно проверены следующие контракты (договоры):

№ 5 от 14.01.2022; № 1-ДС от 14.01.2022; № 4 от 14.01.2022; № 034ТГ от 25.03.2022; № 28 от 28.03.2022; № 30 от 31.03.2022; № 32 от 11.04.2022

**Замечания к содержанию условий контракта:**

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте № 5 от 14.01.2022 не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение пункта 2 части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт № 5 от 14.01.2022 не включены условия об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком юридическому лицу или физическому лицу, в том числе зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации заказчиком;

- в нарушение ч. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт № 5 от 14.01.2022 не включено обоснование цены контракта;

- положения раздела «Ответственность сторон» в следующих контрактах (договорах) не соответствуют Постановлению Правительства РФ от 30.08.2017 N 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063»: № 1-ДС от 14.01.2022; № 4 от 14.01.2022; № 034ТГ от 25.03.2022; № 28 от 28.03.2022; № 32 от 11.04.2022; № 5 от 14.01.2022; № 30 от 31.03.2022;

- при составлении контракта № 28 от 28.03.2022 не использована типовая форма, утвержденная Приказом Минпромторга России от 07.04.2020 N 1152;

- не использована типовая форма контракта, утвержденная Приказом Минтруда России от 24.12.2018 N 834н «Об утверждении типовых контрактов на оказание услуг по проведению специальной оценки условий труда и обучению работодателей и работников вопросам охраны труда, а также их информационных карт» при разработке следующих контрактов: № 034ТГ от 25.03.2022; № 32 от 11.04.2022;

- в нарушение ч. 2 ст. 54 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в контракте № 32 от 11.04.2022 отсутствует одна из характеристик образования «форма обучения»;

- пункт 4.4 контракта № 4 от 14.01.2022 в части приостановления Исполнителем оказания услуг до полного погашения Заказчиком задолженности неправомерен. В случае

**неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по контракту стороны несут ответственность в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017г. № 1042 и разделом 6 контракта.**

В проверяемом периоде проведение экспертизы для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов исполнения контрактов в части их соответствия условиям контракта осуществлялось силами учреждения без создания приемочной комиссии.

**Соблюдение требований к своевременности, полноте и достоверности размещения информации в реестр контрактов и информации об исполнении контрактов на сайте ЕИС.**

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ Заказчик в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение 5 рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, направляется в порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, в указанный орган в течение 5 рабочих дней с даты соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта.

**Выявлена просрочка размещения в ЕИС информации по следующим контрактам: № 5 от 14.01.2022.**

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 Заказчиком размещен в ЕИС 14.03.2022 без нарушения сроков.

Согласно отчету Заказчик не осуществлял закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году.

Отчет об объеме закупок российских товаров за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 Заказчиком размещен в ЕИС 30.03.2022 без нарушения сроков.

Согласно отчету Заказчиком не осуществлялась приемка товаров, указанных в приложении к постановлению Правительства Российской Федерации от 03.12.2020 г. № 2014.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона 44-ФЗ Комитетом по ФКиС г. Таганрога Приказами Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 19.05.2016 № 20, от 21.08.2017 № 41 утверждены требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг.

При проверке соблюдения Заказчиком правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

**Проверена организация внутреннего контроля в учреждении.**

Положение о внутреннем финансовом контроле является приложением Учетной политики учреждения.

Состав комиссии по внутреннему финансовому контролю утверждён приказом директора от 30.12.2021 № 41-ОД.

По информации учреждения за проверяемый период проверки в учреждении не проводились.

**Рассмотрены вопросы по ведению кадрового делопроизводства учреждения.**

На день проверки в отделе кадров хранится 31 трудовая книжка, всего в МБУ «СШ №1» работает 63 человека (23 совместителя, трудовая книжка директора хранится в Комитете по ФКиС г. Таганрога, у 8 сотрудников электронные трудовые книжки). Трудовые книжки хранятся в сейфе в алфавитном порядке. Заполнение трудовых книжек ведется в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек».

Были проверены трудовые книжки следующих работников: Арцыбашевой Н.А., Белокобыльской И.И., Бельмас И.В., Вальковой О.Е., Геворкян Г.М., Колесникова Р.К., Костюченко С.С., Котовой Н.В., Михайловой В.В., Мамонова А.П., Мисюченко Д.А., Половинченко С.Ю., Патцук Т.Б., Победновой О.В., Прокопенко А.А., Яковлева Е.Б., нарушений не установлено.

В соответствии с Приложением № 3 к постановлению Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек» в учреждении ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним. Она пронумерована, прошита и скреплена подписью руководителя и печатью. Выдача трудовых книжек в связи с увольнением осуществляется с указанием даты и № приказа об увольнении и подписи работника. Количество записей в книге соответствует наличию трудовых книжек. В соответствии с пунктом 45 «Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 имеется приказ о назначении ответственного за работу с трудовыми книжками.

Личные карточки формы Т - 2 на день проверки заведены на всех работников. Имеющиеся личные карточки заполнены на основании инструкции по заполнению личных карточек, данные о работниках внесены на основании паспорта, диплома, военного билета, трудовой книжки.

Были проверены личные карточки формы Т-2 следующих работников МБУ «СШ №1»: Мамонова А.П., Прокопенко А.А., Михайлова В.В., Заздравных Л.Б.

Все карточки заполнены в соответствии с требованиями. Сведения актуальны, своевременно вносятся соответствующие изменения.

Должностные инструкции разработаны на всех работников. Работники ознакомлены с действующими должностными инструкциями под роспись.

Трудовые договоры разработаны и подписаны работниками, хранятся в личных делах работников учреждения.

#### **В нарушение постановления Администрации города Таганрога от 11.01.2018 № 18:**

- В приказах по личному составу неверно указано название надбавки (№ 7.1-лс от 27.01.2022, № 8-лс от 25.02.2022, № 11.1-лс от 27.03.2022, № 17-лс от 21.04.2022) вместо «надбавка на интенсивность и высокие результаты работы» надбавка названа «надбавка за эффективность, интенсивность и высокие результаты работы».
- Приказом № 8-лс от 25.02.2022 Филипповой Т.П. (бухгалтер) установлена надбавка за эффективность, интенсивность и высокие результаты работы вместо надбавки за качество.
- Приказом № 11.1-лс от 27.03.2022 Филипповой Т.П. (бухгалтер) установлена надбавка за эффективность, интенсивность и высокие результаты работы вместо надбавки за качество.
- Приказом № 17-лс от 21.04.2022 Филипповой Т.П. (бухгалтер) и Михайловой О.А. (инспектор по кадрам) установлена надбавка за эффективность, интенсивность и высокие результаты работы вместо надбавки за качество.

В соответствии со статьей 123 Трудового Кодекса РФ график отпусков утвержден с соблюдением установленного срока. Работники ознакомлены с ним под роспись. Приказы по отпускам оформляются в соответствии с требованиями трудового законодательства.

**В соответствии с ч. 3 ст. 123 Трудового кодекса РФ необходимо уведомлять сотрудников о начале отпуска не позднее, чем за 14 дней. Уведомления о начале отпуска предоставлены не были.**

Оформлены и ведутся личные дела на всех работников школы.

### По результатам проверки поручено:


1. Принять к сведению указанные в акте нарушения;
2. Разработать план устранения выявленных в ходе проведения проверки нарушений;
3. Не допускать нарушений бухгалтерского учета, трудового законодательства, кадрового делопроизводства;
4. Своевременно размещать в ЕИС информацию о закупках на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе сведения об исполнении и изменении контрактов;
5. Своевременно осуществлять ротацию членов комиссии по осуществлению закупок и приемочной комиссии;
6. Формировать и размещать план-график закупок в соответствии с Порядком формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.09.2021 № 1279;
7. Во избежание кредиторской задолженности при наличии отдельных этапов исполнения контракта разбивать сумму финансового обеспечения на несколько лет в плане-графике закупок и контрактах;
8. Формировать ИКЗ в соответствии с Порядком формирования идентификационного кода закупки, утвержденным приказом Минфина России от 10.04.2019 № 55н;
9. Не вносить изменения в план-график закупок, утвержденный на предшествующий финансовый год, в целях использования в соответствии с законодательством Российской Федерации экономики, полученной при осуществлении закупок (п. «и» ч. 15 Постановления Правительства РФ от 06.08.2020 N 1193 «О порядке осуществления контроля, предусмотренного частями 5 и 5.1 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»);
10. Осуществлять закупки с учетом Постановления Правительства РФ от 06.08.2020 N 1193 «О порядке осуществления контроля, предусмотренного частями 5 и 5.1 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;
11. Формировать проекты контрактов с учетом статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 N 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063»;
12. Включать в контракт условие о сроке предоставления Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем) документов о приемке поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг);
13. Применять типовые контракты;
14. Заключать контракты взамен гражданско-правовых договоров;
15. Обеспечить при осуществлении закупок малого объема приоритетное использование функциональных возможностей Регионального портала закупок малого объема;
16. Обеспечить соблюдение МБУ «СШ № 1» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

муниципальных нужд.

17. Информацию о проделанной работе и принятых мерах представить в Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога в срок до 14.07.2022.

Акт составлен в 2-х экземплярах

Акт согласован с председателем Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога

  
\_\_\_\_\_ А.И.Македон

Начальник отдела - главный бухгалтер

  
\_\_\_\_\_ И.И.Попкова

Директор муниципального бюджетного учреждения г. Таганрога «Спортивная школа №1»

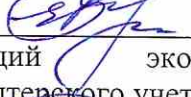
  
\_\_\_\_\_ В.А.Власенко

Главный экономист отдела бухгалтерского учета и отчетности

  
\_\_\_\_\_ Н.В.Капустянская  
Ведущий специалист Комитета

Главный бухгалтер муниципального бюджетного учреждения г. Таганрога «Спортивная школа №1»

  
\_\_\_\_\_ Н.В.Котова

  
\_\_\_\_\_ Е.В. Щукина  
Ведущий экономист отдела бухгалтерского учета и отчетности

  
\_\_\_\_\_ О.С.Фрейтаг

Один экземпляр получен \_\_\_\_\_

  
\_\_\_\_\_ В.А.Власенко