

АКТ

плановой комплексной проверки деятельности Муниципального бюджетного учреждения г. Таганрога «Спортивная школа №2», проведенной комиссией в составе: Попкова И.И. - начальник отдела - главный бухгалтер Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога; Капустянская Н.В. - главный экономист отдела бухгалтерского учета и отчетности; Щукина Е.В. - ведущий специалист Комитета.

21.10.2022

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 19.09.2022 № 70 «О проведении плановой комплексной проверки Муниципального бюджетного учреждения г. Таганрога «Спортивная школа №2».

Предмет проверки: использование бюджетных средств.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение г. Таганрога «Спортивная школа №2»

Сокращенное наименование учреждения: МБУ «СШ №2» (далее - учреждение).

Срок проведения проверки: с 26.09.2022 по 07.10.2022.

Период проверки: с 01.01.2022 по 31.08.2022.

Ответственными за деятельность учреждения в проверяемый период являлись:

Отрышко Татьяна Евгеньевна	Директор, весь период
Поляков Алексей Сергеевич	Заместитель директора по спортивной работе, с 10.01.2022
Стукало Валерий Григорьевич	Заместитель директора по общим вопросам, весь период
Емельянова Оксана Юрьевна	Главный бухгалтер, весь период

а. Адрес: МБУ «СШ №2»: 347900, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Инструментальная, 40-

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 № 69).

Учредителем МБУ «СШ №2» 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 №2» является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма - учреждение.

Учетной политикой учреждения (приложение № 14) разработан порядок принятия обязательств.

Учет операций с обязательствами осуществляется в Журнале по прочим операциям № 8с (санкционирование) на основании бухгалтерских справок ф. 0504833.

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

Проверена организация внутреннего контроля в учреждении.

Положение о внутреннем финансовом контроле является приложением 8 Учетной политики учреждения.

Состав комиссии по внутреннему финансовому контролю утверждён приказом директора от 30.12.2021 № 218 с изменениями от 25.04.2020.

По информации учреждения за проверяемый период в соответствии с графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности проводились проверки соблюдения лимита денежных средств в кассе (ежемесячно), ревизии кассы (ежеквартально). Результаты проверок: излишков, недостач не выявлено, лимит денежных средств в кассе соблюдается.

Рассмотрены вопросы по ведению кадрового делопроизводства учреждения.

На день проверки в отделе кадров хранится 34 трудовые книжки, всего в МБУ «СШ №1» работает 49 человек (13 совместителей, трудовая книжка директора хранится в Комитете по ФКиС г. Таганрога, у 1 сотрудника электронная трудовая книжка). 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: Брюховецкий П.В., Ковтун И.В., Поляков А.С., Сапунцова С.Н., Котленко Т.Н., Складорова Ю.В., Данильченко А.А., Матвейчук Л.А., Стародумова М.В., Минченко Е.А., Емельянова О.Ю., Курбанова Е.В., Трофименко Т.Ю., Капацина А.Е., Симаков А.Ю., Мирошников Э.А., Федоров В.И., Лисицкая И.А., Шатилова ЛН., Скубарев Г.Г.

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.

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 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.

Оформлены и ведутся личные дела на всех работников школы.

По результатам проверки поручено:

1. Устранить выявленные недостатки.

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 №2» признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно 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 – 1026102586620, ИНН 6154071852, КПП 615401001.

Территориальным органом государственной статистики учреждению присвоены коды ОКПО – 51600983, 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 №2» в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыты следующие лицевые счета: 20586X15330, 21586X15330.

Выборочно проверен журнал операций по движению средств на лицевом счете учреждения за июль 2022 года.

Учет операций по движению средств на лицевом счете учреждения ведётся в журнале операций № 2 автоматизировано в программном продукте «1С: Предприятие 8.3 (8.3.12.1714)».

Операции со средствами отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071), записи в котором производятся на основании первичных учетных документов, к ежедневным выпискам из лицевого счета прилагаются счета, документы, являющиеся основанием для перечисления средств, заявка на кассовый расход (сокращенная) (ф.0531851) подписанная руководителем и главным бухгалтером, платежное поручение с отметкой о проведении УФК по РО.

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 сшивы по месяцам, по датам систематизированы.

Нарушений не установлено.

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

Операции с денежными документами в проверяемом периоде не производились.

Приказом по учреждению от 30.12.2021 № 217 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.

Проведена проверка расходования субсидии на иные цели.

За проверяемый период согласно заявке для предоставления субсидий на иные цели от 01.02.2022 и в соответствии с приказом Комитета по ФКиС г. Таганрога от 14.02.2022 №13 утвержден объем субсидии на иные цели в сумме 497 600,00 рублей.

В соответствии с соглашением от 09.02.2022 №5, заключенным между министерством по физической культуре и спорту Ростовской области и Администрацией города Таганрога, заключено соглашение на иные цели № 6С-1 от 14.02.2022 года между Комитетом по ФКиС г. Таганрога и МБУ «Спортивная школа №2» на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для спортивных школ города Таганрога в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки в сумме 497 600,00 рублей.

Заключены муниципальные контракты:

- муниципальный контракт с ИП Эльц Ю.К. от 25.03.2022 № 32/22 на поставку моторной лодки в сумме 131 100,00 рублей;

- муниципальный контракт с ИП Эльц Ю.К. от 25.03.2022 № 31/22- 3/КМ на поставку катера с мотором (длина 4.2 метра) в сумме 366 500,00 рублей.

По кассовой заявке на финансирование от 18.05.2022 №168, от 09.06.2022 №196 согласно счету от 28.04.2022 № 341, товарной накладной от 28.04.2022 №1205; по кассовой заявке от 15.04.2022 № 141, от 27.05.2022 № 175 согласно счету от 01.04.2022 № 246, товарной накладной от 01.04.2022 № 816 была заявлена и профинансирована по платежному поручению: от 19.04.2022 № 236684, от 21.04.2022 № 306846, от 19.05.2022 № 820140, от 31.05.2022 № 101601, от 09.06.2022 №318853 общая сумма 497 600,00 рублей.

За проверяемый период освоение объема субсидий на иные цели составляет 497 600,00 рублей или 100% к уточненному плану.

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

В соответствии с приказом МБУ «Спортивная школа №2» от 30.12.2021 № 220 «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» составлен и утвержден план ФХД от 30 декабря 2021 года согласно (приложению №2).

План составлен в соответствии с соглашением №2С 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 №2»:

- на 2022 год в сумме 20 718 700,00 (двадцать миллионов семьсот восемнадцать тысяч семьсот) рублей 00 копеек с разбивкой по первоочередным расходам: оплата труда с начислениями и социальные выплаты работникам в сумме 16 941 900,00 рублей; коммунальные расходы в сумме 266 100,00 рублей; услуги связи в сумме 41 000,00 рублей; налоги 232 800,00 рублей;

- на 2023 год в сумме 20 199 100,00 (двадцать миллионов сто девяносто девять тысяч сто) рублей, из них: оплата труда с начислениями и социальные выплаты работникам в сумме 16 914 200,00 рублей; коммунальные расходы в сумме 266 100,00 рублей; услуги связи в сумме 41 000,00 рублей; налоги 232 800,00 рубле; прочие расходы в сумме 2 745 000,00 рублей;

- на 2024 год в сумме 20 651 900,00 (двадцать миллионов шестьсот пятьдесят одна тысяча девятьсот) рублей 00 копеек, из них: оплата труда с начислениями и социальные выплаты работникам в сумме 16 914 200,00 рублей; коммунальные расходы в сумме 266 100,00 рублей; услуги связи в сумме 41 000,00 рублей; налоги 232 800,00 рублей; прочие расходы в сумме 3 197 800,00 рублей.

МБУ «Спортивная школа №2» за проверяемый период предоставлен план ФХД (внесение изменений в ПФХД) от 14.02.2022, от 15.03.2022, от 20.06.2022, от 12.07.2022.

Учреждением предоставлены приложения (№№ 2,3,4,5) к ПФХД, сформированные в соответствии с типовыми приложениями к приказу Комитета по ФКиС г. Таганрога от 26.10.2021 №70 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога».

Дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность составила 75 862,80 рублей. На 01.01.2022 кредиторская задолженность составила 882 317,80 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 01.09.2022 дебиторская задолженность составила 74 178,54 рублей. Кредиторская задолженность составила 758 467,86 рублей за счет субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), что соответствует данным Главной книги на 01.09.2022 и данным Журналов операций ф.0504071 за август 2022 года.

Выборочно сверены данные, отраженные в Главной книге на 01.07.2022, данные Журналов операций ф.0504071 за июнь 2022 года и сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) по состоянию на 01.07.2022 (кредиторская задолженность).

Счет учета	Данные Главной книги на 01.07.2022	Данные журналов операций (ф.0504071) за июнь 2022 года	Данные сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) по состоянию на 01.07.2022
4 302 11	493661,60	493661,60	493661,60
4 302 21	3169,04	3169,04	3169,04
4 302 23	3213,30	3213,30	3213,30
4 302 24	0,00	0,00	0,00
4 302 25	4681,35	4681,35	4681,35
4 302 26	256950,00	256950,00	256950,00
4 302 66	50,00	50,00	50,00
4 303 01	137068,00	137068,00	137068,00
4 303 02	31815,78	31815,78	31815,78
4 303 05	450,00	450,00	450,00
4 303 06	2143,20	2143,20	2143,20
4 303 07	55951,96	55951,96	55951,96
4 303 10	241361,44	241361,44	241361,44
4 303 13	57744,00	57744,00	57744,00
4 304 03	11519,89	11519,89	11519,89
4 304 06	497600,00	497600,00	497600,00
4 302 31	0,00	0,00	0,00

5 302 31	0,00	0,00	0,00
5 304 06	-497600,00	-497600,00	-497600,00

Расхождений не установлено.

Выборочно проверен журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за апрель, август 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, август 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.

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 апреле 2022 года установлено, что расчеты с Частным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования "Таганрогский учебный центр охраны труда" осуществляются без учета положений п.п. 16.3.6. Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н. «На подстатью 836 "Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг" КОСГУ относятся операции по осуществлению расчетов с некоммерческими организациями (за исключением бюджетных, автономных учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний), индивидуальными предпринимателями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг, уменьшающие кредиторскую задолженность». Учреждением применена подстатья 834 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями» КОСГУ. Замечание устранено во время проверки.**

Выборочной проверкой актов в августе 2022 года установлено, что в акте № 106 на сумму 181,35 рубль в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствует обязательный реквизит - дата составления документа. Замечание устранено во время проверки.

Проведена проверка расходов по заработной плате.

Штатное расписание на 2022 год утверждено приказом от 15.12.2021 № 191 на период 2022 год с месячным фондом оплаты труда 1 090 955,48 рублей.

Согласно информации администрации учреждения по состоянию на 01.09.2022 штатная численность работников учреждения составляет 57,31 единиц, занято должностей – 57,06 единиц, число физических лиц – 49 человек, в том числе внешних совместителей 13 человек, внутренних совместителей - 1 человек, совмещение – 8 человек, вакансий – 0,25 единиц.

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, заместителя директора по общим вопросам, главного бухгалтера, бухгалтера, специалист по

закупкам, инспектора по кадрам, делопроизводителя, уборщика служебных помещений, дворника, сторожа (вахтера), тренера, старшего инструктора-методиста 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).

Проверкой начисления заработной платы за январь-август месяцы 2022 года нарушений не установлено (Отрышко Т.Е. – директор, Стукало В.Г. – заместитель директора по общим вопросам, Емельянова О.Ю. – главный бухгалтер, Хильская М.А. – ведущий бухгалтер, Курбанова Е.В. – делопроизводитель, Матвейчук Л.А. – инструктор-методист, Котленко Т.Н. – тренер).

В учреждении введены **доплаты за совмещение должностей**. В ходе выборочной проверки установлены доплаты за совмещение должностей в январе – августе месяце 2022 года - Отрышко Т.Е. исполнение обязанностей инструктора-методиста (приказ от 11.01.2022 № 01-ЛС), Матвейчук Л.А. исполнение обязанностей инструктора-методиста (приказ от 11.01.2022 № 9-ЛС), Стукало В.Г. исполнение обязанностей специалиста по закупкам (приказ от 11.01.2022 № 10-ЛС), Кочерга К.В. исполнение обязанностей инструктор-методист (приказ от 11.01.2022 № 8-ЛС), Емельянова О.Ю. исполнение обязанностей ведущего экономиста (приказ от 11.01.2022 № 12-ЛС), Хильская М.А. исполнение обязанностей ведущий экономист (приказ от 11.01.2022 №с 11-ЛС), Трофименко Т.Ю. исполнение обязанностей механика по техническим видам спорта (приказ от 11.01.2022 № 15-ЛС). Нарушений не установлено.

В учреждении введено внутреннее совместительство. Заместитель директора по спортивной работе (0,75 ставки) по внутреннему совместительству занимает 1,167 ставки по должности тренер.

Проверкой правильности отражение времени работы по совместительству в табелях учета использования рабочего времени с графиками работы совместителей расхождений не выявлено.

Доплата до минимального размера оплаты труда производилась на основании приказа от 30.12.2021 № 219, приказа от 01.06.2022 № 85/1. Выборочной проверкой **доплаты до минимального размера оплаты труда** в январе-августе месяце 20220 года нарушений не установлено (Данильченко А.А. – сторож (вахтер), Емельянов Ю.В. – сторож (вахтер), Складорова Ю.В. – уборщик служебных помещений, Федчин Л.К. – сторож (вахтер), Федчина О.В. – дворник).

Выборочной проверкой правильности установления **доплаты за работу в ночное время** за январь-август месяцы 2022 года нарушений не установлено (Данильченко А.А. – сторож (вахтер), Емельянов Ю.В. – сторож (вахтер), Федчин Л.К. – сторож (вахтер).

Выборочной проверкой правильности установления **надбавки за выслугу лет** за январь – август 2022 года нарушений не установлено (Мазуркевич Е.А. – старший тренер, Шатилова Л.Н. – тренер, Трофименко Т.Ю. – тренер, Торопов Ю.Н. – тренер, Отрышко Т.Е. – директор, Емельянова О.Ю. – главный бухгалтер, Хильская М.А. – ведущий бухгалтер).

Выборочной проверкой правильности начисления **доплаты за качество выполняемых работ** установлено следующее. Начисление выплаты за качество выполняемых работ административно-управленческому составу в 2022 году производилось на основании приказа от 24.01.2022г №17. Начисление выплаты за качество выполняемых работ тренерско-методическому составу в 2022 году производилось на основании приказа от 12.01.2022г №16.

Выборочной проверкой правильности начисления выплаты за качество выполняемых работ за январь – август месяц 2022 года нарушений не установлено (Стукало В.Г. – зам. директора по

общим вопросам, Поляков А.С. – зам. директора по спортивной работе, Емельянова О.Ю. – главный бухгалтер, Хильская М.А. – ведущий бухгалтер, Курбанова Е.В. – делопроизводитель, Котленко Т.Н. – тренер, Подгорочная Ю.В. – тренер, Капацина Е.А. – тренер).

Размер выплаты за качество выполняемых работ директору установлен приказом комитета от 24.01.2022 № 11-ЛС.

Размер надбавки за интенсивность и высокие результаты работы директору установлен приказом комитета от 24.01.2022 № 11-ЛС.

Выборочной проверкой правильности начисления надбавки за квалификацию за январь-август месяц 2022 г. нарушений не установлено (Котленко Т.Н. ВК - 30%, Федоров В.И. 1 К – 15%, Мазуркевич Е.А. 01.01.2022-31.03.2022 2К – 7%, с 01.04.2022 ВК – 30%, Бугреева Е.Б. 1 К – 15% Захарченко Н.Ю. ВК – 30%, Сапунцова С.Н. ВК – 30%).

Выборочной проверкой правильности начисления надбавки за интенсивность и высокие результаты за январь – август месяц 2022 г., установленной приказом от 01.01.2022 г. № 12, нарушений не установлено (Кочерга К.В. – инструктор-методист 25%, Стародумова М.В. – старший инструктор-методист 9%, Федоров В.И. – тренер 4%, Подгорочная Ю.В. – старший тренер 16%, Трофименко Т.Ю. – тренер 12%).

Выборочной проверкой правильности начисления доплаты за работу в учреждениях, имеющих отделения (группы) для занимающихся с ограниченными возможностями здоровья за январь – август месяц 2022 г. нарушений не установлено (Дивенко С.С. – тренер по адаптивной физической культуре и спорту - 20%, Стародумова М.В. – старший инструктор-методист 20%).

Премирование работников учреждения в 2022 году не производилось.

Выборочной проверкой удержания налога на доходы физических лиц за январь-август месяц 2022 года (Авруцкий В.В., Бородин А.С., Брюховецкий П.В., Бугреева Е.Б., Голубенко Е.Е., Данильченко А.А., Задорожний Ю.А., Иванцов А.В., Кочерга К.В., Хильская М.А.) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой начисления **материальной помощи** нарушений не установлено (Отрышко Т.Е. – приказ от 12.04.2022г. № 39-лс).

По результатам специальной оценки условий труда от 06.08.2021г., проведенной ООО «ЦЕНТР ОХРАНЫ ТРУДА «ЭКСПЕРТЭГИДА», 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». Начисление заработной платы в учреждении производится на основании первичных документов, табелей учета использования рабочего времени, приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках. Начисление заработной платы в учреждении производится с применением расчётно-платёжной ведомости.

Форма расчетного листка и порядок его выдачи утверждены приказом от 11.01.2021 г. № 12/1. Расчетные листки высылаются на электронные почты сотрудников по их заявлению. 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 на основании начислений в расчетной ведомости.

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. Выборочной проверкой журнала операций №6 за апрель 2022 установлено, что в соответствии с п.п. 258, 265, 275 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

По данным Главной книги на 01.09.2022 необоснованно начисленные и перечисленные сотрудникам суммы за 2018 - 2019 годы отражены в учете учреждения.

Выборочной проверкой перечисления НДФЛ (июнь, июль 2022 года) нарушений не установлено.

Выборочно проверена оплата услуг связи.

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

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 (май 2022) нарушений не установлено.

В соответствии с п. 10.2.3 Порядка N 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.

Услуги по содержанию имущества.

Выборочной проверкой обоснованности заключения договоров на техническое обслуживание установлено, что договор на техническое обслуживание копировально-множительного оборудования от 16.03.2022 № 26/22-У/ОКМО на сумму 11 900,00 рублей, заключен с ИП Парфененко Сергей Анатольевич. Согласно спецификации техническое обслуживание

Основное средство «Canon LBP 2900» принято к учету и введено в эксплуатацию. Инвентарная карточка № 0034 открыта 01.03.2008 г.

Основное средство «Принтер лазерный - Canon i-SENSYS LBP6030B» принято к учету и введено в эксплуатацию. Инвентарная карточка № 0136 открыта 17.11.2020 г.

Основное средство «МФУ Canon i-sensys MF 4410» стоимостью 2 790,00 рублей учитывается на забалансовом счете 21.34.

Основное средство «HP LaserJet 1100A» стоимостью 800,00 рублей учитывается на забалансовом счете 21.36.

«Canon LBP 2900» в учете учреждения числится на забалансовом счете 21.36 (стоимость 1043,00 рубля)

Техническое обслуживание данной техники осуществляется в соответствии с п.п.10.2.5. приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». На подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования.

Выборочная проверка прочих услуг.

Проведена выборочная проверка оплаты услуг по организации и проведению тренировочных занятий отделения «Плавание» за июнь 2022 года. Согласно договору от 15.03.2022 № 25/22-У/Б (РСОО "Клуб Металлург") в июне 2022 года оказаны услуги по организации и проведению тренировочных занятий, тренеры Поляков А.С., Торопов Ю.Н., Науменко Е.О., Шатилова Е.Н., в количестве 106,5 часов на сумму 127 800,00 рублей (акт от 30.06.2022 № 48). Оплата осуществлена 03.08.2022 платежным поручением № 367461.

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» спортивной школой приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов, при единовременной оплате фиксированной суммы учитывается на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" (право использования программы для ЭВМ "Контур Экстерн" по тарифному плану "Бюджетник плюс" на 1 год с сертификатом СКЗИ "КриптоПро CSP", информационно-технологическое сопровождение (ИТС БЮДЖЕТ 12 месяцев), Простая неисключительная лицензия на использование Базы данных Электронная система "Госфинансы" для бюджетных учреждений, 12 месяцев, 1 пользователь).

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 01.09.2022	Остаток расходов на 01.09.2022 руб. коп.	Количество месяцев оставшихся к списанию
	наименование	код							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1	Право использования программы для ЭВМ "Контур Экстерн" по тарифному плану "Бюджетник плюс" на 1 год с сертификатом СКЗИ "КриптоПро CSP"	226	4712,40	01.02.2022	12	392,70	2748,9	1963,50	6
2	Информационно-технологическое сопровождение (ИТС БЮДЖЕТ 12 месяцев)	226	16248,00	2022	12	1354,00	10832	5416,00	4
3	Простая неисключительная лицензия на использование Базы данных Электронная система "Госфинансы" для бюджетных учреждений, 12 месяцев, 1 пользователь	226	50000,00	28.01.2022	12	4166,67	29166,69	20833,31	5
4	Сертификат активации сервиса совместной технической поддержки ПО VipNet Client for Windows 4.x (КС2) на срок 1 год, уровень – Расширенный (на 01.01.2022)	226	2175,03	14.09.2021	12	241,67	1933,36	241,67	1
Итого			73135,43	X	X	6155,04	44680,95	28454,48	

Расхождений с данными главной книги на 01.09.2022 в части счета 401 50 не установлено.

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 951 174,67 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 ежегодно составляется оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035.

В проверяемом периоде за счет целевых субсидий приобретено основных средств на общую сумму 497 600,00 рублей. Основные средства «Моторная лодка» - 1 шт., «Катер с мотором» приняты к учету, открыты инвентарные карточки ф.0504031.

Согласно п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798 произведенные вложения на приобретение основных средств в рамках субсидии на иные цели списаны с кода вида деятельности 5 "субсидии на иные цели", а основные средства приняты к

учету по коду вида деятельности 4 "субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания".

В результате выявленной ошибки прошлых лет (неверно определен срок использования оборудования) МБУ СШ № 2 произведен перерасчет амортизации по имуществу, полученному от ГБУ РО "СШОР № 9" (счет 4.104.25) на сумму 231 384,50 рублей. В соответствии с п.28 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

Исправление выявленной ошибки учреждение отразило в бухгалтерском учете бухгалтерской записью способом "Красное сторно" (Обособленный Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» за апрель 2022 года). Учреждением представлены в составе полугодовой отчетности Сведения об изменении валюты баланса (ф. 0503773), составленные на основе оборотов по исправлению ошибок прошлых лет.

В проверяемом периоде списания основных средств в учреждении не было.

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.2.3 раздела VI Учетной политики).

Выборочной проверкой соответствия инвентарных номеров утвержденной структуре нарушений не установлено (Блок мышц спины «Тяга сверху/Тяга гребная», «Системный блок в сборе: корпус BoxIT ATX без БП / блок питания Aerocool 500W / материнская плата Gigabyte A320M-H / процессор AMD Ryzen 3400G / оперативная память DDR4 Crucial 8Gb / накопитель SSD 120 Gb Crucial BX500 / HDD 500Gb SATA Seagate / операционная система Microsoft Windows 10 Pro 64 bi»).

Проведена выборочная проверка наличия основных средств в учреждении:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	По учетным данным	Факт. наличие	Результат	
					+	-
Основные средства						
1.	202010124007	Блок мышц спины "Тяга сверху/Тяга гребная"	1	1		
2.	202010126008	Набор дисков	1	1		
3	202010126009	Гантели неразборные гексагональные	1	1		
4	0408000019	С/б ExtraP ASUS H110M-R/C/SI/Pentium Dual Core G4400/4Gb/SSD 120 Gb/DWDRW/Win 10 Pro	1	1		
5	0408000022	Монитор TFT 22 "/ 21/5" Acer V 226HQLABd черный VA LED 8ms 16:9 DVI Mat 250cd	1	1		
6	202010134025	Системный блок в сборе: корпус BoxIT ATX без БП / блок питания Aerocool 500W / материнская плата Gigabyte A320M-H / процессор AMD Ryzen 3400G / оперативная память DDR4 Crucial 8Gb / накопитель SSD 120 Gb Crucial	1	1		

		BX500 / HDD 500Gb SATA Seagate / операционная система Microsoft Windows 10 Pro 64 bi				
7	202010134027	Системный блок в сборе: корпус Powerman DA812BK 500W/ материнская плата ASUS PRIME A320M-R-SI / процессор AMD Ryzen 3 3200G / оперативная память DDR4 Geil 8Gb / накопитель SSD 240 Gb Patriot Burst<PE000542-PBU240GS25SSDR> / операционная система Microsoft Windows 10 Home 64 bit BOX/ программное об	1	1		
8	202010134028	Принтер лазерный - Canon i-SENSYS LBP6030B <Black> (A4, 18 стр/мин., 32Mb,2400dpi, USB2.0 лазерный) 199417	1	1		
9	202110134029	Факсимильный аппарат	1	1		
10	202110134030	Факсимильный аппарат	1	1		
11	202010136057	Рециркулятор бактерицидный (передвижной) PURI UV110 (2x55) для помещений объемом до 600 м3 (до 220 м2). закрытого типа, работа в присутствии людей, напольный передвижной на стойке	1	1		
12	202010136058	Рециркулятор бактерицидный (передвижной) PURI UV60 (2x30w) для помещений объемом до 330 м3 (до 110 м2). закрытого типа, работа в присутствии людей, напольный передвижной на стойке	1	1		
Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно						
13		Многофункциональное устройство Canon	1	1		
14		Огнетушители	5	5		
15		Игровой мяч для регби RHINO серия Meteor, размер 5, цвет бело-красный	2	2		
16		Принтер Canon LBP 1120	1	1		
17		Принтер HP LaserJet 1100A	1	1		
18		Козел гимнастический	1	1		
19		Тренировочный мяч для регби OFFLOAND TRAINING R500, размер 5, цвет бело-черный	2	2		
20		Стенка спортивная	6	6		
21		Щит пожарный	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.

Проверка непроизводственных активов.

На 01.09.2022 года на балансе учреждения находятся два земельных участка балансовой стоимостью 15 398 357,52 рублей, что соответствует данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 года (ф. 0503768, стр. 151, 711; ф. 0503730, стр. 070) и данным Главной книги на 01.01.2022, 01.09.2022.

Выборочно проверено использование средств, выделенных на приобретение строительных материалов.

Строительные материалы в проверяемый период не приобретались.

Выборочно проверен учет 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.

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 № 14) разработан порядок принятия обязательств.

Учет операций с обязательствами осуществляется в Журнале по прочим операциям № 8с (санкционирование) на основании бухгалтерских справок ф. 0504833.

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

Проверена организация внутреннего контроля в учреждении.

Положение о внутреннем финансовом контроле является приложением 8 Учетной политики учреждения.

Состав комиссии по внутреннему финансовому контролю утверждён приказом директора от 30.12.2021 № 218 с изменениями от 25.04.2020.

По информации учреждения за проверяемый период в соответствии с графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности проводились проверки соблюдения лимита денежных средств в кассе (ежемесячно), ревизии кассы (ежеквартально). Результаты проверок: излишков, недостач не выявлено, лимит денежных средств в кассе соблюдается.

Рассмотрены вопросы по ведению кадрового делопроизводства учреждения.

На день проверки в отделе кадров хранится 34 трудовые книжки, всего в МБУ «СШ №2» работает 49 человек (13 совместителей, трудовая книжка директора хранится в Комитете по ФКиС г. Таганрога, у 1 сотрудника электронная трудовая книжка). 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: Брюховецкий П.В., Ковтун И.В., Поляков А.С., Сапунцова С.Н., Котленко Т.Н., Складорова Ю.В., Данильченко А.А., Матвейчук Л.А., Стародумова М.В., Минченко Е.А., Емельянова О.Ю., Курбанова Е.В., Трофименко Т.Ю., Капацина А.Е., Симаков А.Ю., Мирошников Э.А., Федоров В.И., Лисицкая И.А., Шатилова ЛН., Скубарев Г.Г.

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.

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 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.

Оформлены и ведутся личные дела на всех работников школы.

По результатам проверки поручено:

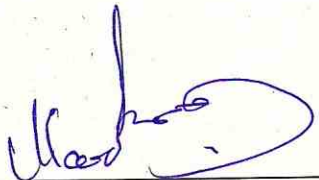
1. Устранить выявленные недостатки.

2. Не допускать нарушений бухгалтерского учета.

3. Информацию о проделанной работе и принятых мерах представить в Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога в срок до 21.11.2022.

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 №2»


_____ Т.Е.Отрышко

Главный экономист отдела
бухгалтерского учета и отчетности


_____ Н.В.Капустянская
Ведущий специалист Комитета

Главный бухгалтер Муниципального
бюджетного учреждения г. Таганрога
«Спортивная школа
№2»


_____ О.Ю. Емельянова


_____ Е.В. Щукина

Один экземпляр получен


_____ Т.Е.Отрышко