АКТ № 1

по результатам плановой выездной проверки

(далее - контрольное мероприятие)

Муниципального бюджетного образовательного учреждения

дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Пограничного муниципального округа»

(МБОУ ДО ДЮСШ)

п. Пограничный 22 февраля 2024 г.

Выездная проверка проведена на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.18.2020 г. № 1235, приказа финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа от 09.01.2024 г. № 1 в соответствии с пунктом 1 Плана контрольных мероприятий финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа на 2024 год.

Тема проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом 1 разряда - ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды времени, не зачитываемые в срок его проведения, составил 29 рабочих дней.

Проверка начата 15.01.2024 г., окончена 22.02.2024 г.

В ходе выездной проверки исследовано: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, статистическая отчетность, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование средств, регистры бухгалтерского учета, договоры с контрагентами, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Пограничного муниципального округа», сокращенное наименование МБОУ ДО ДЮСШ, является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: п. Пограничный, ул. Карла-Маркса, 16А.

ИНН 2525003453, ОГРН 1122511005210, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 053Ь8015.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета (20206Ь80150, 21206Ь80150), открытые в УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Лавриненко П. Н. – директор МБОУ ДО ДЮСШ, принят на должность распоряжением главы Администрации Пограничного муниципального округа с правом первой подписи на оправдательных документах;

Шумляева О. В. – главный бухгалтер МБОУ ДО ДЮСШ с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 13854,05 тыс. руб.

**Соответствие осуществляемой деятельности нормативным правовым актам:**

Деятельность организации осуществляется на основании Устава муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Пограничного муниципального округа», утвержденного постановлением Администрации Пограничного муниципального округа Приморского края от 16.10.2020 г. № 181.

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в уставе отражена информация о наименовании учреждения (п. 1.2.), месте его нахождения (п. 1.7.), его организационно-правовой форме (п. 1.4.) и учредителе (п. 1.6.). Предметом деятельности учреждения в соответствии с п. 2.1. устава является обеспечение охраны, укрепление здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования, а так же обеспечение отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время.

Целями деятельности учреждения в соответствии с п. 2.2. устава являются:

* предоставление дополнительного образования на территории муниципального округа;
* реализация дополнительных образовательных программ физкультурно-спортивной направленности в интересах личности, общества, государства.

Оплата труда в 2023 г. осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа Пограничного муниципального округа» (далее - Положение), утвержденного директором организации 11.01.2021 г., согласованного с председателем профсоюза.

Руководитель учреждения в проверяемом периоде согласовал с учредителем и утвердил штатное расписание от 01.01.2023 г., от 01.09.2023 г., от 01.10.2023 г. и от 01.12.2023 г. в пределах фонда оплаты труда. Согласно данным штатных расписаний потребность в рабочих кадрах составляет 30,33 единиц.

Регулирование социально-трудовых отношений в МБОУ ДО ДЮСШ регламентируется коллективным договором, заключенным на 2023-2025 годы и зарегистрированным в Министерстве труда и социальной политики Приморского края 11.08.2023 г. № 475. Правила внутреннего трудового распорядка являются приложением к коллективному договору. Коллективный договор, как и все приложения к нему в соответствии со ст. 372 ТК РФ согласованны и подписаны председателем профсоюзного комитета МБОУ ДО ДЮСШ.

Согласно п. 1.6. Положения, выплата заработной платы производится в соответствии с п. 2.2. коллективного договора, 20 числа текущего месяца и 5 числа месяца следующего за отчетным.

**Финансовое обеспечение учреждения:**

В соответствии со ст. 69.1 БК РФ предоставление субсидий осуществляется за счет средств местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения учреждением муниципального задания, а так же ст. 78.1. БК РФ указывает на выделение субсидий на иные цели. Таким образом финансовое обеспечение учреждения на 2023 г. запланировано в сумме 13854,05 тыс. руб. и исполнено в полном объеме.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***План*** | ***Факт*** | ***%*** | ***Удельный вес*** |
| Собственные доходы учреждения | 301,34 | 301,34 | 100 | 2,18 |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 11675,16 | 11675,16 | 100 | 84,27 |
| Субсидии на иные цели | 1877,54 | 1877,54 | 100 | 13,55 |
| ***Итого:*** | ***13854,04*** | ***13854,04*** | ***100*** | ***100,00*** |

Для получения финансового обеспечения выполнения муниципального задания в 2023 г. между муниципальным казенным учреждением «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных организаций Пограничного муниципального округа» и МБОУ ДО ДЮСШ 23.12.2022 г. заключено «Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели», в соответствии с которым в 2023 г. исполнено 69117 человеко-часов, стоимость которых составила 168,92 руб. за человеко-час.

**Организация и состояние бухгалтерского учета и отчетности:**

# Учетная политика организации утверждена приказом директором МБОУ ДО ДЮСШ от 30.12.2022 г. № 23-о, сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 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" (далее - Приказ 157н), Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" и Налоговым кодексом РФ.

Форма расчетного листка утверждена приказом учреждения от 29.12.2020 г. № 31/1-о.

В учетной политике (п. 2.14.) лицом, имеющим право на получение наличных денежных средств в подотчет определен директор, организацией так же предоставлен приказ от 09.01.2019 г. № 3-о о назначении его материально-ответственным лицом, но в нарушение ст. 244 ТК РФ, письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности с ним не заключен (Приложение 1, 2).

При выборочной проверке документов по расчетам с подотчетными лицами прослеживаются следующие нарушения:

- при выдаче денежных средств директору на оплату расходов по участию обучающихся в соревнованиях, фактически расходуют подотчетные средства педагоги дополнительного образования (нарушение п. 2.15. учетной политики организации);

- с педагогами дополнительного образования, направляемыми в командировку не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности (нарушение ст. 244 ТК РФ);

- оформление командировочного удостоверения перестало быть обязательным с 08.01.2015 г., а нормативными документами организации не регламентировано его использование;

- в соответствии с п. 2.19. учетной политики авансовый отчет по служебным командировкам предоставляется в течение трех рабочих дней после возвращения из командировки, данная норма нарушается систематически (возвратились 24.02.2023 г., а отчет от 07.03.2023 г. - просрочка составляет 4 дня, возвратились 05.03.2023 г., а отчет от 20.03.2023 г. - просрочка составляет 7 дней, возвратились 27.05.2023 г., а отчет от 02.06.2023 г. - просрочка составляет 2 дня и т. д.).

# При проверке учета ведения основных средств и материальных запасов выявлены следующие нарушения:

# - Ответственным за хранение основных средств и материальных запасов в организации назначен Лавриненко П. Н., но в инвентаризационной описи от 12.12.2023 г. № 0000-000010 водитель Трунов С. М. так же фигурирует как материально ответственное лицо, а договор о полной индивидуальной материальной ответственности с ним не заключен (Приложение 3).

# - На учете основных средств числятся объекты, стоимость которых не превышает 10000 рублей, эти объекты должны учитываться на забалансовых счетах в соответствии с п. 50 Приказа 157н. За счет этого стоимость объектов основных средств завышена.

# - Транспортному средству (автобус ПАЗ 32053-70) присвоен некорректный инвентарный номер, т. к. в соответствии с Приказом 157н объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

# - В предоставленных инвентаризационных описях на такие объекты как стол СБР 1,2\*0,6, стул офисный, свободные веса и т. д. не проставлены инвентарные номера, хотя при фактическом сличении на объекты номера нанесены, соответственно в ходе ревизии сличение с описями носит формальный характер.

# - На территории организации находятся два автобуса, которые числятся в МБОУ «Сергеевская СОШ ПМР» и переданы в проверяемую организацию по договору безвозмездного пользования. Данные автобусы не используются в течении длительного времени (т. к. неисправны), но ежегодно возникает обязанность по уплате налогов.

**Соблюдение трудового законодательства:**

В ходе проведенных мероприятий проверены: приказы, табеля учета рабочего времени, графики отпусков, штатное расписание, трудовые книжки, личные дела работников.

В нарушение ст. 68 ТК РФ сотрудники принятые на работу по совместительству не ознакомлены под роспись с локальными нормативными актами (должностными инструкциями, правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором и т. д.).

Проверкой приказов установлено:

* п. 4.14. устава организации определено, что зачисление, отчисление и перевод обучающихся производится приказом, но в приказах организации нет документов данного содержания;
* приказы по отпускам и приказы по основной деятельности сформированы в разные сшивы, но нумерация и в первом и во втором случае начинается с «01» и добавлен буквенный индекс «О», т. е. составляется по два приказа с идентичным номером (Приложение 4, 5);
* в приказе о приеме на работу сотрудника Плешакова В. Н. от 01.12.2023 № 59-л по должности педагог дополнительного образования указана тарифная ставка (оклад) в размере 10222,00 руб., что соответствует штатному расписанию от 01.10.2023 г., а в соответствии с действующим на тот момент штатным расписанием от 01.12.2023 г. оклад по данной должности составляет 12110,00 руб. (Приложение 6);

При проверке личных дел, трудовых договоров работников учреждения в соответствии со ст. 57 ТК РФ и Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» установлены следующие нарушения:

* в личных делах сотрудников нет дополнительных соглашений на изменения окладов в соответствии со штатным расписанием от 01.12.2023 г (Бойчук И. А., Карпенко Т. Ю., Шумляева О. В. и т. д.);
* в личной карточке работника Микова П. Н. в разделе «Отпуск» не указан отпуск без сохранения заработной платы в соответствии с приказом от 10.07.2023 г. № 10-о, что повлечет искажение временного промежутка за который предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск, т. к. продолжительность отпуска без сохранения заработной платы составляет более 14 календарных дней (ст. 121 ТК РФ);
* в личной карточке работника Бирюкова М. В. в разделе «Отпуск» не указаны отпуска без сохранения заработной платы в соответствии с приказами от 17.10.2023 г. № 17-о и от 01.11.2023 г. № 20-о, что повлечет искажение временного промежутка за который предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск, т. к. продолжительность отпуска без сохранения заработной платы составляет более 14 календарных дней (ст. 121 ТК РФ);
* в личной карточке работника Галаничева А. Н. в разделе «Отпуск» не указан отпуск без сохранения заработной платы в соответствии с приказом от 20.11.2023 г. № 22-о, что повлечет искажение временного промежутка за который предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск, т. к. продолжительность отпуска без сохранения заработной платы составляет более 14 календарных дней (ст. 121 ТК РФ);
* В личных карточках сотрудников нет отметок об отпуске без сохранения заработной платы согласно приказов от 20.11.2023 г. № 21-о, от 04.12.2023 г. № 23-о;
* на сотрудника Варфоломееву Е. Ю. оформлено одно личное дело при том, что сотрудник занимает должность «педагог дополнительного образования, учебная нагрузка 9 часов» и оформлено внутреннее совместительство на должность «педагог дополнительного образования, учебная нагрузка 3 часа» ст. 282 ТК РФ;
* на сотрудника Бойчук И. А. оформлено одно личное дело при том, что сотрудник занимает должность по внешнему совместительству «педагог дополнительного образования, учебная нагрузка 9 часов» и оформлено внутреннее совместительство на должность «педагог дополнительного образования, учебная нагрузка 3 часа» ст. 282 ТК РФ;
* в личном деле сотрудника Бойчук И. А., Миков П. Н., Галаничев А. Н. и т. д. отсутствует согласие на обработку персональных данных (п. 8 ст. 86 ТК РФ).

**Приложение:**

1. Копия пункта 2.14. учетной политики организации;
2. Копия приказа от 09.01.2019 г. № 3-о «О назначении материально-ответственного лица»;
3. Копия инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей от 12.12.2023 г. № 0000-000010;
4. Копия приказа от 09.01.2023 г. № 1-о «О создании комиссии по списанию основных средств и материальных запасов, пришедших в негодность»;
5. Копия приказа от 30.01.2023 г. № 1-о «О предоставлении отпуска работнику»;
6. Копия приказа от 01.12.2023 г. № 59-л «О приеме работника на работу» и штатного расписания от 01.12.2023 г.;

МБОУ ДО ДЮСШ вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт, оформленный по результатам выездной проверки, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

«22» февраля 2024 г.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

Копию акта на 7 (семи) листах получил

директор МБОУ ДО ДЮСШ П. Н. Лавриненко