Информация

о результатах совместного контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДО «Спортивная школа» п. Парфино за 2024 год и истекший период 2025 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты муниципального района на 2025 год.

Предмет контрольного мероприятия: процессы, связанные с организацией финансово-хозяйственной деятельности в организации, соблюдение условий организации получения бюджетных средств и их целевого и эффективного расходования.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа» п. Парфино (далее МАУ ДО «Спортивная школа» п. Парфино, учреждение, организация).

Цели контрольного мероприятия:

Анализ учредительных документов, определения видов деятельности учреждения. Проверка правильности и обоснованности осуществления финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетным учреждением. Оценка соблюдения порядка формирования и анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Контроль над соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Проверка состояния бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Проверяемый период: 2024 год истекший период 2025 года.

Краткая характеристика проверяемой сферы:

МАУ ДО «Спортивная школа» п. Парфино – это некоммерческая организация, созданная в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, осуществляющая свою деятельность на основании положений федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Полномочия учредителя по отношению к Учреждению осуществляет Администрация Парфинского муниципального района.

В соответствии с Уставом¹ предметом деятельности является физическое воспитание и физическое развитие личности, организация приобретения обучающимися знаний, умений и навыков в области физической культуры и спорта, совершенствование спортивного мастерства обучающихся.

Результаты контрольного мероприятия

¹ Утвержден постановлением Администрации муниципального района от 19.06.2023 № 595 «Об изменении наименования учреждения дополнительного образования и утверждении Устава Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа» п. Парфино»

Анализ учредительных документов и оценка видов деятельности

Согласно выписке из ЕГРЮЛ основной вид деятельности МАУДО «СШ» п. Парфино, определенный Общероссийским классификатором видов экономической деятельности² (далее Классификатор), «Деятельность в области спорта прочая» (93.19). Дополнительные виды деятельности Учреждения: Образование дополнительное детей и взрослых (85.41). Виды деятельности, определенные Классификатором соответствуют целям и задачам, определенным Уставом МАУДО «СШ» п. Парфино и его организационно-правовой форме Учреждения. Фактов осуществления видов деятельности не определённых учредительными документами не установлено.

Оценка соблюдения порядка формирования муниципального задания и составления плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с требованиями Приказа от 31 августа 2018 г. № 186н³ Администрацией муниципального района постановлением от 15.12.2022 № 1218⁴ утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности для подведомственных бюджетных и автономных учреждений (далее Порядок ведения плана ФХД).

В 2024 году в нарушении Порядка ведения плана ФХД План ФХД документ не утвержден руководителем и не согласован с представителем учредителя. Срок составления, определенный нормативным документом, нарушен как в 2024 году, так и в 2025 году. А также в нарушении Порядка ведения плана ФХД обоснования (расчеты) плановых показателей при формировании плана на 2024 и 2025 годы, а также расчеты (обоснования) изменений, вносимых в план ФХД в течение года, не составлялись.

в нарушение пункта 14 Порядка ведения плана ФХД соглашение на предоставление субсидии составлено после подписания плана ФХД на 2024 год. Показатели в соглашениях на 01.01.2024 год **не соответствуют** данным плана ФХД. Данные, отраженные в плане ФХД **не соответствуют** показателям, представленным в годовой отчетности.

В нарушении пункта 17 Порядка ведения плана ФХД нарушен срок внесения изменений в показатели плана ФХД, в связи с изменением объема предоставляемых субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

² Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС ред.) разработан Министерством экономического развития Российской Федерации, Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии (справочник введен в действие 01.02.2014 года)

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»

⁴ Постановление Администрации муниципального района от 15.12.2022 № 1218 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений»

С целью формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Администрацией муниципального района разработано и утверждено Положение о формировании муниципального задания от 26.10.2022 № 970⁵ (далее Порядок от 26.10.2022 № 970).

Муниципальные задания на 2024 и 2025 годы содержат четыре муниципальных услуги, которые характеризуются количественными и качественными показателями. В ходе проведения плановой проверки установлено, что все показатели выполнения муниципального задания по услугам исполнены в полном объеме и соответствуют установленным показателям.

Согласно положениям пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение муниципального задания сформировано с учетом нормативных затрат.

Плановые показатели по доходам учреждения в 2024 году составили 10609,1 тыс. рублей, в 2025 году 13451,1 тыс. рублей или 126,8 % к прошлому году. Увеличение прослеживается по всем доходным статьям, тем не менее, основополагающим фактором, оказавшем влияние на рост доходов, стало выделение субсидия на установку ограждения (забора) на территории филиала МАУДО «СШ» п. Парфино в д. Федорково в сумме 1645,2 тыс. рублей.

Рост плановых поступлений по субсидиям на муниципальное задание увеличился до 114,7%. В основном, обеспечен рост расходов на оплату труда, страховые взносы, коммунальные расходы.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, проверка исполнения расходов по отдельным направлениям

План финансово-хозяйственной деятельности является ключевым документом учреждения, инструментом финансового планирования мероприятий по предотвращению образования просроченной кредиторской задолженности и управление доходами и расходами учреждения.

В ходе проверки проведен структурный анализ исполнения плана ФХД в разрезе статей расходов. Результаты представлены в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Статьи расходов	2024			
	Утверждено планом ФХД	Исполнено план. назначений	Не исполнено	Уд. вес %
Субсидии на выполнение муниципального задания				
111 «Заработная плата»	4986,7	4986,7	-	47,3%

⁵ Утверждено постановлением Администрации Парфинского муниципального района от 26.10.2022 № 970 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»

119 «Взносы по обязательному соц.страхованию»	1489,2	1489,2	-	14,1%
244 «Закупка товаров, работ, услуг»	966,8	966,8	-	9,2%
247 «Закупка энергетических ресурсов»	3380,6	3101,9	278,7	29,4%
850 «Уплата налогов и сборов»	2,8	2,8	-	-
Итого	10826,1	10547,4	278,7	100,0
Субсидии на иные цели				
243 «Закупка в целях капитального ремонта»	208,9	208,9	-	73,0%
244 «Закупка товаров, работ, услуг»	77,2	77,2	-	27,0%
Итого	286,1	286,1	-	100,0
Расходы за счет доходов от оказания платных услуг учреждения				
111 «Заработная плата»	62,0	62,0	-	18,7%
119 «Взносы по обязательному соц.страхованию»	18,6	18,6	-	5,6%
244 «Закупка товаров, работ, услуг»	273,6	249,7	23,9	75,3%
850 «Уплата налогов и сборов»	1,3	1,3	-	0,4%
Итого	355,5	331,6	23,9	100,0

Установлено, что по субсидиям на выполнение муниципального задания за 2024 год в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда и страховые взносы 47,3% и 14,1% соответственно, на закупку энергетических ресурсов 29,4% от общего объема расходов за счет субсидий на выполнение муниципального задания.

За счет субсидий на иные цели в 2024 году осуществлялись расходы на проведение мероприятий по капитальному ремонту муниципального имущества 73,0% и на закупку товаров, работ, услуг 27,0%.

Средства от внебюджетной деятельности направлялись объектом контроля, главным образом, на закупку товаров, работ услуг.

В разрезе статей бюджетной классификации перерасхода кассового исполнения от плановых назначений не установлено.

Неиспользованные остатки средств на начало и конец 2024 года и начало 2025 года в сумме 49,5 тыс. рублей по приносящей доход деятельности использованы на нужды Учреждения. Неиспользованные остатки средств на конец 2024 года по «Субсидии на выполнение муниципального задания» в сумме 278,7 тыс. рублей использованы Учреждением для оплаты коммунальных услуг в январе, феврале 2025 года. В целях недопущения на конец текущего и начало очередного финансового года на счетах учреждения остатков средств субсидий, не обеспеченных принятыми обязательствами и повышению эффективности использования данных средств, необходимо их относить к расходам будущих периодов или на резервы предстоящих расходов.

Субсидии предоставлялись объекту контроля на основании Соглашений с учредителем. Сроки и порядок перечислений Субсидий не нарушались.

Проверка расходов на оплату работ (услуг), осуществленных в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками, правомерность конкурентных закупок показала следующее:

закупки Учреждением осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Закон № 223-ФЗ);

согласно Плану закупок, размещенному в ЕИС, Учреждением в 2024 году были запланированы закупки в сумме 4907843,38 рублей. При осуществлении закупок в 2024 году Учреждением использовались неконкурентные способы закупок путем заключения договоров с единственным поставщиком;

в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса установлено отсутствие в договоре существенного условия, позволяющего определить предмет договора (1 случай);

отдельные договора заключены от имени Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» п. Парфино, что не соответствует учредительным документам (4 случая);

в нарушение части 5.3 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ в договорах прописан срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги не соответствующий установленным нормам (7 случаев);

установлены случаи заключения договоров, в которых указано основание их заключения пунктов 8, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ), чем нарушены требования статьи 15 закона 44-ФЗ (3 случая):

Проверка осуществления учреждением приносящей доходы деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности показала следующее:

В Учреждении разработаны и утверждены Положение о порядке формирования и использования целевых взносов и добровольных пожертвований юридических и физических лиц от 21.08.2023 № 54⁶ и Положение о предоставлении платных образовательных услуг в МАУ ДО «СШ» п. Парфино от 16.07.2024 № 63⁷ (далее - Положение о предоставлении платных образовательных услуг).

В нарушение Закона Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 (ред. от 08.08.2024) "О защите прав потребителей" Положением о предоставлении платных образовательных услуг предусмотрено, что оплата производится только безналичным путем на расчетный счет Учреждения.

⁶ Утверждено приказом МАУДО «СШ» п. Парфино от 21.08.2023 № 54 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования целевых взносов и добровольных пожертвований юридических и физических лиц в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа» п. Парфино».

⁷ Утверждено приказом МАУДО «СШ» п. Парфино от 16.07.2024 № 63 «Об утверждении Положения о предоставлении платных образовательных услуг в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа» п. Парфино».

В нарушение пункта 3.10. Положения о предоставлении платных образовательных услуг договора не содержат фамилий, имен, отчеств, мест жительства и телефонов обучающихся.

Пунктом 4.5 Положения о предоставлении платных образовательных услуг определено, что бухгалтерия Учреждения согласно договору ведет учет поступления и использования средств отдельно для каждого вида услуг.

Пунктом 2.7.1.4. Учетной политики учреждения определено, что начисление дохода от оказания платных образовательных услуг производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании табелей учета посещаемости детей или актов выполненных работ на оказание платных образовательных услуг. Требование пункта 2.7.1.4. Учетной политики учреждения нарушено: акты выполненных работ на оказание платных образовательных услуг по каждому обучающемуся ежемесячно не составлялись, начисления доходов ежемесячно не производилось.

Вследствие, не своевременного начисления платы за обучение, в бухгалтерском учете Учреждения не достоверно классифицируется дебиторская задолженность по сроку ее наступления.

В договорах на предоставление платных услуг, указаны цены, которые не соответствуют действующим ценам. В некоторых договорах отсутствуют сроки оплаты и стоимость разового посещения.

В Положение о предоставлении платных образовательных услуг не внесены изменения стоимости разового посещения занятий по фитнесу.

Для выполнения работ по оказанию платных образовательных услуг привлекаются основные работники Учреждения и сторонние специалисты, с которыми в свою очередь не утверждена должностная инструкция, чем нарушены пункт 6.5 Положения об оказании платных услуг и платных образовательных услуг.

Сверка посещений занятий с выставленными актами выполненных работ и произведенной оплатой по договорам с потребителями платной услуги за 2024 - 2025 годы не проведена, так как руководителем не представлены журналы посещения занятий.

Проверкой целевого и эффективного расходования субсидий на иные цели установлено, что соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели составлено учреждением не по форме, утвержденной Порядком.

В 2024 году Учреждению выделена субсидия на иные цели в размере 286,1 тыс. рублей и была использована в отчетном году в полном объеме по следующим направлениям:

на приобретение основных средств в сумме 60,0 тыс. рублей (2 теннисных стола);

на государственную экспертизу и проверку смет для капитального ремонта в сумме 208,9 тыс. рублей;

на обеспечение средствами пожаротушения и средствами органов дыхания в сумме 17,2 тыс. рублей (на приобретение пожарно-спасательных комплектов Шанс-2Н, самоспасатель и накидка).

В нарушение пункта 2.4 Порядка дополнительное соглашение заключено позже принятия бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 3 Порядка за 2024 год Учреждением не представлялся отчет о достижении целевых показателей.

Согласно пункту 2.3.2. соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели Учреждение предоставляет Учредителю отчет об исполнении целевой субсидии ежеквартально, в срок до 4 числа месяца следующего за отчетным, в нарушении данной обязанности предоставлены отчеты только на 01.10.2024 и на 01.01.2025.

Отчет об использовании предоставленной субсидии в 2024 году представлялся не по форме, утвержденной Порядком.

В 2025 году Учреждению выделена субсидия на иные цели в размере 1645,2 тыс. рублей, о чем между Комитетом образования и спорта Администрации Парфинского муниципального района и Учреждением заключено соглашение от 28.12.2024 года. Субсидия использована в текущем году в полном объеме. Учреждением заключен договор по установке ограждения (забора) на территории филиала МАУДО «СШ» п. Парфино в д. Федорково с ИП Панковой Е.Н. от 21.03.2025 года на сумму 1645,2 тыс. рублей.

Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Проверка соблюдения порядка учета материальных запасов показала, что основные средства и материальные ценности числятся на балансе учреждения и эксплуатируются по назначению.

При проверке правильности и полноты заполнения инвентарных карточек по основным средствам ф. 0504031 (далее - ИК) установлены нарушения требований Приказа 52н⁸, в части их заполнения и ведения.

В проверяемом периоде Учреждением на основании Постановления Администрации муниципального района от 16.12.2024г. №1565⁹ было списано движимое имущество-вагончик стоимостью 21,4 тыс. рублей. Списание произведено в соответствии с решением Думы Парфинского муниципального района от 24.07.2024 №223¹⁰, нарушений не установлено.

⁸ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. n 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»

⁹ Постановление Администрации Парфинского муниципального район от 16.12.2024г. №1565 «О списании с учета и исключения из реестра муниципального имущества»

¹⁰ Решение Думы Парфинского муниципального района от 24.07.2024г. № 223 «Об утверждении Положения о порядке списания муниципального имущества Парфинского муниципального района»

В нарушение п. 45, 53 Инструкции N 157н¹¹, п. 7 СГС "Основные средства" объект контроля осуществил группировку основных средств не в соответствии с ОКОФ, что повлекло ошибочное отнесение спортивного инвентаря на счет 101.34 "Машины и оборудование", тогда как следовало на счет 101.36 "Производственный и хозяйственный инвентарь" (наклонная гиперэкстензия, скамья для пауэрлифтинга, скамья Скотта для бицепса, стенка гимнастическая и др.).

В соответствии с п. 11.4.7 Порядка N 209н¹², Письмо Минфина России от 24.12.2019 N 02-08-05/101462 расходы на приобретение комплектующих к компьютеру отражаются по коду КОСГУ 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений». Учреждением данная норма не соблюдена. На балансе по счету 101.34 «Машины и оборудование» числятся 2 монитора общей стоимостью 20,1 тыс. рублей.

Ведение Перечня особо ценного движимого имущества осуществляется Учреждением в рамках Постановления Администрации муниципального района от 02.02.2017г. № 57¹³ (далее Порядок). В нарушении данного Порядка учреждением не предоставлялся перечень особо ценного имущества.

В нарушении п.8 Порядка установлена несвоевременная подача заявки на включение объекта движимого имущества в перечень особо ценного имущества.

В соответствии с Постановлением Администрации Парфинского муниципального района от 09.07.2024 №673¹⁴ (в ред. постановления Администрации от 28.03.2025 № 423) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, учреждением составляется отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным. В нарушении данного Порядка Учреждением составлен отчет не по форме, установленном в Порядке. А также в нарушении пункта 29 данного Порядка отсутствует подпись руководителя структурного подразделения и дата согласования отчета.

Проверка состояния бухгалтерского (бюджетного учета) отчетности

¹¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

¹² Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 04.10.2024) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"

¹³ Постановление Администрации Парфинского муниципального район от 02.02.2017г. №57 «О порядке ведения перечней особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных муниципальных учреждений»

¹⁴ Постановление Администрации Парфинского муниципального района от 09.07.2024 г. № 673 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества»

Правила организации и ведения бюджетного учета в учреждении определены Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон 402-ФЗ), Инструкцией 157н, федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, учетной политикой Учреждения.

В процессе оценки учетной политики учреждения установлены нарушения:

в нарушение п. 3 приказа Минфина РФ от 15.06.2020 № 103н в учетной политике не регламентирован переход к электронному документообороту (применяется субъектами учета согласно принятой ими учетной политике и по мере их организационно-технической готовности;

учетной политикой не определены (п. 56 инструкции 157н) критерии признания объектов в качестве непроизведённых активов (п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции № 157н), а также порядок их учета;

учетной политикой не определен порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.), что противоречит нормам п. 302.1 Инструкции 157 н и СГС «Резервы»;

не определены правила и график документооборота;

не утверждено положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;

не утвержден порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

Проверка правильности заполнения первичных учетных документов показала:

в нарушение подпункта 4 пункта 9 Федерального закона 402-ФЗ в некоторых документах отсутствуют подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

в нарушение приказа 61н¹⁵ Учреждением применяются устаревшие формы первичных документов. В актах на списание материальных запасов не заполняется графа «направления расходования»;

Оплата труда работников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников МАУДО «СШ» п. Парфино¹⁶ (далее Положение об оплате труда). Положение об оплате труда разработано и утверждено в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников автономных муниципальных

¹⁵ Приказ Минфина России от 15.04.2021 N 61н (ред. от 30.09.2024) "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2021 N 63995)

¹⁶ Утверждено Приказом МАУДО «СШ» п. Парфино от 01.10.2019 года № 99 и в новой редакции от 28.08.2024 года № 70/1 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МАУДО «СШ» п. Парфино

организаций в сфере образования¹⁷ (далее Примерное положение).

Детализированный анализ положения по оплате труда показал следующее:

установленные должностные оклады с 01.09.2024 года в штатном расписании, соответствуют должностным окладам, определенным в Примерном положении, но не соответствуют, отраженным в Положении об оплате труда МАУДО «СШ» п. Парфино;

в соответствии с пунктом 1.4.4. Положения по оплате труда работникам Учреждения ошибочно отображен повышающий коэффициент к минимальным окладам специалистам, работающим на селе, в размере - 0,25%. В Примерном положении и в штатном расписании повышающий коэффициент установлен в размере – 18%;

в соответствии с пунктом 1.6.1. Положения по оплате труда определено, что из фонда оплаты труда работникам учреждения может быть оказана материальная помощь и перечислены случаи, а также имеет место формулировка «в других случаях при наличии уважительных причин», что допускает неоднозначное толкование норм положения по оплате труда;

в штатном расписании от 28.08.2024 года по графе 9 «всего в месяц» допущена арифметическая ошибка, оклад документоведа рассчитан с учетом полной ставки, а также не соответствуют оклады;

в нарушении пункта 1.7. Положения об оплате труда Учреждением не формировался и не утверждался руководителем тарификационный список преподавателей и других работников, осуществляющих педагогическую деятельность, по состоянию на первое сентября. На 01.01.2024 года он составлен в черновом варианте и не утвержден руководителем;

Учреждение систематически нарушаются методические указания заполнения табеля (ф. № 0504421), дни нахождения работника в командировке не отражены (не обозначены буквенным кодом «К»), заполнены как фактически отработанное время;

в нарушение части 1 статьи 167 Трудового Кодекса РФ, пункта 10 Положения о служебных командировках не рассчитывался средний заработок за дни командировки работникам Учреждения. В результате выборочной проверки недоплата за командировочные расходы по 1 тренеру составила 6,7 тыс. рублей;

Учреждением не заключаются трудовые договора по совместительству.

При выборочной проверке начисленной заработной платы в расчетно-платежных ведомостях с реестрами перечислений на банковские карты расхождений не установлено.

В ходе контрольных действий по проверке правильности ведения операций на счетах бюджетного учета и применения кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) установлено следующее:

¹⁷ Утверждено постановлением Администрации Парфинского муниципального района от 16.02.2015 № 98 «О системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных) учреждений, созданных Парфинским муниципальным районом»

пересортица между кодами экономической классификации (оплата проводится по одному КЭК, а аналитический учет ведется по- другому);

в части применения КОСГУ сумма нарушений составила **21,5** тыс. рублей.

В ходе проверки правильности ведения операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов установлено следующее:

случаи несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни (списания материальных запасов (призов, кубков) при проведении спортивных и физкультурно-массовых мероприятий). Сумма нарушений составила 38,7 тыс. рублей;

несоответствие актов на списание сувенирной продукции со сметой на проведение мероприятия. Расхождение составило **0,3 тыс. рублей.**

не отлажен учет сувенирной продукции на забалансовых счетах;

одноименное имущество учитывается на разных аналитических счетах (мячи, щитки).

Проверка расходов на оплату работ (услуг), осуществленных в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками показала следующее:

согласно п. 257 Инструкции 157н и Методических указаний от 30.03.2015 № 52н учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Журнал операций формируется по поставщикам и подрядчикам и предназначен для аналитического учета производимых с ними расчетов. В учреждении данный журнал формируется без учета утвержденных норм, что создает трудности при ведении аналитического учета.

В ходе проверки своевременности оплаты по заключенным договорам было установлено нарушение сроков оплаты по договорам, чем нарушены положения ч. 5.3, 5.4 ст. 3 Закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Данное нарушение влечет за собой дополнительные риски и может привести к неэффективным расходам бюджетных средств (7 случаев).

Проверка соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам показала, что:

в заявлениях на выдачу денежных средств не указываются реквизиты, необходимые для перечисления их на счет работника, открытый в кредитной организации;

в нарушение п.213 Инструкции 157 н, к заявлению на получение денежных средств под отчет не приложены расчеты (обоснования) размера аванса;

в нарушении приказа 52н не заполняются все обязательные строки; документы, приложенные к Авансовому отчету, не пронумерованы в порядке их записи в отчете;

Учреждение, согласно авансовым отчетам, выплачивает компенсацию стоимости питания по норме, установленной Порядком финансирования

мероприятий от 11.03.2024 №201¹⁸ (далее Порядок) через подотчетное лицо на основании ведомости на выдачу суточных обучающимся. В этом случае подотчетное лицо является «посредником» между учреждением и физическими лицами-участниками соревнований, и в такой ситуации целесообразно использовать КВР 113 «Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам», согласно п.53.1.1.3 Порядка 82н¹⁹. В нарушении данной нормы Учреждение использует КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Согласно п.51.9, 53.1 Порядка 82н возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками должны быть отражены с применением КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда». Учреждение данную норму нарушает, все расходы по оплате командировочных расходов производит по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»;

возмещаются подотчетные суммы при отсутствии оправдательных документов (2 случая). Сумма нарушений составила **2250,0** рублей;

в нарушении Порядка финансирования мероприятий в подотчет выдаются суммы, превышающие установленные нормы (2 случая в объеме **2,0** тыс. рублей)

В ходе проверки установлено, что первичные документы принимаются к учету с нарушением положения статей 20,21 Федерального закона 402-ФЗ и п. 16 Федерального Стандарта № 256н, в которых говорится, что объекты бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. Выявлены случаи нарушения данной нормы объектом контроля (2 случая).

При проведении выборочной проверки правильности и своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах учета установлено:

в нарушении приказа 52н Журнал операций с безналичными денежными средствами не составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, финансовом органе, учреждении Центрального банка Российской Федерации, кредитной организации;

в нарушении пункта 11 Инструкции 157н журналы операций подбираются не в хронологическом порядке;

в нарушении приказа 52н записи в Главной книге (ф. 0504072) осуществляются в хаотичном порядке.

¹⁸ Постановление Администрации Парфинского муниципального района от 11.03.2024 № 201 «Порядок финансирования мероприятий, включенных в календарный план спортивных и физкультурно-массовых мероприятий Парфинского муниципального района и Парфинского городского поселения»

¹⁹ Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н (ред. от 13.11.2024) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.06.2022 N 69085)

В нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона N 402-ФЗ, пунктов 79, 80, 81, 82 Федерального стандарта № 256н, пункта 9 Инструкции № 33н, пунктов 1.3, 1.5, 3.45 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в 2024 году учреждением перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности не проведена в установленном порядке инвентаризация денежных средств на счетах организации, расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и финансовых обязательств, расчетов по поступлениям, что свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации и может привести к недостоверности бюджетной отчетности.

в нарушение Приказа Минфина Российской Федерации № 52н в инвентаризационных ведомостях ф 0504087 не заполнены графы 8 (статус объекта) и 9 (целевая функция).

в нарушении приказа № 52н инвентаризационная опись (сличительная ведомость) оформлена в разрезе материально-ответственного лица, а не по каждому объекту (счету бухгалтерского учета) отдельно.

в нарушении п.п.5,19 Приказа 274н²⁰, Учреждением в состав инвентаризационной комиссии включены лица, на которых возложена материальная ответственность.

В нарушение положений Приказ 52н по итогам инвентаризации не составлен акт о результатах проведения инвентаризации (ф.0504835).

В проверяемом периоде Учреждением внутренний финансовый контроль не проводился, подтверждающие документы не предоставлены, чем нарушены требования ч. 1, 3 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, п. п. 15, 20, 23 Федерального стандарта N 256н²¹.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка бюджетной отчетности МАУ ДО «Спортивная школа» п. Парфино за 2024 год. Бухгалтерская отчетность автономного учреждения составляется на основании Инструкции 33н²².

Проверкой правильности заполнения показателей бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки:

в нарушение пункта 308 Инструкции 157н данные синтетического учета (Главная книга) по счетам санкционирования не соответствуют показателям бюджетной отчетности учреждения;

²⁰ Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н (ред. от 14.02.2025) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

²¹ Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 13.09.2023) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"

²² Утверждена Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"

в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ, абзаца пятого пункта 16 Федерального стандарта N 256н, пункта 302.1 Инструкции N 157н, п.9,10 Стандарта «Выплаты персоналу»²³ в проверяемом периоде МАУДО «Спортивная школа» п. Парфино не создавался резерв предстоящих расходов;

в нарушении пункта 58 Инструкции 33н Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) сформирована не в составе таблиц, приложений и иной информации, предусмотренной пунктом 56 настоящей Инструкции. Данный факт оказывает влияние на прозрачность показателей отчетности и качественное восприятие внешними пользователями.

Выводы

1. Общий объем проверенных средств в ходе контрольных действий за период 2024 года и истекший период 2025 года составил 24060,2 тыс. рублей. Проверка осуществлялась в отношении субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

2. МАУ ДО «Спортивная школа» п. Парфино осуществляло деятельность в рамках, определенных Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

3. Оценкой соблюдения порядка формирования муниципального задания и составления плана финансово-хозяйственной деятельности установлены нарушения:

Порядка ведения плана ФХД

документ на 2024 год не утвержден руководителем и не согласован с представителем учредителя. Срок составления нарушен как в 2024 году, так и в 2025 году;

обоснования (расчеты) плановых показателей при формировании плана на 2024 и 2025 годы, а также расчеты (обоснования) изменений, вносимых в план ФХД в течение года, не составлялись.

соглашение на предоставление субсидии составлено после подписания плана ФХД на 2024 год. Показатели в соглашениях на 01.01.2024 год не соответствуют данным плана ФХД. Данные, отраженные в плане ФХД не соответствуют показателям, представленным в годовой отчетности.

нарушен срок внесения изменений в показатели плана ФХД.

4. Структурный анализ исполнения плана ФХД показал, что в расходах учреждения более 60% занимают расходы на оплату труда и страховые взносы. Субсидии на выполнение муниципального задания из бюджета муниципального района перечислялись по заявкам своевременно (не реже двух раз в месяц);

²³Приказ Министерства Финансов от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "выплаты персоналу"»

5. Проверка расходов на оплату работ (услуг), осуществленных в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками, правомерности конкурентных закупок показала следующее:

закупок товаров, работ, услуг конкурентным способом в проверяемый период учреждение не совершало;

в договоре отсутствует существенное условие, позволяющего определить предмет договора (1 случай);

отдельные договора заключены от имени Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» п. Парфино, что не соответствует учредительным документам (4 случая);

в договорах прописан срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги не соответствующий установленным нормам (7 случаев);

установлены случаи заключения договоров, в которых указано основание их заключения пунктов 8, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

6. Проверка доходов и расходов от платных услуг показала:

положением о предоставлении платных образовательных услуг предусмотрено, что оплата производится только безналичным путем на расчетный счет Учреждения.

договора не содержат фамилий, имен, отчеств, мест жительства и телефонов обучающихся.

акты выполненных работ на оказание платных образовательных услуг по каждому обучающемуся ежемесячно не составлялись, начисления доходов ежемесячно не производилось;

в договорах на предоставление платных услуг, указаны цены, которые не соответствуют действующим ценам. В некоторых договорах отсутствуют сроки оплаты и стоимость разового посещения;

не представлены журналы посещения занятий.

7. В ходе проверки субсидий на иные цели нарушений установлено следующее:

дополнительное соглашение о предоставлении субсидии заключено позже принятия бюджетных обязательств;

не представляется отчет о достижении целевых показателей;

отчет об использовании предоставленной субсидии в 2024 году представлялся не по форме, утвержденной Порядком и с нарушением установленных сроков.

8. Проверкой соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом установлены следующие нарушения:

приказа 52н в части заполнения инвентарных карточек;

отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, составлен не по форме, установленном в

Порядке. А также отсутствует подпись руководителя структурного подразделения и дата согласования отчета.

9. В процессе оценки учетной политики учреждения установлено, что не урегулированы вопросы в правил и графика документооборота, создания резервов, электронного документооборота, не определены критерии признания объектов в качестве нематериальных активов, не утверждено положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.

10. Проверка организации оплаты труда в Учреждении показала следующее:

в положении по оплате труда имеются позиции, допускающие неоднозначное толкование норм материальной помощи, чем нарушены нормы ст. 6 Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» - широта дискреционных полномочий – отсутствие или неопределенность условий или оснований принятия решения);

установленные должностные оклады с 01.09.2024 года не соответствуют, отраженным в Положении об оплате труда МАУДО «СШ» п. Парфино;

тарификационный список преподавателей и других работников, осуществляющих педагогическую деятельность, по состоянию на первое сентября 2024 года Учреждением не формировался и не утверждался руководителем; На 01.01.2024 года он составлен в черновом варианте и не утвержден руководителем;

систематически нарушаются методические указания заполнения табеля (ф. № 0504421);

не заключаются трудовые договора по совместительству.

выявлены нарушения на общую сумму **6,7** тыс. рублей, недоплата за командировочные расходы;

11. В ходе контрольных действий по проверке правильности ведения операций на счетах бюджетного учета и применения кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) установлены систематические нарушения требований Приказа № 209н, Инструкции № 157н, пунктов СГС «Основные средства»:

в части применения КОСГУ на сумму **21,5** тыс. рублей;

случаи несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни на сумму **38,7** тыс. рублей;

несоответствие актов на списание сувенирной продукции со сметой на проведение мероприятия на сумму **0,3 тыс. рублей.**

12. проверка учета расчетов с подотчетными лицами показала:

в нарушение п.213 Инструкции 157 н, к заявлению на получение денежных средств под отчет не приложены расчеты (обоснования) размера аванса, в заявлениях на выдачу денежных средств указываются не все реквизиты;

возмещаются подотчетные суммы при отсутствии оправдательных документов (2 случая). Сумма нарушений составила **2250,0** рублей;

в подотчет выдаются суммы, превышающие установленные нормы (2 случая в объеме 2,0 тыс. рублей)

перечисление подотчетных сумм производится с применением неправильных кодов вида расхода.

13. Первичные документы принимаются к учету с нарушением статей 20,21 Федерального закона 402-ФЗ и п. 16 Федерального Стандарта № 256н, то есть не в том периоде, когда имели место факты хозяйственной жизни. Журналы операций собираются не в хронологическом порядке и не ведутся в разрезе кодов финансового обеспечения. Записи в Главной книге осуществляется в хаотичном порядке.

14. При проверке бухгалтерской отчетности установлено:

в нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона N 402-ФЗ, пунктов 79, 80, 81, 82 Федерального стандарта № 256н, пункта 9 Инструкции № 33н в 2023 году учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проведена не в полном объеме;

в нарушение пункта 308 Инструкции 157н данные синтетического учета (Главная книга) по счетам санкционирования не соответствуют показателям бюджетной отчетности учреждения;

в нарушение пункта 302.1 Инструкции N 157н и Федерального стандарта «Резервы» не создан резерв предстоящих расходов;

в нарушении пункта 58 Инструкции 33н Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) сформирована не в составе таблиц, приложений и иной информации, предусмотренной пунктом 56 настоящей Инструкции. Данный факт оказывает влияние на прозрачность показателей отчетности и качественное восприятие внешними пользователями.

внутренний финансовый контроль не проводился, чем нарушены требования ч. 1, 3 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, п. п. 15, 20, 23 Федерального стандарта N 256н.

Предложения

1. Направить настоящий отчет Главе муниципального района и в Думу муниципального района.

2. Направить представление в адрес руководителя МАУ ДО «Спортивная школа» п. Парфино и предложить:

предпринять действия по формированию и ведению плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства;

внести необходимые изменения и правки в учетную политику организации;

доработать Положение по оплате труда, штатное расписание для устранения правового вакуума, разночтений и коррупционной составляющей;

предпринять действия по исправлению нарушений, допущенных в части оплаты труда работников учреждения, в том числе, по выплате недоплаты по оплате труда в сумме **6,7** тыс. рублей;

предпринять действия по возврату необоснованно понесенных расходов по авансовым платежам в сумме **4,2** тыс. рублей;

не допускать фактов нарушения требований федерального законодательства в сфере закупочной деятельности;

предпринять действия по устранению замечаний в части бюджетного учета;

организовать мероприятия по усилению внутреннего финансового контроля;

рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия.