

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**Чебулинского муниципального округа**

**650270 пгт Верх-Чебула, ул.Мира,4**

 **тел. 8(384-44) 2-13-00 e-mail: kspcheb@mail.ru**

**АКТ**

**контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля» за 2022 год муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования "Чебулинская детско – юношеская спортивная школа"**

пгт Верх-Чебула «25»августа 2023 год

**1.Вводная часть**

Комиссия в составе - председатель контрольно-счетной палаты Чебулинского муниципального округа Шелкова И.А.,направлена на контрольное мероприятие муниципального бюджетного учреждениядополнительного образования "Чебулинская детско – юношеская спортивная школа".

Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля» за 2022 год муниципального бюджетного учреждениядополнительного образования "Чебулинская детско – юношеская спортивная школа" проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Чебулинского муниципального округа на 2023 год на основании распоряжения от 10.07.2023 г. №3-р.

Контрольное мероприятие проведено в период с 17.07.2023 г. по 25.08.2023 г.

Контрольное мероприятие (далее К М) проведено за период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г., объем проверенных средств **23 722 330,86 рублей**.

**Материалы проверки:**

**Перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении проверки:**

1. Функции и полномочия учреждения: учредительные документы, оформление общей информации.
2. Финансовое обеспечение и результативность использования средств субсидий, полученных в 2022 году.
3. Организация ведения бухгалтерского учета и учетная политика учреждения.
4. Кассовые операции.
5. Расчеты с подотчетными лицами.
6. Банковские операции.
7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.
8. Учет и сохранность основных средств.

9.Учет и сохранность материальных запасов.

10.Учет средств от приносящей доход деятельности.

**Перечень правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия**:

1.Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (далее ГК РФ).

3. КоАП Российской Федерации.

#  4.Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О некоммерческих организациях".

5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки".

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»

# 8. Приказ Минпросвещения России от 09.11.2018 N 196 (ред. от 30.09.2020) Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

9.Приказ Министерства спорта Российской Федерации от 03.08.2022

634 "Об особенностях организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам спортивной подготовки".

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля

2010 г. N 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

12. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "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 инструкция № 157н).

13. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "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" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519)

14. Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н (в новой ред.) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

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

16. Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (в новой ред.) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

17. Приказ Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (ред. от 08.05.2018).

18. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

19. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404).

20. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079).

21. Постановление администрации Чебулинского муниципального округа от 17.01.2020 №22-п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Чебулинского муниципального округа на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг( выполнением работ).

**К проверке представлены следующие документы:**

1. Устав МБУДО «Чебулинская детско – юношеская спортивная школа» (далее – ДЮСШ).

2. Муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

3. Отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год.

4.Соглашение от 11.01.2022 г. №17; 17-2;17-3 «О порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг(выполнением работ) в соответствии с муниципальным заданием»

5. Дополнительные соглашения к соглашению №17 : от 28 февраля , 13мая 2022г.; 06 июня, 1 августа,16 августа , 15 сентября,10 октября, 07 ноября, 01 декабря, 12 декабря, 21 декабря, 26 декабря, 27 декабря 2022г.;

6. Соглашение от 30.11.2022 г. №17/21 «О порядке предоставления субсидии на иные цели».

7.Постановление администрации Чебулинского муниципального района от 30.11.2010г. № 528-п «О Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Чебулинского района»;

8. План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. ПФХД утвержден директором ДЮСШ Барановым М.А. 17.01.2022г.

9.Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

10.Положение о предоставлении платных услуг;

11.Приказ от 13.02.2023 №19-о «О перечне платных услуг и прейскуранте цен на 2023 год»;

12.Прейскурант цен на платные услуги с 01.01.2023 г;

13. Годовая бухгалтерская отчетность за 2022 год (формы по ОКУД 0503721,0503730, 0503737, ИДКЗ).

14.Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Чебулинская детско-юношеская спортивная школа» , утвержденное директором Барановым М.А. приказом от 18.11.2022 г.№99-о.

15.Положение о стимулировании работников ДЮСШ утвержденное директором Барановым М.А. приказом от 18.11.2022 г.№99-о.

16.Коллективный договор ДЮСШ на 2022 – 2025 годы.

17.Приказы на оплату стимулирующих выплат;

18.Отчет о проведении оценки профессиональных рисков в МБУДО «Чебулинская детско – юношеская спортивная школа» за 2022 год;

19.Отчет о проведении специальной оценки условий труда в учреждении ( 2017 год);

20.Приказ о назначении исполняющего обязанности директора ДЮКФП;

21.Трутовой договор директора ДЮСШ;

22.Должностная инструкция директора ДЮСШ;

23.Расчетно – платежные ведомости;

24.Табели учета рабочего времени;

25.Расчетные листки;

26.Листы нетрудоспособности;

27. Регистры бухгалтерского учета с первичными учетными документами за 2022 год:

-Мемориальный ордер №5;

- Журнал операций по счету "Касса";

- Журнал операций с безналичными денежными средствами;

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

 -Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

28. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 504087) за 2022 г.;

29.Акт о результатах инвентаризации учреждения от 16.11.2022 г;

30.Акты списания материальных запасов – ГСМ за 2022 год;

31.Договор на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2022 г. б/н.

32. Договоры о полной материальной ответственности в 2021 г.

33. Приказ об утверждении учетной политики от 29.12.2021 г. №57-о.

Проверка осуществлялась по представленным документам, а так же информации, размещенной на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<https://bus.gov.ru/>), на сервисе «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП» сайта ФНС России (<https://egrul.nalog.ru/index.html>), информации, размещенной на официальном сайте Муниципального образования «Чебулинский муниципальный округ» в сети «Интернет» (<http://www.chebula.ru/>), информации, размещенной на официальном сайте финансового управления администрации Чебулинского муниципального округа в сети «Интернет».

В соответствии с пунктом 26 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ) к вопросам местного значения относится  [обеспечение условий](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353981/b5d793692cc0da14b3a3b6e63683f761e9731338/#dst100038) для развития на территории муниципального района физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального района.

Для выполнения указанных полномочий органом местного самоуправления Чебулинского муниципального образования было создано Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Чебулинская детско -юношеская спортивная школа»», в соответствии с Постановлением Главы Чебулинского муниципального района от 21. 11.2011 г. № 453-п. Постановлением администрации Чебулинского муниципального района от 22.12.2015г. №365-п наименование учреждения приведено в соответствии с законодательством.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение, тип учреждения – бюджетное.

Юридический адрес: 652270,Российская Федерация, Кемеровская область – Кузбасс,Чебулинский район, пгт Верх-Чебула, ул.Ключевая, 46.

Руководитель учреждения – Баранов Максим Алексеевич. Назначен приказом отдела образования администрации Чебулинского района от 29 октября 2000 года № 14-к исполняющим обязанности директора школы с должности заместителя директора. Трудовой договор на должность заместителя директора **не оформлен**. Согласно приказа отдела образования – назначен исполнять обязанности с **29 октября 2000 года**. Трудовой договор на должность директора МОУДОД «Чебулинская районная ДЮСШ» составлен в **2011 году. Пунктом 1.5**  - настоящий договор вступает в силу **с 01.06.2011 года.**

**Пункт 1.6.** – «Дата начала работы **– 29** **августа 2000 года».**

Учредителем и собственником имущества ДЮСШ является муниципальное образование Чебулинский муниципальный округ Кемеровской области – Кузбасса (далее Учредитель).

Полномочия и функции Учредителя от имени муниципального образования осуществляет управление образования администрации Чебулинского муниципального округа. В сфере управления и распоряжения движимым и недвижимым имуществом осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом Чебулинского муниципального района ( далее – Собственник).

ДЮСШ является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства для учета операций по исполнению расходов соответствующего бюджета, а также для учета средств, полученных от приносящей доход деятельности и иные счета в соответствии с законодательством Российской Федерации, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и не имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ДЮСШ осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, нормативно-правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативно-правовыми актами органов государственной власти Кемеровской области – Кузбасса, муниципальными правовыми актами Учредителя, Уставом, локальными нормативными актами Учреждения.

В проверяемом периоде ДЮСШ осуществляла свою деятельность на основании Устава, утвержденного начальником управления образования администрации Чебулинского муниципального округа Погожевой Л.Н. в 2021 году. Согласован с Главой Чебулинского муниципального округа Ворониной Н.А. и с председателем КУМИ Логачевым А.Ю. На титульном листе Устава нет подписей, номера и даты приказа об утверждении документа, даты согласования Главы и председателя КУМИ ( далее по тексту – Устав).

В соответствии с действующим Уставом ДЮСШ является муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования, является некоммерческой организацией, созданной для достижения образовательных, социальных целей, охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, оказания услуг в сфере дополнительного образования.

**Основным предметом деятельности Учреждения является -**  реализация права граждан Российской Федерации на получение дополнительного образования.

Учреждение в качестве основной цели деятельности осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательных программам физкультурно-спортивной направленности. Цель деятельности Учреждения - формирование и развитие способностей обучающихся, удовлетворение их индивидуальных потребностей в физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, организация их свободного времени

**Основными видами деятельности являются** - реализация дополнительных общеобразовательных программ области физической культуры и спорта - дополнительных общеразвивающих и дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта.

Учредитель формирует и утверждает муниципальное задание соответствии с основными видами деятельности. Учреждение не вправе] отказываться от муниципального задания.

Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, г являющиеся основными:

* реализация мероприятий по выполнению гражданами нормативе Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду обороне» (ГТО);
* организация и проведение спортивно-оздоровительных физкультурно-массовых мероприятий (соревнования, учебно-тренировочные сборы, экскурсии и др.);
* организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время;
* предоставление информационно-консультационных и просветительских услуг, связанных с профилем деятельности;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

 Для достижения уставных целей ДЮСШ осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие **виды деятельности, приносящие доход:**

* предоставление во временное пользование спортивного зала для проведения третьими лицами физкультурно-спортивных и оздоровительных мероприятий;
* организация и проведение спортивно-оздоровительных и физкультурно-массовых мероприятий;
* проведение индивидуальных и групповых физкультурно- оздоровительных занятий;
* организация учебно-тренировочных сборов на базе Учреждения;
* организация проката спортивного инвентаря.

Доходы от оказания платных видов деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения. Вопросы, касающиеся организации оказания приносящей доход деятельности, не урегулированные настоящим Уставом, регулируются локальными нормативными актами Учреждения.

Как было сказано выше - Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства, печать, бланки, штампы, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана государственной службой по надзору и контролю в сфере образования Кемеровской области 18.02.2016 г., №15775. ИНН налогоплательщика 4244002289, ОГРН 1024201369125.

 Функции и полномочия Учредителя учреждения осуществляет муниципальное образование «Чебулинский муниципальный округ». От имени администрации функции и полномочия Учредителя осуществляет управление образования администрации Чебулинского муниципального округа, которое является и главным распорядителем бюджетных средств Учреждения.

 Руководство деятельностью Учреждения осуществляет директор Баранов Максим Алексеевич, приказ о назначении на должность от 29.10.2000 года №14-к, подписан заведующей отделом образования Чоботовой Г.В.

 (Трудовой договор №1 от 22.01.2019г., дополнительное соглашение б/н от 23.06.2019г, приказ от 22.07.2019г.№ 4-К «О переводе работника»).

В проверяемом периоде в МБУДО «Чебулинская ДЮСШ» правом подписи финансовых документов наделяются приказом по учреждению и утверждаются лица, имеющие полномочия подписывать денежные, расчетные и финансовые документы.

Право подписи на банковских, кассовых документах у руководителя учреждения, либо лиц который руководитель доверил подпись.

Право второй подписи (главного бухгалтера) на всех документах кроме документов, передаваемых в УФК нет.

А также от руководителя учреждения уполномоченным лицам право оформлять и сдавать бухгалтерские (бюджетные) и иные отчеты, документы, в том числе с использованием телекоммуникационной связи в налоговые органы, в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, в территориальный орган государственной статистики, с правом подписания их электронно-цифровой подписью.

При обработке учетной информации применяются комплексные системы автоматизированного учета:

* 1 С-Предприятие 8.2 Бухгалтерия государственного учреждения (клиент-серверный);
* Парус – Зарплата;

Ежемесячно данные из программы «Парус — Зарплата» переносятся бухгалтерскими записями в программу 1 С-Предприятие.

Применяются офисные программы общего назначения, входящие в состав программного пакета «MSOffice», MicrosoftOfficeWord, MicrosoftOfficeExcel;

«Контур Экстерн»; «Контур Экстерн-Лайт»;

* чат родительской платы, платных услуг; Doxcell; система СБИС»;

Программный комплекс «СводСМАРТ»; программный комплекс «Бюджет ГРБС-8- централизованная БД».

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется на основании данных аналитического учета и синтетического учета по формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № ЗЗн. И приказом Минфина РФ от 28.12.20 Юг. N 191 н.

**2. Проверка состояния бухгалтерского учета, учетной политики муниципального учреждения и достоверности представляемой отчетности**

Основным документом, регулирующим вопросы бухгалтерского учета и отчетности в МБУДО « Чебулинская ДЮСШ», является Положение об учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета на 2022 год, приказ от 29.12.2021г.№ 57-о.Однако учреждение, приложения к учетной политике относит к приказу № 18 от 14.01.2021 г.

Положение об учетной политике ДЮСШ разработано в соответствии с:

1.Федеральным Законом от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями.

2.Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления, органов управления государственной власти, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных( муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

3.В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств – приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению (в редакции от 24.12.2012).

4.Приказом Минфина от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

5. Приказом Минфина от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

6.Иными нормативно – правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в МБУ «Централизованная бухгалтерия», обслуживающая ДЮСШ,  ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия, бюджетная версия 8» по журнально - ордерной форме бухгалтерского учета. Для реализации учетного процесса и формирования достоверной бухгалтерской отчетности применяется электронная система документооборота с Управлением Федерального казначейства по Кемеровской области.

При осуществлении своей деятельности, МБУ «Централизованная бухгалтерия» применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности), основание Инструкция №157н: «1»- деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

 В соответствии со ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию учета, соблюдение законодательства при ведении хозяйственных операций несет руководитель, в данном случае, ответственным за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности в учреждении является директор ДЮСШ и главный бухгалтер.

 В случае возникновения разногласий между руководителем и бухгалтером, руководитель единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения ДЮСШ на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

**3. Финансовое обеспечение и результативность использования средств субсидий**

Основным документом, отражающим финансовое обеспечение функционирования бюджетного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД). Целью его составления является:

* Планирование общих объемов поступлений и выплат;
* Определение сбалансированности финансовых показателей;
* Планирование мероприятий по повышению эффективности использования средств, поступающих в распоряжение учреждения;
* Планирование мероприятий по предотвращению образования просроченной кредиторской задолженности учреждения;
* Управление доходами и расходами учреждения.

В проверяемом периоде основными источниками денежных потоков, обеспечивающих деятельность Учреждения, являлись:

1. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

2. Поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе.

**3.1. Правовое основание получения и объемы субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)**

**3.1.1. Формирование муниципального задания**

На основании муниципального задания из бюджета муниципального образования «Чебулинский муниципальный округ» Учреждению предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

 Формирование муниципального задания Учредителем осуществлялось в соответствии с Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Чебулинского округа, утвержденным Постановлением администрации Чебулинского муниципального округа от 17.01.2020 №22-п.

В проверяемом периоде при формировании муниципального задания применялись различные действующие перечни (ведомственные перечни (региональные перечни) муниципальных услуг (таблица 1):

 Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной услуги (работы)****( код ОКВЭД)** | **наименование Перечня муниципальных услуг (работ)** | **реквизиты НПА** |
| Муниципальное задание на 2022 год |
|  | Реализация дополнительных общеобразовательных программ физкультурно – спортивной направленности | Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Чебулинский муниципальный округ» | Постановление администрации Чебулинского муниципального округа от 17.01.2020 №22-п. |

В соответствии с пунктом [1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901714433/XA00MDE2N6/) статьи 69.2 БК РФ, пунктом 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, муниципальное задание должно содержать:

* показатели качества и объема муниципальной услуги или работ;
* порядок контроля за тем, как учреждение выполняет муниципальное задание;
* условия и порядок для его досрочного прекращения;
* требования к отчетности о выполнении муниципального задания;
* категории потребителей муниципальных услуг или работ;
* порядок, как оказывать муниципальную услугу или работу;
* предельные цены на муниципальные услуги для потребителей либо порядок, как их формировать, — если услуги платные.

Муниципальное задание ДЮСШ сформировано и утверждено Учредителем – в лице управления Образования администрации Чебулинского муниципального округа, начальника Погожевой Л.Н., в соответствии с видами деятельности, отнесенными его Уставом к основной деятельности, что соответствует пункту 3 статьи 9.2 Федерального закона РФ от 12.01.1996 № N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» ( в ред. от 02.07.2021). Фактов нарушений не установлено.

**3.1.2. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания**

В проверяемом периоде для определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, Учредителем применялись:

а) Порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Чебулинского муниципального округа, утвержденный Постановлением администрации Чебулинского муниципального округа от 17.01.2020 №22-п.

б) Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными администрации Чебулинского муниципального округа.

В соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ полномочиями по установлению Общих требований к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг наделены федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

При расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг необходимо руководствоваться Общими требованиямик определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг нормативными актами, установленными  [частью 4 статьи 23](https://base.garant.ru/12157560/74d7c78a3a1e33cef2750a2b7b35d2ed/#block_234) Федерального закона от 04.12.2007 N 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 50, ст. 6242; 2021, N 1, ст. 63) и [подпунктом 4.2.24 пункта 4](https://base.garant.ru/70192266/35a3993bb52a1898451f935f261bd956/#block_4224) Положения о Министерстве спорта Российской Федерации, утвержденного [постановлением](https://base.garant.ru/70192266/) Правительства Российской Федерации от 19.06.2012 N 607 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, N 26, ст. 3525; 2021, N 21, ст. 3593).

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания определяется Учредителем как сумма произведений нормативных затрат на оказание iой муниципальной услуги (работы) на объем iой муниципальной услуги (работы).

В соответствии с пунктом 4 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Чебулинского муниципального округа и пунктом 2 Общих требований к определению нормативных затрат, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг рассчитываются на единицу показателя, характеризующего объем оказания муниципальной услуги и показателей, отражающих содержание оказания муниципальной услуги, установленных перечнем муниципальных услуг, на основе базового норматива и корректирующих коэффициентов к нему.

В проверяемом периоде установлено следующее:

* показатели, характеризующие объем оказания муниципальной

услуги, используемые при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2022 год соответствуют показателям, характеризующим объем оказания услуг, установленным перечнем муниципальных услуг;

* нормативные затраты рассчитаны на основе базового норматива и

корректирующих коэффициентов к нему равных «1». Фактов нарушений не установлено.

**Муниципальные услуги ДЮСШ**

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| **Перечень муниципальных услуг и работ** | **Административные регламенты предоставления муниципальной услуги, утвержденные Постановлениями администрации Чебулинского муниципального округа от 08.09.2020 № 470-п и от 15.02.2021№59-п.** |
| **Наименование муниципальной услуги (работы)** | **Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги** | **Показатель объема муниципальной услуги** |
| Предоставление общедоступного и бесплатного образования по дополнительным образовательным программам | Физкультурно – спортивная направленность | Количество человеко - часов |

**Правовые основания для предоставления муниципальных услуг ДЮСШ**

* Конституция Российской Федерации.
* Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».
* Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» от 12.07.2007 №329-ФЗ.
* Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2021 г. N 1661
"Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Развитие физической культуры и спорта" и о признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации**".**
* Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17.12.2009 № 1993-р «Об утверждении Сводного перечня первоочередных государственных и муниципальных услуг, предоставляемых органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления в электронном виде, а также услуг, предоставляемых в электронном виде учреждениями субъектов РФ и муниципальными учреждениями».
* Письмо Минспорта России от 24.01.2022 N ИСХ-02-5-09/1134 «О направлении методических рекомендаций» (вместе с "Методическими рекомендациями органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления в части применения положений Федерального закона от 30 апреля 2021 г. N 127-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" и Федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации", утв. Минспортом России 17.01.2022.
* Закон Кемеровской области от 25.04.2008 г. №30-Оз «О физической культуре и спорте».
* Постановление администрации Чебулинского муниципального района от 14.10.2015 №303-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Чебулинского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;
* Устав Учреждения.

**3.1.3. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.**

В соответствии с пунктом 7 Порядка определения и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Чебулинского муниципального округа на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ),финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными, автономными учреждениями осуществляется в виде субсидии из бюджета муниципального образования «Чебулинский муниципальный округ» на основании Соглашения, заключаемого между учредителем бюджетного и автономного учреждения и Учреждением.

Приложением №2 к Постановлению администрации Чебулинского округа от 17.01.2020 г. №22-п, приведена типовая форма Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии.

Федеральным законом от 07.06.2017 № 118-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее – Федеральный закон № 118-ФЗ) в гл. 15 КоАП РФ внесен ряд изменений, направленных на усиление административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

МБУДО «Чебулинская детско – юношеская спортивная школа» предоставлены:

* Соглашение от 11.01.2022 г. №17; 17-2;17-3 «О порядке и условиях

предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг(выполнением работ) в соответствии с муниципальным заданием».

* Дополнительные соглашения к соглашению №17 : от 28 февраля,

13мая 2022г.; 06 июня, 1 августа,16 августа , 15 сентября,10 октября, 07 ноября, 01 декабря, 12 декабря, 21 декабря, 26 декабря, 27 декабря 2022г.

* Соглашение от 30.11.2022 г. №17/21 «О порядке предоставления

 субсидии на иные цели».

 На оказание муниципальных услуг ДЮСШ в 2022 году при плане финансирования **22 276 458,64 рубля –** исполнение составило **22 276 458,64 рубля.** Муниципальное задание исполнено на 100 %.

**Финансирование на выполнение муниципального задания**

Таблица 3

 Рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Утверждено** | **Исполнено** | **отклонения** | **Причина отклонения** |
| **211** | **12 229 702,47** | **12 229 702,47** | **0** |  |
| **213** | **3 838 981,62** | **3 838 981,62** | **0** |  |
| **221** | **42 812,92** | **42 812,92** |  **0** |  |
| **223** | **3 026 586,41** | **3 026 586,41** |  **0** |  |
|  **225** | **178 525,12** | **178 525,12** |  **0** |   |
| **226** | **152 351,80** | **152 351,80** | **0** |  |
| **266** |  |  | **0** |  |
| **291** | **1 968 267,33** | **1 968 267,33** | **0** |  |
| **292** | **230,00** | **230,00** | **0** |  |
| **310** | **202 200,00** | **202 200,00** | **0** |  |
| **343** | **248 604,97** | **248 604,97** | **0** |  |
| **346** | **388 196,00** | **388 196,00** | **0** |  |
| **ИТОГО:** | **22 276 458,64** | **22 276 458,64** |  **0** |  |

Из таблицы следует, что в проверяемом периоде учреждению доведенные средства на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год исполнены на 100%. **Лимиты бюджетных обязательств на 2022год со всеми изменениями в течении года – учреждение не предоставило,** заполнены таблицы по финансовому обеспечению по каждому виду деятельности.

 Муниципальные услуги ДЮСШ на 2022 год характеризуются следующими показателями, см. в таблице 5:

**Плановые и фактические показатели объема муниципальных услуг МБУДО «Чебулинская ДЮСШ» в 2022 году**

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Единица измерения** | **Отчетные данные за 2022 год** | **Примечание** |
| **Объем услуг, отраженных в муниципальном задании** | **Отклонение** (+,-),% |
| **план** | **факт** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  Физкультурно – спортивная направленность |  ч/час |  756 |  756 |  | Данный показатель исполнен на 100% |
|  Мероприятия |  Кол-во мероприятий |  46 |  46 |  | Данный показатель исполнен на 118% |
|  Мероприятия |  Количество участников |  2460 |  2460 |  | Данный показатель исполнен на 100% |

Согласно отчета об исполнении муниципального задания за 2022 год, в учреждении плановые показатели объема муниципальных услуг исполнены на 100%.

Нормативным правовым актом, регулирующий порядок оказания муниципальной услуги является **стандарт качества** предоставления муниципальных услуг в сфере культуры Чебулинского муниципального района, утвержденный Постановлением администрации Чебулинского муниципального района от 15.04.2013 №235-п.

Индикаторы качества оказанной муниципальной услуги «Предоставление общедоступного и бесплатного образования по дополнительным образовательным программам» представлены в таблице 5.

**Показатели качества муниципальных услуг**

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя качества муниципальной услуги | Единица измерения | Значение |
| План | Факт |
| Муниципальная услуга I |
| L | Полнота реализации дополнительныхобразовательных программ в соответствии с утвержденным учебным планом | % | 100 | 100 |
| 2 | Удельный вес численности обучающихся участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности обучающихся по программам дополнительного образования | % | 80,1 | 80,1 |
| 3 | Доля победителей и призёров соревнований, выставок, конкурсов на муниципальном уровне от общего количества обучающихся | % | 78,6 | 79,1 |
| 4 | Доля победителей и призёров соревнований, выставок, конкурсов на областном, всероссийском уровнях от общего количества занимающихся | % | 7,8 | 9,1 |
| 5 | Доля детей в возрасте от 5-18 лет охваченных программами дополнительного образования, к общей численности детей в возрасте от 5-18 лет | % | 49,5 | 49,5 |
| 6 | Оценка деятельности образовательного учреждения родителями детей (уровень удовлетворенности) | % | 100 | 100 |
| 7 | Доля детей 5-18 лет охваченных вариативными формами дополнительного образования по месту жительства | % | 0 | 0 |
| 8 | Численность детей и молодежи на 1 педагогического работника | человек | 60 | 60 |
| 9 | Эффективность управления кадровымиресурсами — доля «прочего» персонала в фонде оплаты труда учреждения | % | 48,5 | 48,5 |
| 10 | Средняя заработная плата тренеров- преподавателей | Руб. | 40354,9 | 48622,3 |

 По качеству реализации дополнительных образовательных программ в соответствии с утвержденным учебным планом ДЮСШ данный показатель исполнила на 100 %.

 Удельный вес численности обучающихся участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности обучающихся по программам дополнительного образования при плановом значении 80,1 % - фактическое участие составило 80,1 %.

 Доля победителей и призёров соревнований, выставок, конкурсов на муниципальном уровне от общего количества обучающихся при плане 78,6%, фактически – 79,1 % ( на 0,5 % выше).

 Доля победителей и призёров соревнований, выставок, конкурсов на областном, всероссийском уровнях от общего количества занимающихся - план 7,8 %, факт 9,1 % ( на 1,3 % выше).

 Доля детей в возрасте от 5-18 лет охваченных программами дополнительного образования, к общей численности детей в возрасте от 5-18 лет запланирована 49,5 % и исполнено 49,5 %.

 Деятельность образовательного учреждения родителями детей (уровень удовлетворенности) оценена на 100%.

 Численность детей и молодежи на 1 педагогического работника составила 60 человек, при плане 60, 100% исполнение.

 Эффективность управления кадровыми ресурсами — доля «прочего» персонала в фонде оплаты труда учреждения составила 48,5%.

 Средняя заработная плата тренеров- преподавателей при плане 40354,9 рублей, фактически составила 48622,3 рублей. Показатель перевыполнен на 20,5 % в связи с уменьшением в течении года среднесписочной численности данной категории работников ДЮСШ.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) - это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода. Требования к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утверждены Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н (далее - Требования, Приказ N 81н).

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ приведен в таблице 6.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ с учетом средств на целевые субсидии и платных услуг

 таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Наименование направления расходов** ( КОСГУ) | **Плановые значения**  (Показатели по выплатам Учреждения, рублей ) План финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) | **Выплаты** (кассовые расходы, рублей) | **отклонение** ( гр.2- гр.3), рублей | **уровень исполнения ПФХД** (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Заработная плата | 13 226 427,06 | 13 226 427,06 | 0 | 100,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 4 139 993,25 | 4 139 993,25 | 0 | 100,0 |
| Услуги связи | 42 812,92 | 42 812,92 | 0 | 100,0 |
| Коммунальные услуги | 3 026 586,41 | 3 026 586,41 | 0 | 100,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 178 525,12 | 178 525,12 | 0 | 100,0 |
| Прочие работы, услуги | 265 087,80 | 265 087,80 | 0 | 100,0 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме |  |  | 0 | 100,0 |
| Налоги, пошлины и сборы | 1 968 497,33 | 1 968 497,33 | 0 | 100,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 202 200,00 | 202 200,00 | 0 | 100,0 |
|  |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 248 604,97 | 248 604,97 | 0 | 100,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 423 596,00 | 423 596,00 | 0 | 100,0 |
| **Итого 2022 год** | **23 722 330,86** | **23 722 330,86** | 0 | 100,0 |

Из таблицы видно, что объем средств, в проверяемом периоде использован в полном объеме.

**3.1.4.Проверка правильности начисления и обоснованности**

**выплаты зарплаты**

Проведена выборочная проверка целевого использования средств, предусмотренных в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на выплату заработной платы и надбавок стимулирующего характера.

В проверяемом периоде оплата труда работникам МБУДО «Чебулинская ДЮСШ» осуществлялась в соответствии с:

* Положением об оплате труда работников муниципального

 бюджетного учреждения дополнительного образования «Чебулинская детско-юношеская спортивная школа», утвержденным директором Барановым М.А., приказ от 18.11.2022 г. №99-о,согласованным с председателем профсоюзного комитета.

* Положением о стимулировании работников муниципального

 бюджетного учреждения дополнительного образования «Чебулинская детско-юношеская спортивная школа», утвержденным директором Барановым М.А., приказ от 18.11.2022 г. №99-о,согласованным с председателем профсоюзного комитета.

* Коллективным договором ( принятым на общем собрании 11 мая 2022 г.)

**На титульных листах Положений не соответствует дата приказа**

**18.11.2022 год и дата составления документа – 2021 год. Положение об оплате и стимулировании составлено в конце текущего года.**

По пояснению специалиста МБУ «Централизованная бухгалтерия» - приказ должен быть от **18.11.2020 года**.

Фонд оплаты труда работников учреждения формируется на календарный год в пределах бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций учреждения или объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания, предусмотренных главным распорядителем средств областного бюджета в бюджете Кемеровской области – Кузбасса и муниципального бюджета Чебулинского муниципального округа, с учетом нормативов финансирования, а также средств, поступающих от иной, приносящей доход, деятельности.

***Фонд оплаты труда учреждения включает базовую и стимулирующую части фонда оплаты груда работников, а также централизованный фонд.***

**Базовая часть** фонда оплаты труда обеспечивает выплату гарантированной заработной платы работникам учреждения за выполнение основной и дополнительной работы.

В базовую часть фонда оплаты труда включаются выплаты по установленным окладам (должностным окладам), ставкам заработной платы за выполнение основной работы, входящей в круг должностных обязанностей, с учетом повышающих коэффициентов и компенсационные выплаты за условия груда, отклоняющиеся от нормальных, и дополнительную работу, не входящую в круг должностных обязанностей, работу при совмещении профессий, расширении зоны обслуживания, увеличении объема работ или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника (с учетом объема выполняемых работ).

Компенсационные выплаты могут устанавливаться в абсолютной величине или в процентах от оклада (должностного оклада), ставки заработной платы.

Руководитель учреждения при формировании и утверждении штатного расписания в пределах базовой части фонда оплаты труда учитывает следующее распределение базового фонда оплаты труда между категориями работающих.

**Стимулирующая часть** фонда оплаты груда обеспечивает оплату труда работникам организации в виде стимулирующих выплат за выполнение установленных показателей стимулирования работ ников, оплат)' премий и выплату им материальной помощи.

Стимулирующие выплаты устанавливаются на основании положения о стимулировании, согласованного с выборным органом первичной профсоюзной организации.

Размеры базовой и стимулирующей части фонда оплаты труда устанавливаются учреждением самостоятельно и составляют 63.32 % и 36,68%.

Доля централизованного фонда составляет 1,5 процента от фонда оплаты труда учреждения.

За счет средств централизованного фонда устанавливаются стимулирующие выплаты руководителю учреждения.

Заработная плата работников учреждения включает в себя:

* клад, ставку заработной платы по профессиональной квалификационной группе (далее – ПКГ);
* оклад (должностной оклад), ставку заработной платы;
* повышающие коэффициенты к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы по занимаемой должности за работу в сельской местности и поселке городского Tima, входящих в перечень населенных пунктов в Кемеровской области – Кузбассе, за специфик)- работы учреждения (структурного подразделения учреждения), наличие у работников ученой степени, почетного звания (учитывая специфику отрасли):
* персональные повышающие коэффициенты к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы;
* выплаты компенсационного характера (компенсационные выплат ы);
* выплаты стимулирующего характера (стимулирующие выплаты). Заработная плата работника предельными размерами не ограничивается за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Кемеровской области – Кузбасса.

Специалистам учреждения устанавливаются повышенные на 25 процентов должностные оклады, по положению, так как работают поселке городского типа.

Оплата труда педагогических работников учреждений дополнительного образования, осуществляющих педагогическую работу в форме обучения и воспитания (далее – педагогические работники, непосредственно осуществляющие учебный (воспитательный) процесс), исчисляется на основании ставок заработной платы по соответствующей ПКГ с учетом повышающих коэффициентов.

В случае если у работника по сравнению с предыдущим учебным годом сохранился один и тот же объем определенного вида педагогической деятельности (аудиторная, внеаудиторная), а заработная плата работника этого вида деятельности (без учета премий и иных стимулирующих выплат) после введения новой системы стала меньше, то работнику сохраняется прежний размер заработной платы (без учета премий и иных стимулирующих выплат) по данному виду деятельности.

Оплата труда педагогического работника, выполняющего педагогическую работу на различных должностях и имеющего квалификационную категорию по одной из них, устанавливается с учетом присвоенной квалификационной категории при условии совпадения по этим должностям должностных обязанностей, профилей работ в соответствии с приложением к Положению.

Руководитель учреждения, в пределах имеющихся средств, может привлекать для проведения учебных занятий с обучающимися (воспитанниками) высококвалифицированных специалистов, которые не состоят в штате данного учреждения (например, работники промышленных предприятий, вузов и т.д.). Указанные работники привлекаются на непродолжительный срок для проведения отдельных занятий, курсов, лекций и т.д.

Продолжительность рабочего времени (норма часов педагогической работы за ставку заработной платы) для педагогических работников устанавливается исходя из сокращенной продолжительности рабочего времени **не более 36 часов в неделю.**

Продолжительность рабочего времени педагогических работников включает преподавательскую (учебную) работу, воспитательную, а также другую педагогическую работу, предусмотренную квалификационными характеристиками по должностям и особенностями режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и других работников образовательных учреждений, утвержденными в установленном порядке.

Продолжительность рабочего времени педагогическим работникам в зависимости от должности и специальности с учетом особенностей их труда, а также норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы (нормируемая часть педагогической работы) устанавливаются в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы)».

Постановлением администрации Чебулинского муниципального округа **от 12 ноября 2021 №693-п** «О внесении изменений в постановление администрации Чебулинского округа от 30.10.2012 № 488-п «О введении новой системы оплаты труда для работников муниципальных организаций системы образования Чебулинского муниципального района, созданных в форме учреждений» внесены изменения в Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Чебулинского муниципального округа, созданных в форме учреждений (далее Положение), утвержденное постановлением администрации Чебулинского муниципального округа от 30.10.2012 № 488 «О введении новой системы оплаты труда для работников муниципальных организаций системы образования Чебулинского муниципального округа, созданных в форме учреждений» (в редакции постановлений администрации Чебулинского муниципального округа от 30.02.13 № 96-п, от 03.12.2013 № 744-п, от 03.12.2013 № 745-п, от 15.01.14 № 8-п, от 30.01.2014 № 42-п, от 31.01.2014 № 45-п, от 17.02.2014 № 81-п, от 14.01.2015 № 6-п, от 14.01.2016 № 10-п, 09.09.2016 № 268-п, от 29.12.2017 № 505, от 27.08.2018 № 333-п, от 25.01.2019 № 21-п, от 01.10.2019 № 405-п, 02.10.2019 № 406-п, от 25.02.2020 № 83-п, от 28.09.2020 № 501-п, 10.02.2021 № 47-п).

Постановление вступает в силу со дня подписания и распространяет действие на правоотношения, возникшие **с 01.09.2021г.**

Приложениями №№ 5-10 определены должностные оклады работников ДЮСШ.

Другим рабочим, не предусмотренным настоящим перечнем, оплата труда в соответствии с 4 квалификационным уровнем профессиональной квалификационной группы второго уровня может устанавливаться при условии выполнения качественно и в полном объеме работы по трем и более профессиям (специальностям), если по одной из них они имеют разряд работ не ниже 6.

Рабочим, выполняющим качественно и в полном объеме работы по трем и более профессиям (специальностям), оплата труда производится в соответствии с 4 квалификационным уровнем профессиональной квалификационной группы второго уровня, если по одной из них они имеют разряд работ не шоке 6.

В учреждении могут применяться перечни высококвалифицированных рабочих, занятых на важных и ответственных работах, оплата труда которым устанавливается в соответствии с 4 квалификационным уровнем профессиональной квалификационной группы второго уровня, утвержденные в других отраслях, при условии выполнения соответствующих видов работ.

Водителям I класса, выплата за классность учтена в размере оклада (должностного оклада), ставки заработной платы.

Вопрос о целесообразности оплаты труда высококвалифицированных рабочих в каждом конкретном случае решается учреждением самостоятельно.

Оплата труда рабочих в соответствии с 4 квалификационным уровнем профессиональной квалификационной группы второго уровня устанавливается учреждением строго в индивидуальном порядке с учетом квалификации, объема и качества выполняемых работ в пределах средств, направляемых на оплату труда. Указанная оплата может носить как постоянный, так и временный характер.

Отмена оплаты труда рабочих по повышенным разрядам является изменением условий труда, о которых они должны быть предупреждены не менее чем за два месяца.

**Перечень должностей работников образования**

Таблица 7

|  |  |
| --- | --- |
| Должность, по которой установлена квалификационная категория | Должность, по которой рекомендуется при оплате труда учитывать квалификационную категорию, установленную по должности, укатанной в графе 1 |
| 1 | 2 |
| тренер-преподаватель | Учитель физкультуры (физвоспитания); |
| Учитель физкультуры (физвоспитания); | тренер-преподаватель |

По состоянию на 01.01.2022 года штатное расписание муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Чебулинская детско-юношеская спортивная школа» утверждено приказом от 10.01.2022г №3,  в количестве 47,42 штатных единиц.

Начисление и выплата заработной платы производится в соответствии

с окладами, установленными штатным расписанием и фактически отработанному времени, согласно табелям рабочего времени.

 Размер должностного оклада, определяется нормативными правовыми

актами (НПА) ДЮСШ, утверждается руководителем.

 Постановлением администрации Чебулинского муниципального округа от 02.02.2022 №57-п «Об увеличении окладов( должностных окладов), ставок заработной платы и внесения изменений в постановление администрации Чебулинского муниципального района от 30.10.2012 №488-п» О введении новой системы оплаты труда для работников муниципальных организаций системы образования Чебулинского муниципального района, созданных в форме учреждений» утверждено увеличение окладов (должностных окладов) работников государственных образовательных организаций Кемеровской области – Кузбасса, созданных в форме учреждений с 01.12.2021 года на 8,6 процента. Данное постановление распространяет свое действие и с 01.01.2022 года ( с пояснений специалиста МБУ «Централизованная бухгалтерия»).

**Однако НПА ДЮСШ – приказ от 10.01.2022 г. №3-о «Об утверждении штатного расписания» издан некорректно, в частности пункт 1: «Утвердить штатное расписание МБУДО «Чебулинская ДЮСШ», вступает в силу с 01.01.2022г.»** Нет ссылки на постановление администрации Чебулинского муниципального округа от 02.02.2022 №57-п, что должностные оклады, увеличенные с 01.12.2021 г., действительны и с 01.01.2022г.

 Второе повышение должностных окладов работникам ДЮСШ утверждено постановлением администрации Чебулинского муниципального округа от 28.07.2022 №507-п - на 10 процентов с 01.06.2022. Приказ ДЮСШ от 19.07.2022 №61/1-о «Об утверждении штатного расписания» так же издан не корректно. Нет ссылки на постановление администрации Чебулинского муниципального округа от 28.07.2022 №507-п.

 Третье повышение должностных окладов работникам ДЮСШ утверждено постановлениями администрации Чебулинского муниципального округа от 07.11.2022 №731-п и от 26.01.2023 №29-п – об увеличении должностных окладов отдельных категорий работников государственных образовательных учреждений Кемеровской области – Кузбасса с 01.10.2022 на 6,3 процента.

Приказ ДЮСШ, от 21.11.2022 №95-о, звучит неинформативно, не корректно. Нет ссылки на постановления администрации Чебулинского муниципального округа, в самом приказе не указан процент повышения должностных окладов работников.

 Тарификационные списки работников ДЮСШ в 2022 году сформированы только на педагогический состав, т.е. из 47,41 штатных единиц только на 21,17 единиц.

 Должностные оклады профессий рабочих в сфере образования, по профессионально- квалификационной группе первого уровня, **присвоение разрядов не подтверждена документально.**

Выплаты стимулирующего характера (надбавки, премии, материальная

помощь) определяются в соответствии с Положением о стимулировании работников. Распределение стимулирующих выплат определены Положением и оформлены приказами в пределах установленного фонда оплаты труда.

Были проверены начисления заработной платы сотрудников ДЮСШ

за 2022 год.

Операции по начислению и выдаче заработной платы по видам

аналитического учета отражаются в оборотных ведомостях. Бухгалтерские записи по данным операциям отражаются в Журнале ордере №5 «Журнал операций, расчетов по оплате труда», который распечатывается ежемесячно и присутствует в сшивах документов. Подписи должностных и ответственных лиц за составление данных документов (мемориальный ордер №5,расчетные ведомости, табель учета использования рабочего времени) имеются.

**Проверкой установлено:**

 1.Должностной оклад директора ДЮСШ расчитан и утвержден в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Чебулинская детско-юношеская спортивная школа», раздел 5.Руководителю установлена I группа, к которой относится учреждение по оплате труда руководителей и его персональный повышающий коэффициент составляет 1,8.

Должностные оклады заместителя руководителя устанавливаются руководителем учреждения:

 - заместителю директора по учебно-воспитательной работе - на 20 процентов ниже должностного оклада руководителя данного учреждения;

 - заместителю директора по безопасности жизнедеятельности - на 25 процентов ниже должностного оклада руководителя.

 Директору ДЮСШ и заместителям, согласно Положения о стимулировании работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Чебулинская детско-юношеская спортивная школа», приказов по учреждению, ежемесячно начисляются стимулирующие выплаты, на основании протоколов заседания премиальной комиссии.

 Директор на 0,55 ставки осуществляет педагогическую деятельность.

Должностные оклады расчитаны верно, заработная плата руководящего состава учреждения в течении 2022 года начислена в соответствии с Положением об оплате труда.

 2.Выборочно проверены начисление заработной платы сотрудников ДЮСШ.

2.1.Должностной оклад врача – Насоновой Е.В. определен учреждением не верно: истечен срок действия удостоверения, установленного аттестацией **высшей квалификационной категории.** Однако в 2022 году бухгалтерия начисляла заработную плату, согласно утвержденного штатного расписания, по высшей квалификационной категории.

Так, переплата заработной платы, без учета стимулирующих выплат, Насоновой Е.В. показана в таблице 8.

**Должностной оклад врача по НПА и утвержденный**

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Должностной оклад по Постановлению от 02.02.2022 №57-п (с 01.01.2022) | Утверждено и начислено учреждением | Должностной оклад по Постановлению от 28.07.2022 №507-п (с 01.06.2022) | Утверждено и начислено учреждением | Должностной оклад по Постановлению от 26.01.2023 №29-п (с 01.10.2022) | Утверждено и начислено учреждением |
| Оклад по ПКГ | 25% сельские | Итого( без р.к.) | Оклад по ПКГ | 25% сельские | Итого( без р.к.) | Оклад по ПКГ | 25% сельские | Итого( без р.к.) | Оклад по ПКГ | 25% сельские | Итого( без р.к.) | Оклад по ПКГ | 25% сельские | Итого( без р.к.) | Оклад по ПКГ | 25% сельские | Итого( без р.к.) |
| Январь | 8251,0 | 2062,75 | 10313,75 | 10359,00 | 2589,75 | 12948,75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Февраль | 8251,0 | 2062,75 | 10313,75 | 10359,00 | 2589,75 | 12948,75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Март | 8251,0 | 2062,75 | 10313,75 | 10359,00 | 2589,75 | 12948,75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Апрель | 8251,0 | 2062,75 | 10313,75 | 10359,00 | 2589,75 | 12948,75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Май  | 8251,0 | 2062,75 | 10313,75 | 10359,00 | 2589,75 | 12948,75 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Июнь |  |  |  |  |  |  | 9075,0 | 2268,75 | 11343,75 | 11394,0 | 2848,50 | 14242,50 |  |  |  |  |  |  |
| Июль |  |  |  |  |  |  | 9075,0 | 2268,75 | 11343,75 | 11394,0 | 2848,50 | 14242,50 |  |  |  |  |  |  |
| Август |  |  |  |  |  |  | 9075,0 | 2268,75 | 11343,75 | 11394,0 | 2848,50 | 14242,50 |  |  |  |  |  |  |
| Сентябрь |  |  |  |  |  |  | 9075,0 | 2268,75 | 11343,75 | 11394,0 | 2848,50 | 14242,50 |  |  |  |  |  |  |
| Октябрь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 9647,0 | 2411,75 | 12058,75 | 12112,0 | 3028,0 | 15140,0 |
| Ноябрь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 9647,0 | 2411,75 | 12058,75 | 12112,0 | 3028,0 | 15140,0 |
| Декабрь |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2411,75 | 12058,75 | 12112,0 | 3028,0 | 15140,0 |

Начислено:

1. **Январь**:10359,00 \* 1,25 = 12948,75 \* р.к. 1,3 = 16 833,38 руб. (без стимулирующих выплат, только по окладу.

Верно: 8251,00 \* 1,25 =10 313,75 \* 1,3 =13 407,88 руб.

**Переплата: 16 833,38 – 13407,88 = 3 425,50 руб. (211 КОСГУ, с 213 – 44 60,00 руб.)**

 2.Февраль отработано и начислено как и в январе, соответственно переплата

 составляет 3425,50 руб., с 213 – 4460,00 руб.

 3.Март 3425,50 руб., с 213 – 4460,00 руб.

 4.Апрель 3425,50 руб., с 213 – 4460,00 руб.

 5.Май 3425,50 руб., с 213 – 4460,00 руб. 3425,50 руб.

 6.Июнь начислено:11 394,00 \*1,25 = 14 242,50 \*1,3 = 18 515,25 руб.

 Верно: 9075,00 \*1,25 = 11 343,75 \* 1,3 =14 746, 88 руб.

 **Переплата в июне: 18 515,25 – 14 746,88 = 3 768,38 руб. – 211, с 213 – 4906,43 руб.**

7.Июль, отработаны все дни, переплата как и в июне: 3 768,38 и 4906,43 руб.

 8.Август, из 23 дней, отработан 1( очередной отпуск), из расчета должностного оклада, переплата составляет 163,84 руб. – 211 КОСГУ, с 213 – 213,32 руб. Оплата очередного отпуска соответственно начислена не верно из-за завышенного оклада в 2022 году и 2021 году.

 9.Сентябрь: из 22 дней по норме, отработано 14 дней.

 **Перепалата : 211 – 2398,05 руб., с 213 – 3122,26 руб.**

10.Октябрь – рабочих дней нет.

 11.Ноябрь – начислено: (12 112,00 \*1,25) \*1,3 = 18 515,25 руб.

 Верно : (9647,00 \*1,25) \*1,3 = 15 676,38 руб.

 **Переплата 211 КОСГУ- 2 838,87 руб., с 213 – 3 696,21 руб.**

 12. Декабрь, начислено как и в ноябре, переплата такая же:

 **211 КОСГУ- 2 838,87 руб., с 213 – 3 696,21 руб.**

**Всего за 2022 год учреждение переплатило врачу ДЮСШ Насоновой Е.В. 32 903,89 руб., с начислениями на заработную плату – 42 840, 86 руб.**

 2.2.В то же время в учреждении допущена ошибка в тарификации тренера – преподавателя – Гольцова А.И., которая привела к недоплате за 2022 год **21 195,46 руб.( без учета НДФЛ – 18 440,05 руб.)**

Причина недоплаты – неверно установлен должностной оклад - тарифицирован по ПКГ **«Тренер- преподаватель со средним профессиональным образованием».** Хотя в той же тарификации ДЮСШ **обозначено высшее образование педагога**, ВУЗ, номер диплома и т.п.

 Согласно нормам ст. 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника)  – это вознаграждение за труд в зависимости от **квалификации работника**, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Работник имеет право на своевременную и в полном объеме выплату заработной платы в соответствии со своей квалификацией, сложностью труда, количеством и качеством выполненной работы (ст. 21 ТК РФ). В свою очередь, работодатель обязан (ст. 22 ТК РФ):

* обеспечивать работникам равную плату за труд равной ценности;
* выплачивать в полном размере причитающуюся работникам зарплату в сроки, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами.

Поскольку в ходе проверки была выявлена сумма недоплаты, следует произвести начисление недоплаченной суммы и выплатить ее работнику. Кроме того, учреждению необходимо рассчитать сумму компенсации за задержку такой выплаты.

 2.3. Профессии рабочих в сфере образования, должностные оклады, установлены в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих( далее – ЕТКС). Согласно ЕТКС, такие профессии рабочих, как – гардеробщик, дворник, рабочая кухни, сторож, уборщик - тарифицируются по 1 разряду. С 01.01.2022 года должностной оклад по 1 разряду – 3 836,00 руб. Однако в ДЮСШ эти должности тарифицируются по 2 разряду, с окладом 4 027,00 руб.

По требованию трудового законодательства, ст. 133 ТК РФ, профессиям рабочих ежемесячная заработная плата не может быть ниже установленного минимума – минимального размера оплаты труда(далее – МРОТ). В 2022 году, с 1 января, на территории Кемеровской области – Кузбасса установлен МРОТ в размере 13 890,00 рублей. С учетом районного коэффициента 30 % МРОТ составил 18 057,00 рублей. Доплату до МРОТ учреждение осуществляет стимулирующими выплатами. В данном случае вышеперечисленные профессии следует тарифицировать в соответствии с ЕТКС, т.е. по 1 разряду, но увеличить сумму стимулирующей выплаты для доплаты до МРОТ.

По другим рабочим профессиям в ДЮСШ - не предоставлены подтверждающие документы, а именно удостоверения на разрядность:

1.Слесарь – сантехник, тарифицирован по 5 разряду, в ЕТКС диапазон с 2 – 6 разряды.

2.Слесарь – электрик , 6 разряд, диапазон 1-6 разряды.

3.Повар – оплата по 5 разряду, по ЕТКС 3-6 разряды.

3.Стимулирующие выплаты работникам ДЮСШ оплачиваются в пределах фонда оплаты труда, утвержденного на 2022 финансовый год. Сумма стимулирующих выплат осуществляется на основании приказов учреждения «Об установлении стимулирующих выплат работникам ДЮСШ» на определенный месяц.

Форма приказа на установление стимулирующих выплат составлена не корректно ( ежемесячно).

* В приказе составлена таблица, где введены расчетные данные , из чего

 складывается выплата и в графе «Итого» определена сумма выплаты. В приказе достаточно Ф.И.О., наименование должности и сумма выплаты.

* Допущены ошибки по графе и строке «Итого»:

- приказ от 24.02.2022 №22-о( пункт 1.1.) – итоговая сумма 15 666,60 руб., верно – 14 862,44 руб.

- небольшие отклонения в приказах №№ 31-о( «Итого» п.1.3.),38-о- п.1.3.

- приказ от 25.05.2022 № 50-о, п.1.1. в «Итого» 11 940,68 руб., верно – 15 666,60 руб.

- приказ от 27.06.2022 № 55-о, п. 1.3., в итоге 159 879,20 руб., верно 160 459,57 руб.

- приказ от 19.07.2022 № 61-о, п. 1.3., в итоге 82 038,13 руб., верно 82 141,88 руб.

приказ от 19.12.2022 № 105-о, п. 1.1., в итоге 14 835,81 руб., верно 15 109,43 руб.

Во избежание ошибок рекомендуется расчет производить в Microsoft

Excel.

**3.1.5.Учет Г С М**

Проведена проверка поступления и списания ГСМ, заполнение

путевых листов на автобус, трактор, обслуживающие ДЮСШ в 2022 году. Приобретение ГСМ осуществляется путем безналичного расчета с ООО «Альфа Ойл» сети АЗС «Газпромнефть» по договорам:

на 1 квартал - от 27.12.2021г. № 1466/21;

на 2 квартал - от 28.02.2022 г. № КМО 14190014; № 22-НСК-10.

 Отпуск нефтепродуктов производится через автозаправочные станции (АЗС) по системе безналичных расчетов с использованием пластиковых карт.

 Учет ГСМ в ДЮСШ ведется в программе «1С Бухгалтерия».

При списании ГСМ бухгалтерия руководствуется методическими рекомендациями, утвержденными распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р, приказыДЮСШ от 12.04.2022 г.№108-о, от 15.11.2022г. №356-о.

Путевые листы заполняются и сдаются в бухгалтерию на следующий рабочий день.

Во исполнение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», водители ДЮСШ в путевых листах отражают показания спидометра при выезде и возвращении, остаток ГСМ при выезде и возвращении, расход топлива по норме и факту, к каждому путевому листу прилагается чек о заправке топлива с АЗС.

Автобус «Луидор» 225023, государственный номерной знак АХ 072, водитель Малиновский А.Б., бензин АИ-92.

Остаток топлива на начало года, в первый рабочий день, при замере остатка при выезде – 86,652 литра. В течение 2022 года автобус заправлен на 5 998,88 литра. Расход ( списание) ГСМ на автобус – 5 852,071 литра в год. По последнему путевому листу в 2022 году, на 31 декабря 2022 года, замер остатка при возвращении – 78,144 литра, что на **155,317 литра меньше необходимого**.

Так, остаток на начало года 86,652 л. + заправка за год 5 998,88 литра - расход за год 5 852,071 = **233,461 литра** должно быть в остатке. В ценах на 31 декабря 2022 г. на АИ-92 - 45,15 руб., сумма недостачи составляет **7 012,56 рублей( 155,317 \* 45,15 руб.).**

При анализе заполнения путевых листов нарушения не выявлены.

**4.Проверка осуществления безналичных расчетов (банковские операции)**

Расход по выпискам из лицевого счета соответствует данным бюджетного учета.

Проверка операций по лицевым счетам проведена выборочным методом в проверяемом периоде. При проверке использовались платежные поручения, журналы операций « Операции по банковскому счету» по [банковским операциям](http://pandia.ru/text/category/bankovskie_operatcii/), выписки из лицевых счетов и другие документы.

На начало года остаток на лицевом счете составил 14 974,50 руб. Оборот за 2022 г. составил по Дт- 23 609 594,86 рубля., по Кт- 23 609 594,86рубля.

Остаток на 01.01.2023г на расчетном счете составил – 0,00 руб.

Балансовая стоимость имущества на 01.01.2022г составила **122 812 372,42** **руб**., на 01.01.2023г - **122 943 672,42 руб**. За проверяемый период приобретено основных средств на **202 200,00** руб. Списания в течении года составило 104 400,00 рублей. Передачи имущества в КУМИ в 2022 году не осуществлялось.

При проверке операций по счетам незаконных и нецелесообразных расходов не установлено, оправдательные документы списания расходов по кассе имеются в наличии и достоверны. Каждая операция, отраженная в выписках банка, подтверждена соответствующим первичным документом. Данные выписок лицевых счетов соответствуют данным бухгалтерского учета. Журналы операций все подписаны главным бухгалтером и специалистом.

Размещение денежных средств на депозитах коммерческих банков, в проверяемом периоде не проводилось. Операции с валютными счетами не выявлены, наличие открытых валютных счетов по данным учета не значится.

**5.Проверка расчетов с подотчетными лицами**

В ходе проверки выборочным способом проверены расчеты с подотчетными лицами за 2022г .

Подотчетными лицами являются работники учреждения, которые состоят в трудовых отношениях с учреждением, получившие денежные средства на предстоящие расходы по обеспечению деятельности учреждения.

 Заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально - ответственными лицами:

1.Баранов А.П. – завхоз, дата заключения договора - 01.03.2022 г.

2.Лапин Ю.И. – заместитель директора по безопасности жизнедеятельности, договор заключен 24 сентября 2022 года.

При проверке порядка выдачи денежных средств под отчёт, ведения учёта расчётов с подотчётными лицами, была проверена полнота приложения к авансовым отчётам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы.

Согласно «Положения о расчетах с подотчетными лицами» – подотчетные лица, получившие денежные средства в подотчет на расходы, обязаны не позднее 10 рабочих дней с даты их выдачи и трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей, предъявить в бухгалтерию оправдательные документы, подтверждающие факт использования денежных средств по целевому назначению и произвести окончательный расчет по ним.

Все расходы в указанный срок, подтверждены прилагаемыми оправдательными документами. Оправдательные документы подписываются директором учреждения.

Журнал операций с подотчетными лицами соответствует форме утвержденной Приказом Министерства финансов от 30 марта 2015 года № 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 методы указания по их применению»,

По состоянию на 01.01.2023г. в ДЮСШ по счету «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Задолженности подотчетных сумм за работниками не выявлено. Неправомерного использования бюджетных средств не установлено. Выданные под отчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением. Нарушений не установлено.

**6.Учет материальных запасов**

Порядок учета хозяйственных операций, связанных с получением

 товаров, регламентирован Инструкцией по применению 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, утв. Приказом Минфина России от 01.01.2001г № 157н. инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утв. Приказом Минфина России от 01.01.2001г № 174н.

Учет товарно- материальных ценностей ведется в количественно суммовом выражении по наименованию материалов в оборотных ведомостях ф. 0504035, ф.0504036.

Проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности регламентировано Инструкцией «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности, 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 утв. Приказом Минфина России от 01.01.2001г № 157н.(в ред. Приказов Минфина России от 01.01.2001г № 134н, от 01.01.2001г № 89н).

Для проведения инвентаризации  **с**оздается инвентаризационная

комиссия, в составе, определенном руководителем управления и утвержденная приказом об учетной политике администрации( но не менее 4 человек). В состав комиссии включаются, как правило, представители администрации, работники бухгалтерской службы, работники технической службы и т.д. Результаты инвентаризации фиксируются в инвентарных описях, составленных отдельно по местам нахождения или хранения ценностей, по материально-ответственным лицам.

 Приказом МБУ «Централизованная бухгалтерия» от 12.10.2022 №57-о утверждена комиссия на визуальную оценку имущества при списании в образовательных учреждениях.

 Приказом МБУ «Централизованная бухгалтерия» от 27.09.2022 г. №54-о утверждена комиссия на проведение инвентаризации основных средств в количестве трех человек.

Инвентаризация имущества на 01.01.2023г, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, как предусматривает учетная политика и приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49, проведена 16.11.2022г. При инвентаризации основных средств фактическое имущество соответствует данным бухгалтерского учета, расхождений не выявлено.

**7. Платные услуги**

 Уставом учреждения предусмотрено оказание платных образовательных услуг. Разработано и утверждено приказом директора ДЮСШ Барановым М.А. от 02.12.2019 г. № 75-о Положение «О предоставлении платных услуг в МБУДО «Чебулинская детско – юношеская спортивная школа».

Предоставлен приказ МБУДО «Чебулинская детско – юношеская спортивная школа» от 10.01.2022г. №2.

Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом Российской Федерации от 07.02.1992г № 2300-1-ФЗ «О защите прав потребителей», Федеральным законом от 12.01.1996г № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Уставом МБУДО «Чебулинская ДЮСШ.

Под дополнительной приносящей доход деятельностью понимается возмездная деятельность коллектива муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Чебулинская детско-юношеская спортивная школа» (МБУДО «Чебулинская ДЮСШ») (далее - Учреждение), которая является источником собственных доходов, не связанных с муниципальным (областным) финансированием.

 Положение имеет своей целью регламентировать финансовые механизмы и взаимоотношения, возникающие в Учреждении при получении и использовании средств от приносящей доход деятельности, а также утвердить порядок использования финансовых средств внутри Учреждения для осуществления основной и оперативно-хозяйственной деятельности.

Приносящая доход деятельность может осуществляться Учреждением постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, соответствует указанным целям и не противоречит федеральным законам.

Перечень приносящих доход деятельность (платные услуги населению), оказываемых ДЮСШ, и порядок их предоставления определяется Положением.

**Виды деятельности, приносящие доход - платных услуг населению**

* + ДЮСШ вправе осуществлять вид деятельности, приносящий доход - платные услуги населению, не являющиеся образовательной деятельностью в качестве сдачи временно в аренду муниципального имущества и объектов:
* спортивных залов для работы групп здоровья, занятий, проведения соревнований различного уровня, спортивно­массовых мероприятий;
* игровых зон (айрохоккей, бильярд, футбол);
* прочих мест для временного проживания;
* фитнес;
* тренажерный зал.

**Условия предоставления платных услуг**

Учреждение самостоятельно осуществляет платные услуги населению в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом учреждения.

Руководство и финансовый контроль по оказанию и осуществлению платных услуг населению, возлагается на директора и главного бухгалтера ЦБ.

Директор принимает решение по принципиальным вопросам и основным направлениям оказания платных услуг населению.

Платные услуги населению не могут быть оказаны Учреждением взамен или в рамках основной образовательной деятельности, финансируемой за счет средств соответствующего бюджета.

При осуществлении платных услуг населению сохраняется установленный режим работы Учреждения.

Учреждение предоставляет Потребителям услуг достоверную информацию о себе и оказываемых платных услугах и содержит следующие сведения:

* наименование и место нахождения (юридический и фактический адрес) Учреждения;
* режим работы Учреждения;
* адрес и телефон учредителя;
* перечень платных услуг населению с указанием стоимости услуг;
* другие сведения, относящиеся к платным услугам (сведения о специалистах, оказывающих платные услуги, образцы договоров на оказание платных услуг и т.д.)

Информация доводится путём размещения в общедоступном для Потребителя месте с использованием настенных носителей информации, специальных стендах и на сайте Учреждения в сети «Интернет» на русском языке.

Платные услуги Потребителям, могут, осуществляться путём привлечения специалистов, работников Учреждения, входящие в штатное расписание. Данный вид деятельности специалисты и работники выполняют в свободное от основной работы время.

Платные услуги для Потребителей осуществляются заключением договора. Договор может быть для Потребителей в устной или письменной форме.

Устная форма договора в соответствии с пунктом 2 статьи 159 Гражданского кодекса РФ предусмотрена в случае оказания услуг при самом их совершении (прокат спортивного инвентаря). Доказательством их предоставления является кассовый чек контрольно-кассового аппарата.

Письменная форма договора в соответствии со ст. 161 Гражданского кодекса РФ предусмотрена в случаях предоставления услуг, исполнение которых носит длительный по времени характер (аренда спортивных залов для занятий, предоставление прочих мест для временного проживания).

Письменная форма договора должна содержать следующие сведения:

* полное наименование и место нахождения Учреждения;
* фамилия, имя, отчество Потребителя, его место жительства, контактный телефон, паспортные данные для физических лиц;
* наименование Потребителя и его место нахождение (юридический адрес), банковские реквизиты, ИНН для юридических лиц;
* предмет договора;
* срок действия;
* обязанности и ответственность сторон;
* стоимость услуг и порядок их оплаты;
* порядок изменения, расторжения и прекращение договора;
* другие необходимые условия, связанные со спецификой оказываемой услуги.

Договор составляется в письменной форме, в двух экземплярах, один из которых находится в Учреждении, другой у Потребителя.

Занятия, осуществляющиеся в спортивно-оздоровительных группах предусматриваются как прочая деятельность в области спорта (в группах здоровья, фитнеса, футбола, тяжёлой атлетики, баскетбола, волейбола, лыжных гонок, ОФП и др.)

Потребители, посещающие Учреждение для занятий спортом имеют право заниматься индивидуально или с тренером-преподавателем.

Положением предусмотрена категория Потребителей занимающихся на безвозмездной основе:

* физические лица, входящие в сборную Чебулинского муниципального района по всем видам спорта (основание - предоставление списка членов сборной Чебулинского муниципального района заверенного главным специалистом по физической культуре и спорту Чебулинского муниципального района и протоколы соревнований (участники соревнований, фестивалей ГТО и Спартакиад не ниже областного уровня));
* ветераны спорта;
* ветераны труда;
* работники Учреждения.

Предоставление в аренду помещений для временного проживания предусматривает проживание во время проведения тренировочных сборов, спортивно-массовых мероприятий и др., это является деятельностью прочих мест для временного проживания.

**Использование средств, поступивших от платных услуг**

Доходы, полученные от предоставления платных услуг, поступают в самостоятельное распоряжение ДЮСШ и направляются на достижение цели, ради которых создано учреждение. Доход, полученный от всех видов платных услуг населению, поступает на лицевой счет, открытый в УФК по Кемеровской области. Сумма всех средств, поступивших в Учреждение, составляет доход деятельности Учреждения.

Доходы, полученные от предоставления платных услуг населению, не являются доходами бюджета Чебулинского муниципального округа, остаются в распоряжении учреждения.

Основным документом, определяющим распределение средств по платным услугам по статьям расходов, является смета, которая разрабатывается самостоятельно и утверждается директором ДЮСШ.

Изменение сумм по расходным статьям сметы возможно за счёт:

* перераспределения сумм между статьями;
* дополнительных доходов, предусмотренных сметой.

Средства, поступившие от платных услуг населению, распределяются:

* на развитие материально-технической базы;
* на оплату услуг по содержанию имущества;
* на выплату заработной платы специалистам и работникам;
* на обеспечение деятельности Учреждения в целом.

Порядок расходования средств по платным услугам населению осуществляется в соответствии с установленными Положением приоритетами в следующей очерёдности:

* материально-техническое обеспечение развития учреждения: приобретение оборудования, инвентаря и т.д.;
* оплата услуг жизнеобеспечения учреждения: текущий ремонт и др.;
* организация и проведение мероприятий: наградной материал, оформление;
* оплата организационных взносов и частичная оплата проезда участников соревнований, конкурсов различного уровня;
* выплата заработной платы специалистам и работникам за осуществление и организацию платных услуг;
* стимулирующие выплаты сотрудникам в соответствии с Положением о стимулировании работников.

Оплата работникам и специалистам, занятых в оказании платных услуг населению производится на основании Положения и приказа директора при наличии и поступлении средств от платных услуг населению. Заработная плата выплачивается раз в квартал:

 - материально ответственному лицу осуществляющему заключение договоров аренды и ведение актов сдачи-приёмки помещения и инвентаря, связанных с заключением договора аренды, ведение всей необходимой документации, отчётности и качеством предоставления платных услуг - в сумме 1500 рублей;

- специалистам учреждения за ведение деятельности в группе «здоровья» - в сумме по 1000 рублей.

- работникам Учреждения, осуществляющим стирку белья - в сумме 20 рублей за 1 комплект белья (при условии стирки белья в учреждении).

 В 2022 году ДЮСШ утверждены доходы от оказания платных услуг в сумме 1 333 136,22 рубля. Кассовые расходы учреждения составили 1 333 136,22 рубля, исполнение 100 %.

**Финансирование предпринимательской деятельности**

Таблица 9

 Рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Утверждено** | **Исполнено** | **отклонения** | **Причина отклонения** |
| **211** | **996 724,59** | **996 724,59** | **0** |  |
| **213** | **301 011,63** | **301 011,63** | **0** |  |
| **244** | **35 400,00** | **35 400,00** |  **0** |  |
| **ИТОГО:** | **1 333 136,22** | **1 333 136,22** |  **0** |  |

**8.Субсидия на иные цели**

При плановом значении на 2022 год 112 736,00 руб., исполнено 112 736,00 руб., т.е. выполнение составило 100 %.

Расходы исполнены на закупки товаров, работ,услуг.

Субсидия на иные цели:

 Таблица 10

 Рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Доходы | Расходы | % исполнения |
| Утверждено | Исполнено |  +; - | Утверждено | Исполнено |  +; - |
| Безвозмездные и безвозвратные поступления от бюджетов | 112 736,00 | 112 736,00 | 0,00 | 112 736,00 | 112 736,00 | 0,00 | 100,0 |

 В том числе по КОСГУ:

 Таблица 9

 Рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| аименование показателя | КОСГУ | Утверждено | Фактические расходы | Кассовые расходы | % испол. факта от плана |
|  |
| Прочая закупка товаров, работ, услуг | 244 | 112 736,00 | 112 736,00 | 112 736,00 | 100,0 |
|  |
|  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО: |  | 112 736,00 | 112 736,00 | 112 736,00 | 100,0 |

Из таблицы видно, что объем средств, в проверяемом периоде использован в полном объеме.

**9. Соблюдение порядка ведения кассовых операций**

Бухгалтерская отчетность по денежным средствам в кассе соответствует данным аналитического и синтетического учета. Учет кассовых операций осуществлялся в журнале операций «Касса». Обороты по счету, отраженные в Журнале операций по счету «Касса», соответствуют оборотам, отраженным в Главной книге.

Кассовые операции осуществляются согласно требованиям Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Ведение кассовых операций за проверяемый период осуществлялось бухгалтером 2 категории – Есиной Е.Н.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности бухгалтера от 01.01.2022 №ЦБ 0000005.

Учреждением ведется кассовая книга (ф. 0504514) автоматизированным способом. Кассовая книга ведется в порядке возрастания с начала года. На всех листах имеются подписи кассира и расписки главного бухгалтера в том, что записи в кассовой книге проверены и документы (кассовые приходные ордера, кассовые расходные ордера) получены.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности принятия к учету денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным методом с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Сплошной проверкой кассовых операций установлено, что полученные в кассу Учреждения денежные средства приняты к учету полностью и своевременно.

Согласно Учетной политики Учреждения лимит остатка наличных денег в кассе не установлен.

**10. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля**

Порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля в учреждении должен быть закреплен в его учетной политике.

В силу ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 6 Инструкции № 157н, учреждения обязаны организовать у себя внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета. Порядок осуществления такого контроля должен быть утвержден при формировании учреждением своей учетной политики.

В проверяемом периоде организация и осуществление внутреннего финансового контроля закреплена Учетной политикой Учреждения, контрольного мероприятия не проводилось.

**Выводы:**

В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:

1.МБУ «Централизованная бухгалтерия»,обслуживающая муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Чебулинская детско – юношеская спортивная школа" для исполнения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой – лимиты бюджетных обязательств (со всеми изменениями в течение 2022 года) не предоставило.

2.На титульных листах Положений об оплате труда и

 стимулировании работников ДЮСШ не соответствует дата приказа 18.11.2022 год и дата составления документа – 2021 год. Положение об оплате и стимулировании составлено в конце текущего года.

 3.Приказы «Об утверждении штатного расписания» изданы некорректно, в частности, пункт 1 звучит: «Утвердить штатное расписание МБУДО «Чебулинская ДЮСШ», вступает в силу с 01.01.2022г.» Нет ссылки на постановление администрации Чебулинского муниципального округа от 02.02.2022 №57-п, что должностные оклады, увеличенные с 01.12.2021 г., действительны и с 01.01.2022г. Аналогично составлены приказы на последующие увеличения должностных окладов в 2022 году.

 4. Тарификационные списки работников ДЮСШ в 2022 году сформированы только на педагогический состав, т.е. из 47,41 штатных единиц только на 21,17 единиц.

 5.Должностные оклады профессий рабочих в сфере образования, по профессионально- квалификационной группе первого уровня, присвоение разрядов не подтверждена документально.

 6. Должностной оклад врача – Насоновой Е.В. определен учреждением не верно: истечен срок действия удостоверения, установленного аттестацией высшей квалификационной категории. Однако в 2022 году бухгалтерия начисляла заработную плату, согласно утвержденного штатного расписания, по высшей квалификационной категории. Всего за 2022 год учреждение **переплатило врачу ДЮСШ Насоновой Е.В. 32 903,89 руб., с начислениями на заработную плату – 42 840, 86 руб.**

7. В учреждении допущена ошибка в тарификации тренера – преподавателя – Гольцова А.И., которая привела к недоплате за 2022 год **21 195,46 руб.** Причина недоплаты – неверно установлен должностной оклад - тарифицирован по ПКГ **«Тренер- преподаватель со средним профессиональным образованием».** Хотя в той же тарификации ДЮСШ **обозначено высшее образование педагога**, ВУЗ, номер диплома.

 8. Профессии рабочих в сфере образования, должностные оклады, установлены в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих( далее – ЕТКС). Согласно ЕТКС, такие профессии рабочих, как – гардеробщик, дворник, рабочая кухни, сторож, уборщик - тарифицируются по 1 разряду. С 01.01.2022 года должностной оклад по 1 разряду – 3 836,00 руб. Однако в ДЮСШ эти должности тарифицируются по 2 разряду, с окладом 4 027,00 руб.

По требованию трудового законодательства, ст. 133 ТК РФ, профессиям рабочих ежемесячная заработная плата не может быть ниже установленного минимума – минимального размера оплаты труда(далее – МРОТ). В 2022 году, с 1 января, на территории Кемеровской области – Кузбасса установлен МРОТ в размере 13 890,00 рублей. С учетом районного коэффициента 30 % МРОТ составил 18 057,00 рублей. Доплату до МРОТ учреждение осуществляет стимулирующими выплатами. В данном случае вышеперечисленные профессии следует тарифицировать в соответствии с ЕТКС, т.е. по 1 разряду, но увеличить сумму стимулирующей выплаты для доплаты до МРОТ.

По другим рабочим профессиям в ДЮСШ - не предоставлены подтверждающие документы, а именно удостоверения на разрядность:

1.Слесарь – сантехник, тарифицирован по 5 разряду, в ЕТКС диапазон с 2 – 6 разряды.

2.Слесарь – электрик , 6 разряд, диапазон 1-6 разряды.

3.Повар – оплата по 5 разряду, по ЕТКС 3-6 разряды.

9. Стимулирующие выплаты работникам ДЮСШ оплачиваются в пределах фонда оплаты труда, утвержденного на 2022 финансовый год. Сумма стимулирующих выплат осуществляется на основании приказов учреждения «Об установлении стимулирующих выплат работникам ДЮСШ» на определенный месяц.

Форма приказа на установление стимулирующих выплат составлена не корректно ( ежемесячно).

* В приказе составлена таблица, где введены расчетные данные , из чего

 складывается выплата и в графе «Итого» определена сумма выплаты. В приказе достаточно Ф.И.О., наименование должности и сумма выплаты.

* Допущены ошибки по графе и строке «Итого»:

- приказ от 24.02.2022 №22-о( пункт 1.1.) – итоговая сумма 15 666,60 руб., верно – 14 862,44 руб.

- небольшие отклонения в приказах №№ 31-о( «Итого» п.1.3.),38-о- п.1.3.

- приказ от 25.05.2022 № 50-о, п.1.1. в «Итого» 11 940,68 руб., верно – 15 666,60 руб.

- приказ от 27.06.2022 № 55-о, п. 1.3., в итоге 159 879,20 руб., верно 160 459,57 руб.

- приказ от 19.07.2022 № 61-о, п. 1.3., в итоге 82 038,13 руб., верно 82 141,88 руб.

приказ от 19.12.2022 № 105-о, п. 1.1., в итоге 14 835,81 руб., верно 15 109,43 руб.

10. При учете ГСМ выявлена недостача: автобус «Луидор» 225023, государственный номерной знак АХ 072, водитель Малиновский А.Б., бензин АИ-92.

Остаток топлива на начало года, в первый рабочий день, при замере остатка при выезде – 86,652 литра. В течение 2022 года автобус заправлен на 5 998,88 литра. Расход ( списание) ГСМ на автобус – 5 852,071 литра в год. По последнему путевому листу в 2022 году, на 31 декабря 2022 года, замер остатка при возвращении – 78,144 литра, что на **155,317 литра меньше необходимого**.

Так, остаток на начало года 86,652 л. + заправка за год 5 998,88 литра - расход за год 5 852,071 = **233,461 литра** должно быть в остатке. В ценах на 31 декабря 2022 г. на АИ-92 - 45,15 руб., сумма недостачи составляет **7 012,56 рублей( 155,317 \* 45,15 руб.).**

На перевозку имущества по району, чистку снега, задействован трактор МТЗ 82.1.57., тракторист – Нестеров В.Н.

Остаток дизтоплива на начало года **16,493** л. + заправка за год 1 545,5 литра - расход за год 1 414,0 = **147,993 литра** должно быть в остатке. В ценах на 31 декабря 2022 г. на ДТ - 62,50 руб., сумма недостачи составляет **7 496,88 рублей( 119,95 \* 62,50 руб.).**

11. Приказ от 13.02.2023 №19-о «О перечне платных услуг и прейскуранте цен на 2023 год». Прейскурант цен на платные услуги предоставлен на 2023 год, на 2022 год нет.

12. В проверяемом периоде организация и осуществление внутреннего финансового контроля закреплена Учетной политикой Учреждения, контрольного мероприятия не проводилось.

**Предложения по устранению выявленных нарушений:**

1. Бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 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"*,* приказом Минфина РФ от 23.12.2010 года № 183н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета автономных учреждений и инструкции по его применению» и учетной политикой МБУДО «Чебулинская ДЮСШ».
2. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
3. Цены( тарифы) на платные услуги должны сопровождаться экономическим обоснованием( расчеты, калькуляция).
4. Тарификацию составлять на весь персонал учреждения.
5. Установить должностные оклады врача , тренера – педагога и профессии рабочих - согласно Положения об оплате труда и Постановлений администрации Чебулинского муниципального округа, ( рабочих – по ЕТКС).

6.При расчете стимулирующих выплат применять Microsoft Excel.

7.Приказы по учреждению составлять корректно, информационно.

Предоставить в контрольно-счетный орган Чебулинского муниципального округа уведомление о принятых мерах по устранению выявленных нарушений в течение 30 рабочих дней с момента получения акта.

В случае несогласия с изложенными в настоящем акте фактами, субъект проверки вправе в течение 3-х рабочих дней со дня получения настоящего акта направить письменные возражения с приложением документов (заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной палаты Чебулинского муниципального округа |  | \_ И.А.ШелковаДиректор МБУДО «Чебулинская ДЮСШ» |
|  |  |  \_ М.А.Баранов |
|  |  | И.о. главного бухгалтераМБУ «Централизованная бухгалтерия» О.А.Михайлова |
|  |  |  |

Экземпляр акта получил: «30»\_августа\_\_2023г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата) (подпись) (Ф.И.О)