**Информация о проведенном контрольном мероприятии 2023 г**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект контроля | Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования « Шовгеновская детско-юношеская спортивная школа» |
|  Наименование контрольного мероприятия | Выездная ревизия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, проверка достоверности об исполнении муниципального задания за 2023 год.  |
| Основание для проведения контрольного мероприятия | 1.План контрольных мероприятий на 2024 г утвержден приказом № 40 от 22.12.2023 г |
| Проверенный период | 2023 год |
| Сроки проведения контрольного мероприятия  | С 16.02.2024 по 07.03.2024 г |
|  Выявленные нарушения, в ходе проведенного контрольного мероприятия |  В результате проверки в Учреждении по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на сумму **1050582,38** рублей, в том числе: 1.Учреждение допустило случаи не своевременного размещения, 18.01.2023 не своевременно размещено муниципальное задание, 29.12.2023 года 09.02.2024 не своевременно, что является нарушением п.15 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011.№ 86-н. . 2. В нарушение п. 6.3. Указаний ЦБ РФ №3210-У от 11.03.2014г «О Порядке ведения кассовых операций» (далее – Указания 3210-У) при выдаче аванса в подотчет на основании заявления получателя не издаются приказы на выдачу денег в подотчет с указанием суммы и срока, на который выдаются деньги.  В нарушение п.6.3. Указаний 3210-У авансовый отчет по денежным средствам, перечисленным под отчет в размере 12500 рублей по заявлению директора от 28.07.2022г на срок до 07.08.2022г предоставлен только 10.01.2023г. Проверкой расходования подотчетных сумм установлено всего нарушений на сумму **71850** рублей, в том числе:3. В нарушение п.7 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в разделе 9 Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной приказом №1 от 11.01.2021г не определен счет (208 или 302), на котором будут отражаться обязательства перед сотрудниками в случае возмещения произведенных расходов без предварительного получения денежных средств под отчет; 4. В нарушение Приказа Минфина России от 29.11.2017г №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее-Приказ №209н) и приказа Минфина России от 24.05.2022г №82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ №82н) произведено неправильное применение вида расходов и КОСГУ:- перечисление средств на выдачу денежных средств на питание при поведении мероприятий по платежным поручениям с марта по июль 2023г в размере **14850** рублей штатным тренерам – преподавателям на основании заявления о выдаче денежных средств под отчет произведено по коду вида расходов (КВР) 113 «Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам» и по КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам», следовало оплатить по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу учреждений» ;- списание на расходы стоимости выплат на питание тренам – преподавателям за 2023г в размере **44500** рублей произведено на основании авансовых отчетов с приложением подтверждающих первичны документов по КВР 113 и КОСГУ 296, следовало отнести на расходы по КВР 112 и КОСГУ 212. - при отражении авансового отчета в учете нарушена хронология в нумерации авансовых отчетов. - произведено безрезультативное отвлечение денежных средств на длительное время при перечислении аванса в подотчет директору в срок до 08.07.20022г. По истечении 200 дней после окончания срока, на который выданы деньги, у сотрудника не истребованы и не взысканы в принудительном порядке, в результате чего произведены неэффективные траты в размере **12500** рублей. 5. Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлено нарушений на сумму **58464,61** рублей в том числе: 1. В нарушение ст. 9 Закона №402-ФЗ: - по счету 4.302.23. по состоянию на 01.01.2024г образовалась дебиторская задолженность в размере **54764,61** рублей перед АО «Газпром газораспределение Майкоп» за счет неправильного отражения в поручении №898404 от 23.06.2023г контрагента: вместо контрагента ОО «Газпром межрегионгаз Майкоп» денежные средства перечислены в АО «Газпром газораспределение Майкоп» и не взысканы на момент проверки, в результате чего произведены неэффективные траты;- в соответствии с пунктами 159,160 Инструкции №174н от 16.12.2010г, утвержденной приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» затраты, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, следует отражать на счете 0.401.50 «Расходы будущих периодов». В нарушение вышеуказанной Инструкции №174н, в ж/о за сентябрь 2023г отражено списание на затраты текущего года стоимости неисключительных прав использования программного продукта «СБИС ЭО -Легкий, бюджет» согласно акту приема-передачи №517 от 11.09.2023г в размере **3700** рублей.Также неисключительные права пользования программными продуктами не учтены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по учету имущества, переданного в пользование по количеству, сумме и сроку пользования, согласно лицензионного договора на приобретение. 4. Проверкой расчетов по оплате труда установлено нарушений на сумму **380647**рублей, в том числе:  3.1. В нарушение Примерных нормативов:- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 0,5 единицы спорт инструктора, не предусмотренная Примерными нормативами с месячным фондом оплаты труда 8121 рублей, годовым фондом оплаты труда 97452 рублей, начисление страховых взносов (30,2%) 29430 рублей, всего **126882** рублей. - в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 0,5 единицы спорт инструктора, наименование должности не соответствует профстандарту «Инструктор по спорту»;- в штатном расписании на 01.01.2023г состоит 1,0 ед. секретаря-машинистки, не предусмотренная Примерными нормативами с месячным фондом оплаты труда 16242 рублей, годовым фондом оплаты труда 194904 рублей, начисление страховых взносов (30,2%) 58861 рублей, всего **253765** рублей. С директором Школы заключен трудовой договор №20 от 06.08.2021года по форме, не соответствующей утвержденной постановлением Правительства РФ от 12.04.2013г №329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями).5.Проверкой соблюдения порядка учета основных средств и товарно-материальных ценностей установлено нарушений на сумму **539620,77** рублей, в том числе:5.1. На счете 101.12. числится нежилое помещение (торговое помещение) площадью 295,8 кв.м., балансовой стоимостью 99500рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора от 08.05.2009г с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 08.05.2009г №148 с кадастровым номером 01:07:19000010:26, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Пшизов, Ленина ,16. Выписка из государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 30.11.2021г, выданная Отделом гос. регистрации недвижимости Управления Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА. К выписке не приложен договор с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район» о порядке использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления. В нарушение ст.5,9 Закона 402-ФЗ при получении Выписки из ЕГРН с указанием кадастровой стоимости нежилого помещения 367073,01 рублей, в соответствии с п. 20 Инструкции 174н не изменена балансовая стоимость нежилого помещения на сумму **267573,01** рублей. 5.2. На счете 103.11.»Земля (земельные участки – недвижимое имущество учреждения числится земельный участок площадь. 5816 кв.м., балансовой стоимостью 1017392,88 рублей. Недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления на основании договора с Комитетом имущественных отношений администрации муниципального образования «Шовгеновский район», согласно постановлению главы администрации МО «Шовгеновский район» от 21.06.2021г №253 с кадастровым номером 01:07:3000029:267, и кадастровой стоимость. 1275390,64 рублей, расположено по адресу РА, Шовгеновский р-н, а. Хакуринохабль, Шовгенова,12а. Выписка из государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости, выданная Отделом гос. регистрации недвижимости Управления Федеральной службы гос. регистрации, кадастра и картографии по РА от 14.09.2022г; №КУВИ -001/2022-160331139.В нарушение ст.5,9 Закона 402-ФЗ при получении Выписки из ЕГРН с указанием кадастровой стоимости земельного участка 1275390,64 рублей, в соответствии с п. 20 Инструкции 174н не изменена балансовая стоимость земельного участка на сумму **257997,76** рублей. 5.3. В нарушение п. 1.5. «Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» (далее – Порядок инвентаризации №49), разработанного в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995г №49 в 2023г не проведена годовая инвентаризация основных средств, финансовых активов и обязательств по состоянию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 01.11.2023г. 5.4. В нарушение п.99. инструкции 157нсоставе материальных запасов числятся объекты основных средств на сумму **14050** рублей:  - USB флешка 8qb в количестве 3штук балансовой стоимостью 2400 рублей, калькуляторы в количестве 2 штук балансовой стоимостью 1590 рублей, циркуляционный насос в количестве 2 штук балансовой стоимостью 10060 рублей.  5.5. На счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» с 2021г числятся затраты на строительство спортивного комплекса в размере 20851549,09 рублей, не списанные на увеличение стоимости спортивного комплекса при вводе в эксплуатацию, при отсутствии объектов незавершенного стоительства  - в ведомости остатков ОС, НМА, НПА на 01.01.2023г числится отдельный объект «Строительство спортивного комплекса» балансовой стоимостью 7764088,53 рублей, без указания норм аммортизации и даты постановки на учет. 6. В нарушение п.4 постановления главы администрации МО «Шовгеновский район» от 25.02.2015г №85 «Об обеспечении открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений МО «Шовгеновский район» через официальный сайт в сети Интернет на сайте (далее – постановление №85) формы годовой отчетности: Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721), Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) несвоевременно размещены на сайте www.bus.gov.ru., при предусмотренном постановлением №85 сроке – не позднее 5 рабочих дней после утверждения годовой бухгалтерской отчетности. Даты документов 01.01.2024г, даты публикаций ф 0503721 – 12.03.2024г, ф 0503730, 050737 18.03.2024г. По 7. В нарушение п. 12 Инструкции №33н, годовому отчету не приложена пояснительная записка с раскрытием причин неисполнения принятых бюджетных обязательств.  8. В нарушение п.302.1 Инструкции №157н по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» не начислялся резерв на оплату отпусков на 2023г и не производилось начисление отпускных и страховых взносов за счет начисленного резерва. 9. В нарушение п. 2.1. Инструкции №174н к проверке не представлен журнал операций №9 «Санкционирование расходов» за 2023год с приложением бухгалтерских справок ф. 0504833. |
| Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков  | По результатам контрольного мероприятия выдано представление об устранении нарушений № 50/1 от 22.04.2024 г |
| Срок предоставления информации о результатах рассмотрения предписания  |  До 22.05.2024 г |
| Срок предоставленной информации объектом контроля о результатах рассмотрения предписания |  Ответ на представление от 21 .05.2024 № 30. |
| Принятые меры и решения по устранению выявленных нарушений  | Приняты соответствующие меры, по устранению выявленных нарушений. |