

## Акт № 16

Плановой камеральной проверки проведенной в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа Камышловского района (МКУ ДО ДЮСШ)

г. Камышлов  
место составления

« 22 » декабря 20 22 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника финансового управления от 17.10.2022г. № 130 «О проведении плановой камеральной проверки» и в соответствии с приказом финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район от 29.12.2021г. № 166 «Об утверждении плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Камышловского муниципального района в финансово-бюджетной сфере на 2022г. (ред. от 01.07.2022г. № 76)»

Тема контрольного мероприятия: осуществление расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и (или) их отражения в бюджетном учете в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа Камышловского района.

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: ведущим специалистом финансового управления администрации Камышловского муниципального района Зубаль С.А.

К проведению контрольного мероприятия привлекались: ведущий специалист финансового управления Верзилова С.П.

При проведении контрольного мероприятия в период с 28.10.2022г. по 22.12.2022г. Зубаль С.А. проведены контрольные действия:

- контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в том числе документов, полученных в ходе встречных проверок, обследований и (или) на основании официальных запросов от иных организаций), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;

- контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, инвентаризации и наблюдения (05.12.2022г.), пересчета, контрольных обмеров и осуществления других действий по контролю, в том числе исследований, испытаний, измерений и иных требующих специальных знаний (навыков) контрольных действий.

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование): нет.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 29 рабочих дней с « 28 » октября 20 22 года по « 22 » декабря 20 22 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с « 01 » декабря 2022 года по « 09 » декабря 2022 года на основании: больничный лист № 910151209921 (Зубаль С.А.).

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на 9 рабочих дней на основании: приказ финансового управления администрации Камышловского муниципального района № 174 от 12.12.2022г.

### **Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки):**

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа Камышловского района (МКУ ДО ДЮСШ), именуемое в дальнейшем «Спортивная школа», создано в соответствии с постановлением главы муниципального образования Камышловский муниципальный район от 08.04.2011г. № 189, является светским образовательным учреждением.

Юридический адрес Спортивной школы: 624855, РФ, Свердловская область, Камышловский район, посёлок Октябрьский, улица 50-лет Октября, д.22.

Филиалы и представительства Детско-юношеской спортивной школы Камышловского района:

- филиал МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района «Октябрьский», расположенный по адресу: 624855 Свердловская область, Камышловский район, посёлок Октябрьский, переулок Первомайский, дом 7;

- филиал МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района «Баранниковский», расположенный по адресу: 624841 Свердловская область, Камышловский район, деревня Баранникова, улица Ленина, дом 17;

- филиал МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района «Обуховский», расположенный по адресу: 624852 Свердловская область, Камышловский район, село Обуховское, улица Школьная, дом 1-б;

- филиал МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района «Порошинский», расположенный по адресу: 624853 Свердловская область, Камышловский район, п/о Порошино, дом 20-а;

- филиал МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района «Захаровский», расположенный по адресу: 624858 Свердловская область, Камышловский район, село Захаровское, улица Бачурина, дом 1-б;

- филиал МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района «Скатынский», расположенный по адресу: 624843 Свердловская область, Камышловский район, посёлок Восход, улица Комсомольская, дом 15;

- филиал МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района «Кочневский», расположенный по адресу: 624835 Свердловская область, Камышловский район, село Кочневское, улица Свердлова, дом 10.

Учредителем и собственником имущества ДЮСШ является администрация Камышловского муниципального района Свердловской области, расположенная по адресу: Свердловская область, г. Камышлов, ул. Свердлова 41.

Спортивная школа находится в ведомственном подчинении Отдела культуры, молодежной политики и спорта администрации Камышловского муниципального района, осуществляющего координацию и регулирование деятельности Спортивной школы, и бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, расположенному по адресу: Свердловская область, г. Камышлов, ул. Гагарина, дом 1а, телефон: 343-75-2-37-97.

Спортивная школа является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и смету, круглую печать, штампы, бланки. Имущество закреплено за спортивной школой на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Учреждение осуществляет свою деятельность в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и Свердловской области, муниципальными правовыми актами администрации Камышловского муниципального района, Уставом утвержденным Постановлением главы МО Камышловский муниципальный район от 11.05.2016г. № 168 (с изменениями в Устав Постановление Главы № 422 от 09.07.2018г).

Спортивная школа осуществляет учет исполнения бюджетной сметы самостоятельно, основными источниками финансирования являются средства местного бюджета.

Основным предметом деятельности учреждения является удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в занятиях физической культурой и спортом; формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья обучающихся; обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания обучающихся; подготовка спортсменов высоких разрядов; развитие физической культуры, массового спорта на территории Камышловского

муниципального района; воспитание у обучающихся гражданственности, патриотизма, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека.

Для осуществления расчетов учреждением открыт лицевой счет в отделе казначейского исполнения местного бюджета -03623000700.

Свидетельство о государственной аккредитации серия АА 176571 выдано 19.03.2008г. регистрационный № 3959.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам серия 66 ЛО 1 № 0005807, регистрационный номер № 19037 от 27.09.2016г., выдана Министерством общего и профессионального образования Свердловской области, бессрочно.

ИНН – 6613004580 КПП - 663301001 ОГРН 1026601073773

Имевшими право подписи денежных и расчетных документов за проверяемый период являлись: директор Колясникова О.А. с 23.03.2019г. по настоящее время (распоряжения о назначении № 48-РА от 22.03.2019г.) и главный бухгалтер Харина Л.А. по настоящее время (приказ о переводе на должность гл. бухгалтера № 22 от 28.09.2007г.).

Предыдущие проверки проводились:

- проверка правильности начисления и выплаты заработной платы (проведена специалистом финансового управления администрации Камышловского муниципального района),

- внеплановая проверка законности начисления и выплаты, стимулирующих и премиальных выплат директору (проведена специалистом финансового управления администрации Камышловского муниципального района, акт № 3 от 10.03.2021г.).

#### **Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись: директор Колясникова О.А. с 23.03.2019г. по настоящее время (распоряжения о назначении № 48-РА от 22.03.2019г.) и главный бухгалтер Харина Л.А. по настоящее время (приказ о переводе на должность гл. бухгалтера № 22 от 28.09.2007г.).

Плановой камеральной проверкой осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и (или) их отражения в бюджетном учете за период с 01.01.2020г. по 31.12.2021г. проведенной в МКУ ДО Детско-юношеская спортивная школа Камышловского района установлено:

1. В нарушение п.2, п.3 Положения о выплатах стимулирующего характера, единовременном премировании работников МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района (утв. приказом №77-0 от 23.04.2018 года в редакции приказов №76-О от 19.05.2020 года и №55-О от 29.03.2021 года) и приложения 1 к нему, в части установления критериев результативности заместителя директора по учебно-спортивной и спортивно-массовой работе назначена стимулирующая выплата за «Золотой знак» отличие Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО (выполнение норм) в размере 15% на 2020 и 2021 год соответственно;

2. В нарушение п.3, п.11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.10г. № 157н в актах о списании материальных запасов ф. 0504230 не в полном объеме заполняются все требуемые реквизиты: направление расхода гр. 8 (причины списания);

3. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. N 52н (ред. от 17.11.2017) в 2020 году отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передача их в эксплуатацию и списание осуществляются без Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения установленной формы № 0504210;

4. В нарушение п.1, п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бух. учете»:

- в инвентарных карточках не указываются все необходимые реквизиты: назначение объекта, дата выпуска (изготовления) и заводской номер;

- регистрация выданных доверенностей не ведется;

5. В нарушение Постановления Главы МО Камышловского муниципального района № 662-ПА от 11.10.2021г. установлено превышение годового лимита расхода ГСМ при эксплуатации снегохода Тайга регистрационный номер 9663 ЕА на 315 литров;

6. В нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику не внесены изменения нормативно-правовых актов на период 2020-2021гг. В проверяемом периоде есть ссылка на нормативно-правовые акты утратившие силу;

7. В нарушение п.1 (общие положения) приложения № 5 к приказу Минфина от 30.03.2015г. № 52н Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета количество страниц в Главных книгах не пронумеровано и не заверено подписью директора, главного бухгалтера, и печатью учреждения.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

**1. Составление, утверждение и исполнение бюджетных смет:**

Бюджетные сметы и Уточненные бюджетные сметы за 2020 г. и 2021 г., составлены на бланках соответствующего образца и утверждены главным распорядителем, представлены на проверку с расчетами. Расчеты к сметам подписаны руководителем и главным бухгалтером.

Бюджетная смета на 2020 год утверждена в размере 34271793,64 руб. Уточненные назначения по смете на конец года составили 36076461,60 руб. Исполнение бюджетной сметы за 2020 год составило 34860598,53 руб. или 96,63 % к годовым уточненным назначениям. Не освоение бюджетных ассигнований составило 1215863,10 руб. в том числе по КОСГУ: 211 «Заработная плата» 133669,80 руб., 213 «Начисления на оплату труда» 97900,80 руб., 223 «Коммунальные услуги» 784835,70 руб., 225 «Услуги по содержанию имущества» 54175,40 руб., 226 «Прочие услуги» 50188 руб., 227 «Страхование» 616,90 руб. 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» 28428,20 руб., 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» 26442,10 руб., 291 «Налоги, пошлины и сборы» 3650 руб., 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» 33337,40 руб., 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» 60 руб. (Приложение № 1).

Анализом уточненных бюджетных обязательств, и кассовых расходов по «Отчету об исполнении бюджета» на 01.01.21г. установлено, что в годовом отчете уточненные бюджетные ассигнования по всем экономическим статьям проставлены, верно, кассовые расходы соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств (форма 0503127).

Бюджетная смета на 2021 год утверждена в размере 32463322,76 руб. Уточненные назначения по смете на конец года составили 38421840,85 руб. Исполнение бюджетной сметы за 2021 год составило 34058939,50 руб. или 88,64 % к годовым уточненным назначениям, не освоение бюджетных ассигнований составило 4362901,40 руб., в том числе по КОСГУ: 211 «Заработная плата» 102289,90 руб., 213 «Начисления на оплату труда» 61401,80 руб., 221 «Услуги связи» 4327,30 руб., 223 «Коммунальные услуги» 139951,60 руб., 227 «Страхование» 569,30 руб., 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» 26032,40 руб., 291 «Налоги, пошлины и сборы» 24804 руб., 310 «Увеличение стоимости основных средств» 3915000 руб., 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» 170 руб., 343 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» 82660 руб., 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» 5695 руб. (Приложение № 1/1).

Анализом уточненных бюджетных обязательств, и кассовых расходов по «Отчету об исполнении бюджета» на 01.01.22г. установлено, что в годовом отчете уточненные бюджетные ассигнования по всем экономическим статьям проставлены, верно, кассовые расходы соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств (форма 0503127).

Лимиты бюджетных обязательств доводятся главным распорядителем бюджетных средств до получателя бюджетных смет своевременно.

Лимиты тепловой и электрической энергии на 2020 и 2021 гг. по спортивной школе утверждены Постановлениями главы МО Камышловский муниципальный район от 26.07.2019г. № 330-ПА на 2020г. и от 12.08.20г. № 396-ПА на 2021г. в стоимостном и

натуральном выражении на: электроэнергию в 2020г. – 307,800 тыс. кВт.ч на 1823161 руб. (с изменениями Постановление № 502-ПА от 17.09.2020г на электроэнергию 197,00 тыс. кВт.ч на 1295472 руб.), в 2021г. на электроэнергию – 307,800 тыс. кВт.ч на 2179224 руб. (с изменениями Постановление № 91-ПА от 19.02.2021г на электроэнергию 163,800 тыс. кВт.ч на 1159704 руб.); на газ 2021г. – 13,000 тыс.м.куб. на 73067 руб. руб. (Постановление № 576-ПА от 15.10.2020г., с изменениями Постановление № 753- ПА от 29.11.2020г. 21,710 тыс.м.куб. на 122288 руб.).

## **2. Соблюдение установленного порядка работы с денежной наличностью:**

Кассовые операции в проверяемом периоде не проводились, все расчеты производятся безналичным путем.

## **3. Проверка банковских операций, принятие денежных обязательств:**

Для осуществления расчетов учреждением открыт лицевой счет в отделе казначейского исполнения местного бюджета: - 03623000700.

Сохранность и достоверность выписок по счетам обеспечена.

Выборочно просчитаны реестры на зачисление денежных средств (2020г.: январь, февраль, май, июнь, сентябрь и 2021г.: март, апрель, август, сентябрь и декабрь) расхождений не установлено.

## **4. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в соответствии Инструкции от 01.12.2010г. № 157н, в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами». Проверкой авансовых отчетов нарушений не установлено.

## **5. Правильность начисления и выплаты заработной платы (Справка Верзиловой С.П.) (Приложение № 2):**

На проверку представлены: Коллективный договор на 2016-2019 гг. утвержден на общем собрании работников протоколом №3 от 08.09.2016 г., зарегистрирован ГКУ службы занятости населения СО «Камышловский центр занятости» от 11.10.2016 г. №42-К, Коллективный договор на 2020-2023 гг. утвержден на собрании работников протоколом №7 от 25.08.2020 г. зарегистрирован ГКУ службы занятости населения СО «Камышловский центр занятости» от 12.10.2020 г. №23-К с приложениями: Правила внутреннего трудового распорядка, Положение об оплате труда работников, Положение о выплатах стимулирующего характера, единовременном премировании работников, Положение о материальной помощи работникам, заключение СОУТ от 2017 г., Положения «О выплатах стимулирующего характера, единовременном премировании работников МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района», утвержденные приказами директора №77-0 от 23.04.2018 г., №76-О от 19.05.2020 г., №55-О от 29.03.2021 г., штатные расписания и тарификационные списки, журналы операций №6 «Расчеты по оплате труда» вместе с табелями учета рабочего времени, приказами и расчетными ведомостями, карточки-справки ф.0504417 за период 2020-2021 гг..

В ходе проверки установлено.

Карточки-справки ф.0504417 (лицевые счета) заполнены в полном объеме.

Журнал операций №6 «Расчеты по оплате труда» ф.0504071 составляется учреждением ежемесячно, подписан лицом, ответственным за его формирование. Расчетные ведомости, табели учета рабочего времени, приказы на премирование, стимулирование и по личному составу – прикладываются ежемесячно.

Согласно представленному заключению эксперта по результатам СОУТ №1981Е-ЗЭ/2017-04-106680-АКДА-РМ от 24.04.2017 г. 14 рабочих мест признаны с допустимыми условиями труда (2 класс), 6 рабочих мест признаны с вредными и опасными условиями труда. Тренерам-преподавателям присвоен класс вредности 3.1, предусматривающий повышенный размер оплаты труда.

Пунктом 2 приложения №1 к положению «Об оплате труда работников МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района», являющемуся приложением №2 к коллективному

договору на 2016-2019 гг. и на 2020-2023 гг. МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района, выплата за работу с вредными и опасными условиями труда тренерам-преподавателям установлена в размере 6%, уборщикам служебных помещений – 12%.

Приказом №6-0 от 09.01.2020 года «Об установлении выплат компенсационного характера» выплата за вредные условия труда тренерам-преподавателям установлена в размере 4%.

Фактические начисления за работу на местах с вредными и опасными условиями труда тренерам-преподавателям до сентября 2021 года производились в размере 4%, с сентября 2021 года – 6%.

Листы самооценки заполняются работниками, представляются в комиссию, где оформляются в сводном оценочном листе и протоколируются.

В нарушение п.2, п.3 Положения о выплатах стимулирующего характера, единовременном премировании работников МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района (утв. приказом №77-0 от 23.04.2018 года в редакции приказов №76-О от 19.05.2020 года и №55-О от 29.03.2021 года) и приложения 1 к нему, в части установления критериев результативности заместителя директора по учебно-спортивной и спортивно-массовой работе, приказами №19-0 от 22.01.2020 года и №180-0 от 30.12.2020 года «О выплате стимулирующего характера» Мелюхнову А.И. – заместителю директора по спортивно-массовой работе назначена стимулирующая выплата за «Золотой знак» отличие Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО (выполнение норм) в размере 15% на 2020 и 2021 год соответственно.

Фактические выплаты производились на протяжении всего проверяемого периода – 2020-2021 гг. и составили 93163,96 рублей. (Приложение № 2/1).

Выплата за наличие удостоверения о сдаче норм ГТО предусмотрена листом самооценки только для тренеров-преподавателей. Другими нормативными документами МКУ ДО ДЮСШ данная выплата не установлена, что говорит о неправомерности выплаты Мелюхнову А.И., занимающего должность заместителя директора по спортивно-массовой работе, стимулирующей выплаты за «Золотой знак» отличие Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО (выполнение норм).

Начисление заработной платы директору МКУ ДО ДЮСШ Камышловского района Колясниковой О.А. в проверяемом периоде производилось в соответствии с утвержденным положением об оплате труда и приказами отдела культуры, в том числе: должностной оклад, стимулирующие выплаты, материальная помощь, пособие по временной нетрудоспособности.

Продолжительность предоставленных ежегодных основных оплачиваемых отпусков директору, заместителям директора, тренерам-преподавателям, инструктору по физической культуре и спорту, инструктору-методисту соответствует продолжительности ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусков, установленной Постановлением от 14 мая 2015 г. №466 Правительства Российской Федерации «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках», и составляет 42 дня.

По состоянию на 01.01.2022 г. по данным ж/о №6 «Расчеты по оплате труда» дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В соответствии с п.3 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н данные годового отчета за 2021 г. (форма №0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по оплате труда соответствуют данным журнала операций.

Итого неправомерные расходы на оплату труда составили **93163,96** руб., в том числе по КОСГУ 211 – 71554,53 руб., 213 – 21609,43 руб.

#### **6. Проверкой расчетных операций установлено:**

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется согласно Инструкции № 157н, в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе поставщиков.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. №157н и п.1, п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» регистрация выданных доверенностей не ведется.

В соответствие Инструкции № 157н сверка расчетов с поставщиками проводится.

По состоянию на 01.01.2022г. по данным ж/о № 4 дебиторская задолженность составила 192902,43 руб., в том числе ООО «Башкирские нефтепродукты» 55652,43 руб., ООО «Компания Новый цвет» 137250,00 руб.

В соответствии с п.3 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н данные годового отчета за 2021г. о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками соответствуют данным ж/о № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Причины образования кредиторской и дебиторской задолженности указаны в пояснительной записке к годовому отчету.

#### **7. Проверкой сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей установлено:**

Учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств установленной формы № 0504031. В нарушение п.1, п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в инвентарных карточках не указываются все необходимые реквизиты: назначение объекта, дата выпуска (изготовления) и заводской номер.

При списании материальных запасов используются акты о списании материальных запасов установленной формы № 0504230, но в нарушение п.3, п.11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. № 157н в актах о списании не заполняется графа № 8 «направление расходования (причины списания)».

В соответствие п.54 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010 года инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств ф. № 0504033 утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н.

В соответствие п.119 Инструкции 157н материально-ответственное лицо ведет Книги ф. № 0504042 учета материальных ценностей по наименованиям и количеству (утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. N 52н (ред. от 17.11.2017) в 2020 году отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передача их в эксплуатацию и списание осуществляются без Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения установленной формы № 0504210.

В соответствие «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 приказ «О составе постоянно действующей комиссии по списанию материальных ценностей, пришедших в негодность» утверждается ежегодно в начале года на календарный год (приказы от 09.01.2020г. № 1а-о и от 11.01.2021г. № 2-о).

Ежегодно перед составлением годового отчета проводится инвентаризация основных средств и материальных запасов (приказы «О проведении инвентаризации» от 21.12.2020г. № 164-о, от 24.12.2021г. № 145-о).

Оборудование оприходовано и поставлено на учет, акты приемки основных средств приложены к журналу операций. Объектам присвоены инвентарные номера, определена амортизационная группа, в соответствии с Инструкциями 157н от 01.12.2010г. и 162н от 06.12.2010г.

Все основные средства и материальные ценности находятся на ответственном хранении у завхоза Саносян Е.В. Договор о полной материальной ответственности заключен.

В ходе проверки, на основании приказа № 166-О от 05.12.2022г. (Приложение № 3), была проведена выборочная инвентаризация основных средств у завхоза Саносян Е.В., в результате которой расхождений не установлено. Инвентаризационная опись № 5 от 05.12.2022г. прилагается. (Приложение № 3/1).

**8. Проверкой правильности использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении и достоверности его отражения в учете установлено:**

Учет объектов основных средств в проверяемом периоде осуществляется в ж/о № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов». В соответствии п. 85, 91 Инструкции по бюджетному учету № 157н от 01.12.2010г. амортизация начисляется ежемесячно, ведомость начисления амортизации прикладывается к журналу операций, акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. № 0504101 прилагаются.

**9. Проверкой расходов на оплату коммунальных услуг установлено:**

Расход электрической и тепловой энергии (газа) в проверяемом периоде производился в пределах установленных Постановлением Главы администрации Камышловского муниципального района (указанно в п.1 Акта) лимитов. (Приложение № 4, № 4/1).

**10. Проверкой расходов на содержание автотранспорта установлено:**

За проверяемый период в школе эксплуатировались:

- Газель ГАЗ 322121 регистрационный номер М 650 УА
- автобус ПАЗ 32053-70 регистрационный номер КЕ 110 66
- снегоход Тайга регистрационный номер 9663 ЕА
- снегоуплотнительная машина Ратрак SNOW RABBIT 3X.

В проверяемом периоде превышения норм расхода ГСМ утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. (в редакции от 30.09.2021г.) № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» не установлено.

Превышения лимитов расхода ГСМ по: снегоуплотнительной машине Ратрак SNOW RABBIT 3X, автобус ПАЗ 32053-70 регистрационный номер КЕ 110 66 и Газель ГАЗ 322121 регистрационный номер М 650 УА установленных Постановлением Главы МО Камышловский муниципальный район при эксплуатации не установлено. (Приложения № 5, № 5/1, № 5/4).

В нарушение Постановления Главы МО Камышловского муниципального района № 662-ПА от 11.10.2021г. установлено превышение годового лимита расхода ГСМ при эксплуатации снегохода Тайга регистрационный номер 9663 ЕА на 315 литров. (Приложения № 5/3).

При списании бензина используются акты о списании материальных запасов установленной формы № 0504230.

Журнал учета движения путевых листов ведется.

Реестр путевых листов для учета ежемесячного пробега и расхода ГСМ ведется.

**12. Проверкой правильности и обоснованности расходования средств на проведение текущего и капитального ремонта нарушений не установлено.**

При проведении капитального ремонта оформляется вся соответствующая документация: договоры, дефектные ведомости (ведомости объемов работ), локальные сметные расчеты, справки и акты приемки выполненных работ и т.д.

При списании строительных материалов используются акты о списании материальных запасов установленной формы № 0504230, к актам о списании прикладывается дефектная ведомость на проведение текущего ремонта.

**13. При проверке правильности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности, установлено:**

В целях организации бухгалтерского учета в МКУ ДО Детско-юношеская спортивная школа Камышловского района разработана Учетная политика на 2020 - 2021гг. в соответствии с п.8 гл.2 ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106Н, ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ и п. 6 Инструкции N 157н, утверждена приказами руководителя (от 30.12.2019г. № 212-о, от 30.12.2020г. № 199-о).

В нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику не внесены изменения нормативно-правовых актов на период 2020-2021гг. В проверяемом периоде есть ссылки на нормативно-правовой акт, утративший силу:

- ГОСТ 6.30-2003 Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации требования к оформлению документов, утратил силу с 01.07.2018г.

- приказ от 25.08.2010г. № 558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» утратил силу с 17.12.2019г.

Журналы операций распечатаны за каждый месяц. Документы хранятся в шкафах в кабинете главного бухгалтера. Сохранность документов обеспечена.

Главные книги распечатываются за каждый месяц, сброшюрованы, но в нарушение п.1 (общие положения) приложения № 5 к приказу Минфина от 30.03.2015г. № 52н Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета количество страниц не заверено подписью директора, главного бухгалтера, и печатью учреждения.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения: № 1 анализ исполнения бюджетной сметы за 2020г., № 1/1 анализ исполнения бюджетной сметы за 2021г., № 2 справка проверки начисления заработной платы Верзиловой С.П., № 2/1 начисление выплаты стимулирующего характера за «Золотой знак» за 2020-2021г., № 3 приказ о проведении инвентаризации, № 3/1 инв.опись, № 4 анализ расхода бюджетных средств на оплату услуг отопления, № 4/1 анализ расхода бюджетных средств на оплату услуг электроэнергии, № 5, № 5/1, №5/2, № 5/3 соблюдение норм расхода ГСМ.


Акт составлен на 9-ти листах.

Ведущий специалист финансового управления  
администрации Камышловского муниципального района  
« 22 » декабря 2022г.



Зубаль С.А.

Копию акта контрольного мероприятия получил:

  
\_\_\_\_\_  
(должность)

22.12.2022  
\_\_\_\_\_  
(дата)

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Камышловский  
\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. полностью)