

Информация  
о результатах проведения выездной плановой проверки  
в Муниципальном автономном учреждении дополнительного  
образования «Детско-юношеская спортивная школа»

Выездная плановая проверка финансово - хозяйственной деятельности, исполнения муниципального задания в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» проведена за период с 01.01.2021г. по 31.12.2023г.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

*По вопросу «Соблюдение бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Наличие обоснования (расчетов) плановых сметных показателей»:*

- в нарушение п. 46 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н план финансово-хозяйственной деятельности утвержден директором учреждения с нарушениями срока утверждения на 12 календарных дней;
- в нарушение п. 47 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н учреждением, имеющим два филиала утвержден один план финансово-хозяйственной деятельности.
- в нарушение п. 8-15 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н учреждением не внесены изменения в План финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, по причине наличия остатка средств на счете учреждения на 31.12.2023 в сумме 291237,31 руб.
- в нарушение п. 24-26 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н при обосновании расходов на оплату труда отсутствует разбивка по видам деятельности: собственные средства, субсидия на выполнение муниципального задания. При обосновании расходов на материальные запасы не учитываются остатки на начало года.

*По вопросу «Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому (бюджетному) учету и отчетности. Достоверность бюджетного учета и отчетности»:*

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- в журналах операций не проставлены подписи лиц, ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (п. 4 ст. 10)
- большинство ведомостей выдачи наличных денег спортсменам на питание не имеют обязательного реквизита - дата составления документа (п. 2 ст. 9).

В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» к журналу операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» в марте 2021 года не приложен акт о выполненных услугах от 04.03.2021 на сумму 7000 руб.

В нарушение Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления учреждением нарушен порядок классификации расходов:

- расходы на приобретение карты активации СБИ ОФД со сроком действия 15 месяцев учтены учреждением по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Следовало отразить по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» в увязке с КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (пункт 10.2.1 Приказа);
- расходы на приобретение наградной продукции для дальнейшего вручения (медали, призы, кубки, сувенирная продукция, грамоты и пр.) в проверяемом периоде отражены учреждением по подстатье КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Следовало учесть по подстатье КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» в увязке с КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (пункт 11.4.8 Приказа).

В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»:

- МАУ ДО «ДЮСШ» в 2021-2022гг. в журнале ф.0504064 в части обязательств, связанных с оплатой труда, на начало текущего финансового года отражало принятые обязательства ежемесячно, а не в объеме утвержденных плановых назначений. Тем самым, учреждение нарушало порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств, утвержденный Единой учетной политикой.
- МАУ ДО «ДЮСШ» не соблюдена преемственность показателей на начало отчетного периода данным на конец предыдущего периода по журналу № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками».

В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, пункта 7 Единой учетной политики, подпункта 6.3 пункта 6 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У учреждением при расчетах с подотчетными лицами допущены нарушения, в части заполнения авансовых расчетов.

В нарушение пп. «б» п. 15 приказа Минфина России от 31.12.2016 №257н фактические затраты на доставку к месту назначения комплекта оборудования для кардиотренировок не включены в первоначальную стоимость основного средства, данные расходы следовало отнести на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств». В результате неправильного отнесения вышеуказанных расходов на статью КОСГУ МАУ ДО «ДЮСШ» допустила искажения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности учреждения, что повлекло за собой недостоверность бухгалтерской отчетности.

В нарушение методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н, в инвентарных карточках не заполнены реквизиты обязательные для заполнения: в заголовочной части не заполнено поле «Назначение объекта», в содержательной части в разделе 2 «Сведения об объекте», в разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта», в

разделе 8 не отражены результаты работ по капитальному и текущему ремонту имущества.

*По вопросу «Правомерности и эффективности расходования бюджетных средств, в том числе на заработную плату работников учреждения» основные нарушения:*

В части оформления документов по личному составу:

По вопросу оформления документов по личному составу установлено, что некоторые приказы по личному составу составлены некорректно. Ошибки допущены в части неверных ссылок на пункт Положения об оплате труда, неточных формулировок.

При проведении выборочной проверки расходования фонда заработной платы установлены нарушения в сумме 9 114,00 руб., в части необоснованной выплаты премии за ноябрь месяц 2022 года заместителю директора учреждения. В соответствии с подпунктом 12.5.5 Положения об оплате труда работников МАУ ДО «ДЮСШ» премиальные выплаты заместителю руководителя учреждения осуществляются только по итогам работы за квартал.

По результатам рассмотрения материалов проверки принято решение о вынесении учреждению Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений.