**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного физкультурно-спортивного учреждения**

**«Центр физической культуры и спорта» Троицкого района**

**за 2021 год»**

с. Троицкое 22 июня 2022 года

Объект проверки: муниципальное бюджетное физкультурно-спортивное учреждение «Центр физической культуры и спорта» Троицкого района.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1 плана работы Контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края на 2022 год.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность муниципального бюджетного физкультурно-спортивного учреждения «Центр физической культуры и спорта» Троицкого района (далее - учреждение).

Проверяемый период: 2021 год.

Проверка проведена председателем Контрольно-счетного органа Троицкого района Алтайского края Присяжных О.И..

Срок проведения проверки с 25.05.2022 по 30.06.2022 года.

Проверка проведена по следующим вопросам:

1. Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения.
2. Проверка выполнения муниципального задания и его финансового обеспечения.
3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. Анализ кассовых расходов. Анализ расходов на содержание задания. Проверка целевого использования бюджетных средств.

3.1. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

3.2. Использование субсидий на иные цели.

1. Проверка операций на лицевых счетах и кассовых операций.
2. Проверка использования средств на оплату труда.
3. Проверка учета, сохранности и использования имущества.
4. Проверка состояния расчетной дисциплины в части средств, использованных на закупку товаров, работ и услуг.
5. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
6. Использование средств, полученных от оказания платных услуг.
7. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности.

**1. Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения**

В проверяемом периоде ЦФКИС действовал на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Троицкого района от 19.10.2020 года №598. Полное наименование:муниципальное бюджетное физкультурно-спортивное учреждение «Центр физической культуры и спорта» Троицкого района. Сокращенное наименование: МБ ФСУ «ЦФКиС» Троицкого района.

Учреждение является некоммерческой организацией, обеспечивающей реализацию предусмотренных законодательством РФ, Алтайского края и Троицкого района полномочий в области физической культуры и спорта.

Согласно Уставу от 19.10.2020 года основным видом деятельности Учреждения является:

- участие в проведении спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения Троицкого района;

- участие официальных физкультурных и спортивных мероприятиях Троицкого района Алтайского края;

- пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;

- организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»;

- организация и проведение официальных физкультурных мероприятий (физкультурно-оздоровительных);

- участие в формировании и обеспечении спортивных сборных команд Троицкого района Алтайского края;

- и прочие.

В соответствии с Уставом Учреждение на основании Положения о платных услугах может оказывать услуги приносящие доход, а также вправе осуществлять виды деятельности не являющиеся основными, которые служат достижению целей, ради которых создано Учреждение.

Имущество Учреждения является собственностью Учредителя (муниципального образования Троицкий район).

Функции учредителя выполняет Комитет Троицкого района Алтайского края по социальной политике.

Адрес учредителя: 659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, пр-т Ленина, 8.

Учреждение является юридическим лицом, имеет собственное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, круглую печать со своим наименованием, самостоятельный баланс, лицевые счета в органе Федерального казначейства, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязательства, быть истцом и ответчиком в судебных органах.

Место нахождения: 659840, Алтайский край, Троицкий район, с. Троицкое, ул. Пушкина, 85.

ИНН 2281004650; КПП 228101001; ОГРН 1022202192880.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета в Учреждении фактически осуществляются централизованной бухгалтерией Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике договор о передаче полномочий отсутствует.

И.о. главного бухгалтера централизованной бухгалтерии на момент проверки - Барбашина О.В.

Директор Учреждения – Рыбицкий В.П.

**2. Проверка выполнения муниципального задания и его финансового обеспечения**

В соответствии с Уставом Учреждение выполняет работы, оказывает услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, в пределах установленного муниципального задания, которое формируется и утверждается Учредителем.

Муниципальное задание для Учреждения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов было утверждено приказом Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике от 23.12.2020 № 294.

Муниципальным заданием предусматривалось оказание следующих муниципальных услуг:

1. Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (футбол).
2. Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (лыжные гонки).
3. Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (настольный теннис).
4. Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (баскетбол).
5. Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (спортивная борьба).
6. Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (хоккей).
7. Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (волейбол).
8. Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (кикбоксинг).

Согласно ежеквартальным отчетам о выполнении муниципального задания исполненные значения показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работ, соответствуют утвержденным в муниципальном задании.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Вид субсидии | План по соглашению(на год) | Кассовое исполнение по отчету (ф.0503737) | Исполнение (%) |
| 2021 | Субсидия на выполнение муниципального задания | 9 323,4 | 9 323,4 | 100 |
| Субсидия на иные цели | 531,7 | 537,7 | 100 |

**3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. Анализ кассовых расходов. Проверка целевого использования бюджетных средств**

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения в проверяемом периоде составлялся и утверждался в соответствии с требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, и в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440.

Плановые показатели по поступлениям формировались в разрезе субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели, и соответствовали объемам, предусмотренным Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий, с учетом внесенных изменений.

В нарушении п. 12 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 года № 186н, а также п. 7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 в план ФХД Учреждения не вносились изменения. Так:

1) 27.10.2021 года Решение Троицкого районного Совета депутатов №75 были утверждены субсидии Учреждению в размере – 9 908,8 тыс. рублей;

2) 29.11.2021 года Решение Троицкого районного Совета депутатов № 76 были утверждены субсидии Учреждению в размере – 10 140,1 тыс. рублей.

Изменения в план ФХД в соответствии с этими решениями не вносились.

В нарушении п. 15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 в план ФХД Учреждения не вносились изменения в течении 7 рабочих дней после внесения изменений в бюджет муниципального образования Троицкий район:

- Изменения в бюджет муниципального образования Троицкий район внесены 30.03.2021 года план ФХД приведен в соответствие 16.04.2021 года;

- Изменения в бюджет муниципального образования Троицкий район внесены 15.07.2021 года план ФХД приведен в соответствие 12.10.2021 года.

Также в нарушении п.15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 план ФХД Учреждения утверждается директором Учреждения.

**3.1. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)**

В 2021 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись Учреждению Комитетом Троицкого района Алтайского края по социальной политике в соответствии с Соглашением от 11 января 2021 года. Размер субсидии на выполнение муниципального задания не указана в Соглашении. Согласно планам ФХД с учетом изменений объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых в 2021 году, составлял 9 323,4 тыс. рублей, что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет в соответствии с заявками учреждения в 2021 году поступило 9 323,4 руб., что соответствует исполнению доходной части формы 0503737.

Согласно Отчету (форма по ОКУД 0503737) на 01.01.2022 в части расходов учреждения плановые назначения составляли 9 323,4 тыс. руб., что соответствует объему субсидий, предусмотренному Соглашением.

Кассовое исполнение составило 9 323,4 руб., в том числе:

7 147,3 тыс. руб. - расходы на выплаты персоналу (КВР 111; 112 и 119);

2 139,3 тыс. руб. - закупка товаров, работ, услуг (КВР 244, 247)**;**

36,8 тыс. руб. – прочие бюджетные ассигнования (КВР 830, 850).

В общем объеме кассовых расходов 2021 года основной удельный вес занимали расходы на выплаты персоналу – 76,7 % от общего объема расходов. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 22,95. Расходы на прочие бюджетные ассигнования в 2021 году составили 0,39% в общем объеме расходов. Проверено использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в плане финансово-хозяйственной деятельности.

**3.2. Использование субсидий на иные цели**

С учетом изменений объем субсидий на иные цели, предоставленных в 2021 году, составлял 531,7 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями фед. стандартов спортивной подготовки – 158,9 тыс. рублей;

- субсидия на реализацию адресной инвестиционной программы Троицкого района (ремонт теплотрассы Учреждения) – 372,8 тыс. рублей.

Согласно Отчету ф. 0503737 утверждено плановых назначений по расходам в сумме 531,7 тыс. рублей, кассовое исполнение соответствовало утвержденным назначениям. Использование бюджетных средств было произведено по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

Проверено использование субсидий на иные цели в сумме 531,7 тыс. рублей, нецелевого использования средств проверкой не установлено. Фактическое использование субсидий соответствует направлениям плана финансово-хозяйственной деятельности.

**4. Проверка операций на лицевых счетах и кассовых операций**

Ведение операций на лицевых счетах и кассовых операцийв проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиямиприказов Министерства финансов Российской Федерации 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» и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», (далее – приказы Минфина России от 01.12.2010 № 157н и от 16.12.2010 № 174н.)

Согласно Отчетам об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779) остаток денежных средств на начало 2021 года составлял 4,9 тыс. рублей. Достоверность и законность операций по лицевым счетам подтверждается оправдательными документами. Данные оправдательных документов и выписок из лицевых счетов соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

На счета банковских карт зарплата работников Учреждения в проверяемом периоде перечислялась в соответствии с договором от 30.08.2013 № 02993062 заключенным с ПАО «Сбербанк России». Перечисление денежных средств осуществлялось в соответствии с реестрами на перечисление указанных средств.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок ведения кассовых операций).

Оформление и ведение приходных и расходных кассовых документов осуществлялось в соответствии с вышеназванным Порядком.

Наличные денежные средства выдавали из кассы на оплату услуг, закупку материальных ценностей, выплату суточных сотрудникам на основании заявлений подотчетных лиц с распорядительной надписью директора на заявлении.

Основанием для списания расходов по кассе являлись расходные кассовые документы, подписанные директором Учреждения и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии.

Записи в кассовой книге осуществлялись по каждому приходному кассовому ордеру, расходному кассовому ордеру, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги.

Случаев несоблюдения лимита остатка наличных денег в проверяемом периоде не установлено. Наличных денежных средств в кассе не хранятся.

В проверяемом периоде обязанности кассира выполняла Савкина А.В. Договор о полной материальной ответственности с кассиром не заключен.

**5. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 16.12.2010 № 174н.

Список должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет в Учреждении утвержден не был, в ходе проверки данное нарушение устранено. Договоры о полной материальной ответственности заключены. Выдача денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не производилась.

Авансы под отчет выдавались лицам, работающим в Учреждении на основании заявлений получателей с указанием назначения аванса. Срок на который он выдается не указан, приказа по срокам отчета по подотчетным суммам в Учреждении нет, в ходе проверки данное нарушение устранено. Сроки предоставления авансовых отчетов и возврата остатков неиспользованных средств, определенны приказом №1\1 от 10.01.2021 года и составляют 10 рабочих дней. В проверяемом имело место несоблюдение сроков отчета за полученные аванс, так 16.04.2021 года Драничникову Е.В. был выдан аванс в сумме 4,0 тыс. рублей (РКО №9 от 16.04.2021 года), авансовый отчет был предоставлен 06.06.2021 года. Ст. 137 ТК РФ предусмотрено удержание не позднее одного месяца сумм аванса из заработной платы работника в случае несвоевренного отчета. Если в течении этого срока удержание не произведено, то данные суммы рассматриваются как выплаты в пользу работников в рамках трудовых отношений и должны облагаться страховыми взносами в общеустановленном порядке (письмо Минфина 03-04-06\2808 от 01.02.2018 года).

Расходы, произведенные согласно авансовым отчетам, подтверждаются документально. В проверяемом периоде имело место необоснованное списание расходов на сумму 350,0 рублей. В авансовом отчете Драничникова Е.В. от 31.05.2021 года отсутствует документальное подтверждение расходов на сумму 350,0 рублей – оплата суточных.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц.

В части расчетов с подотчетными лицами дебиторская, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года, на 31.12.2021 года отсутствовала.

**6. Проверка использования бюджетных средств на оплату труда**

В 2021 году расходы на выплаты персоналу Учреждения составили 7 147,3 тыс. рублей, в том числе:

5 472,6 тыс. рублей - КОСГУ 211 «Заработная плата»;

19,2 тыс. рублей – КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме»;

1 655,4 тыс. рублей – КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».

В проверяемом периоде действовали коллективный договор от 12.02.2021 года, положение о формировании и распределении фонда оплаты труда работников муниципального бюджетного физкультурно-спортивного учреждения «Центр физической культуры и спорта» Троицкого района, утвержденное директором Учреждения.

Согласно статьи 144 Трудового кодекса системы оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливаются с учетом рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений. Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год (далее - Единые рекомендации) были утверждены решениями Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений (от 29.12.2020, протокол № 13). Согласно пункту 34 Единых рекомендаций при применении систем оплаты труда работников учреждений следует обращать внимание на необходимость формирования в положениях об оплате труда, разрабатываемых в учреждении, условий оплаты труда, которые свойственны только работникам данного учреждения.

Однако, отдельные пункты действовавшего на момент проверки Положения об оплате труда от 13.03.2021 (далее – Положение об оплате труда) содержат условия, не свойственные данному учреждению:

- пунктами 4.2.-4.3. установлена заработная плата для заместителей руководителя Учреждения. Согласно штатного расписания данные должности не предусмотрены в Учреждении;

- приложением №1 к Положению по оплате труда установлены размеры минимальных окладов для специалистов непосредственно осуществляющих спортивную подготовку. Наименование должностей специалистов не соответствует наименованию должностей согласно штатного расписания.

**-** приложением №8к Положению по оплате трудаустановлены размеры окладов для должностей, которые отсутствуют в штате Учреждения (сторож, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, электромонтёр по ремонту и обслуживанию электрооборудования, машинист (кочегар), делопроизводитель).

Штатные расписания Учреждения утверждались директором учреждения. На 20.01.2021 штатная численность составляла – 22,33 штатные единицы, в том числе специалистов, непосредственно осуществляющих спортивную подготовку – 11,75 штатные единицы; на 31.12.2021 – 23,21 штатные единицы, в том числе специалистов, непосредственно осуществляющих спортивную подготовку – 12,63 штатные единицы.

Соотношение средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников за календарный год не превышает предельный уровень, установленный в соответствии со статьей 145 Трудового кодекса Российской Федерации и Приказом Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политики от 19.05.2020 № 146.

Размеры выплат стимулирующего характера установлены на основании протокола заседания административного совета о распределении стимулирующих выплат от 21.12.2020 года №1. Распределение баллов осуществляется на основании оценочных листов. Контрольно-счетный орган обращает внимание, что критерии №18 (отсутствие жалоб от родителей и обучающихся по поводу профессиональное деятельности тренера) и №19 (за отсутствие детского травматизма во время учебно-воспитательного процесса) документально не подтверждены, хотя только у 2-ух тренеров по данным критериям начислены максимальные баллы.

В нарушении ч. 1 ст.129 ТК РФ тренерам внешним совместителям не рассчитывались и не выплачивались выплаты стимулирующего характера согласно Положения об оплате труда Учреждения.

Ежемесячно приказами директора Учреждения работникам выплачивается премия с формулировкой «В связи с увеличением объема работ». По мнению Контрольно-счетного органа данная формулировка не может использоваться для премирования работников, так как данная формулировка используется если работнику выплачивается доплата за выполнение обязанностей, не входящих в его должностную инструкцию. В случае выплаты премии в качестве доплаты за увеличенный объём работ будут нарушены требования ч.1 ст. 129 и ст. 151 ТК РФ. Директор Учреждения в праве при наличии экономии фонда оплаты труда поощрять работников в виде выплаты премии за добросовестное исполнение трудовых обязанностей (п.6 Правил внутреннего трудового распорядка).

Средняя заработная плата тренера за полностью отработанную норму рабочего времени (24 часа в неделю -1 ставка) по итогам 2021 года составила 20 828,67 рублей. В пределах от 32 557,72 рублей до 15 155,98 рублей. Для сравнения средняя заработная плата в Троицком районе по крупным и средним за 2021 год составила 30 916,1 рублей.

Проверкой установлено, что в нарушении ст. 72, 135 ТК РФ с работниками учреждения не заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении существенных условий труда. Также были выявлены несоответствия между трудовыми договорами работников и штатным расписание Учреждения:

- Маленко А.В. в договоре указана полная ставка, в тарификации 0,5 ставки;

- Лавров Н.А. в договоре указана полная ставка, в тарификации 1,17 ставки;

- Кузнецова Г.В. в договоре 0,2 ставки, по штатному расписанию полная ставка;

- Раздуев К.А. и Чернильцев Ю.В. согласна трудовым договорам приняты на работу с 01.10.2021 года, по тарификации с 01.09.2021 года.

Выявленные несоответствия устранены в ходе проверки. Начисления производились согласна штатного расписания, трудовые договоры приведены в соответствие.

В соответствии с пунктом 1.10 Устава Учреждение вправке сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и она одинаковых условиях. На момент проверки Учреждение не оказывало платных услуг.

**6. Проверка учета, сохранности и использования имущества**

Согласно Уставу имущество Учреждения находится в собственности муниципального образования Троицкий район и закреплено в Учреждении на праве оперативного управления.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности в части бюджетного финансирования стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2021 года составляла 3 211,4 тыс. рублей, в том числе, нежилые помещения – 1 238,9 тыс. рублей, машины и оборудование – 168,8 тыс. рублей, транспортные средства – 1 203,8 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 599,9 тыс. рублей.

В 2021 году стоимость основных средств увеличилась на 2 157,7 тыс. рублей, в том числе за счет поступления производственного и хозяйственного инвентаря – 3 463,5 тыс. рублей, прочих основных – 8,5 тыс. рублей и выбытия производственного и хозяйственного инвентаря – 1 314,3 тыс. рублей. В конце 2021 года остаточная стоимость основных средств составила 1 562,5 тыс. рублей.

В 2021 году были безвозмездно переданы основные средства на сумму 2 903,1 тыс. рублей.

Здание, в котором расположено Учреждение предано в безвозмездное пользование по договору от 02.11.2020 года.

На балансе учреждения в составе недвижимого имущества, транспортных средств числились:

- три павильона для запасных игроков на хоккейной коробке остаточная стоимость 0,0 рублей (в нарушении п.46 приказа Минфина от 01.12.2010 г. №157н (в ред. от 14.09.2020 г. Уникальный инвентарный номер не присвоен отдельно каждому объекту учета);

- хоккейная коробка 30м\*60м остаточная стоимость 676,5 тыс. рублей;

- здание ДЮСШ (лыжная база) остаточная стоимость 3,3 тыс. рублей;

- автобус марки Fiat Dukato остаточная стоимость 0,0 рублей;

- снегоход Буран – СБ-64DA остаточная стоимость 0,0 рублей;

- снегоход Буран А остаточная стоимость 0,0 рублей.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверкой установлено, что акт приема-передачи объектов нефинансовых активов от 04.02.2021 года на сумму 224,9 тыс. рублей не был проведен в бухгалтерском учете Учреждения, что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В нарушении п. 27 приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация материальных ценностей в Учреждении не проводилась. Данное обстоятельство ставит под сомнение достоверность бюджетной и бухгалтерской отчетности Учреждения.

**7. Проверка состояния расчетной дисциплины в части средств, использованных на закупку товаров, работ и услуг**

По данным бюджетного учета и отчетности в части субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021года и на 01.01.2022 года отсутствовала. Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составляла 10,5 тыс. рублей.

В части собственных доходов учреждения по состоянию на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

В части субсидий на иные цели дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года отсутствовала.

Достоверность и законность расчетно-платежных операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженности, ее реальность подтверждается оправдательными документами, послужившими основанием для записи в регистрах бюджетного учета: счетами за оказанные услуги, платежными документами, а также актами об оказанных услугах.

Случаев необоснованного списания дебиторской и погашения кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров и по другим причинам в проверяемом периоде не установлено.

**10. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности**

В нарушении требований Федерального Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 02.11.2021) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" в Учреждении не утверждена Учетная политика, не проводилась инвентаризация имущества Учреждения. На основании выше невозможно установить полноту и достоверность бухгалтерской и бюджетной отчетности Учреждения.

Таким образом, по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного физкультурно-спортивного учреждения «Центр физической культуры и спорта» Троицкого района за 2021 год» установлены следующие **нарушения и недостатки:**

1. В нарушении п.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении отсутствует соглашение о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии Комитета Троицкого района Алтайского края по социальной политике.
2. В нарушении п. 12 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 года № 186н, а также п. 7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, под-ведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 в план ФХД Учреждения не вносились изменения.
3. В нарушении п. 15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 в план ФХД Учреждения не вносились изменения в течении 7 рабочих дней после внесения изменений в бюджет муниципального образования Троицкий район.
4. Также в нарушении п.15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 план ФХД Учреждения утверждается директором Учреждения.
5. В нарушении указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" не определен срок, на который выдаются денежные средства в подотчёт.
6. В нарушении постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки" в проверяемом периоде в авансовом отчете Драничникова Е.В. от 31.05.2021 года отсутствует документальное подтверждение расходов на сумму 350,0 рублей – оплата суточных.
7. В нарушении п. 34 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год" (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020, протокол N 13) отдельные пункты действовавшего на момент проверки Положения об оплате труда от 13.03.2021 содержат условия, не свойственные данному учреждению.
8. В нарушении ч. 1 ст.129 ТК РФ тренерам внешним совместителям не рассчитывались и не выплачивались выплаты стимулирующего характера согласно Положения об оплате труда Учреждения.
9. В нарушении ч.1 ст. 129 и ст. 151 ТК РФ производилась выплата премии в качестве доплаты за увеличенный объём работ.
10. В нарушении ст. 72, 135 ТК РФ с работниками учреждения не заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении существенных условий труда.
11. В нарушении п.46 приказа Минфина от 01.12.2010 г. №157н (в ред. от 14.09.2020 г.) уникальный инвентарный номер не присвоен отдельно каждому объекту учета.
12. В нарушении с. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 27 приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация материальных ценностей в Учреждении не проводилась.
13. В нарушении ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении не утверждена Учетная политика.

**Рекомендовано:**

1. Ставить баллы в оценочных листах работников при распределении стимулирующих выплат основываясь на документально оформленных жалобах родителей и подтверждённых случаях детского травматизма во время тренировочного процесса.
2. Разработать Положение об оказании платных услуг.
3. Рассмотреть возможность оказания платных услуг с целью привлечение дополнительных финансовых средств для развития и расширения материально-технической базы учреждения.
4. Во исполнение п. 15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 в план ФХД Учреждения вносить изменения в течении 7 рабочих дней после внесения изменений в бюджет муниципального образования Троицкий район.
5. Во исполнении п.15 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Комитету Троицкого района Алтайского края по социальной политике, утвержденным приказом Комитета по социальной политике от 31.12.2019 года № 440 план ФХД Учреждения утверждать председателем Комитета Троицкого района Алтайского каря по социальной политике.
6. Во исполнении постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки" с авансовыми отчетами предоставлять подтверждающие расходы документы.
7. Во исполнении ч.1 ст. 129 и ст. 151 ТК РФ не производить выплату премии в качестве доплаты за увеличенный объём работ, премировать работником согласно действующего Положения по оплате труда Учреждения.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Троицкого района Алтайского края О.И. Присяжных

Экземпляр акта получил «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_2022 года

Директор

МБФСУ «Центр физической культуры и спорта»

Троицкого района В.П. Рыбицкий