

АКТ № 20

выездной проверки (далее - контрольное мероприятие) муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа «Торпедо» города Калуги, сокращенное наименование: МБУ ДО СШ «Торпедо» г.Калуги (далее - объект контроля).

г.Калуга

24.11.2023

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения начальника управления делами Городского Головы города Калуги от 11.09.2023 № 53-02-р «О проведении плановой выездной проверки», плана проведения контрольных мероприятий комитетом по контрольно-ревизионной работе управления делами Городского Головы города Калуги на 2023 год, утвержденного распоряжением начальника управления делами Городского Головы города Калуги от 23.12.2022 № 55-02-р.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности».

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в следующем составе:

- Тишакова Елена Анатольевна - начальник отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных организаций управления делами Городского Головы города Калуги (руководитель проверочной группы);
- Якушина Диана Александровна - главный специалист отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных организаций управления делами Городского Головы города Калуги (далее - проверочная группа).

В период с 15 сентября 2023 года по 10 ноября 2023 года проверочной группой проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, содержащих информацию о деятельности 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.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 40 рабочих дней со с 15 сентября 2023 года по 10 ноября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

- полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа «Торпедо» города Калуги;
- сокращенное наименование: МБУ ДО СШ «Торпедо» г.Калуги (далее - объект контроля) (*Приложение 1*);
- ИНН 4026008442, ОГРН 1024001344003, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 293A0546 (*Приложение 2*).

Объект контроля подведомственен управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги. Адрес управления: 248000, г. Калуга, ул. Космонавта Пацаева, д.4, тел. (4842) 56-44-45.

Учредителем объекта контроля является муниципальное образование «Город Калуга». Функции и полномочия учредителя осуществляет Городская Управа города Калуги (*Приложение 1*).

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде) в органах Федерального казначейства:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 208012A92807050, открыт в управлении финансов города Калуги;

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (субсидии на иные цели) № 218012A7050, открыт в управлении финансов города Калуги (*Приложение 2*).

Фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

- директор объекта контроля - Демин Эдуард Викторович;

- заместитель директора по спортивной работе - Чекарева Екатерина Александровна;

- главный бухгалтер - Аникина Анна Михайловна (*Приложение 3*).

Юридический адрес объекта контроля:

- 248016, г.Калуга, ул.Ленина, д.50 (*Приложение 1*).

Настоящим контрольным мероприятием установлено.

1. Проверка учредительных и регистрационных документов, общих сведений об объекте контроля.

1.1. В проверяемом периоде объект контроля осуществлял свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Городской Управы города Калуги от 31.10.2017 № 12719-пи. Постановлением Городской Управы города Калуги от 09.02.2018 № 1142-пи, распоряжением начальника управления физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги от 05.07.2022 № 322-13-р внесены изменения в Устав. Распоряжением начальника управления физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги от 21.12.2022 № 437-13-р утверждена новая редакция Устава (*Приложение 1*).

В соответствии с Уставом объекта контроля:

Целью деятельности объекта контроля является деятельность по реализации программ спортивной подготовки по следующему виду спорта: футбол.

Предметом деятельности объекта контроля является оказание муниципальных услуг (выполнение работ), непосредственно направленных на достижение уставных целей объекта контроля.

Основные виды деятельности объекта контроля:

- спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (футбол);

- организация и проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий;

- организация и обеспечение экспериментальной и инновационной деятельности в области физкультуры и спорта;

- организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения.

Объект контроля вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности на возмездных условиях на основе договоров, заключаемых с юридическими и физическими лицами:

- оказание услуг по спортивной подготовке по видам спорта, за исключением вида спорта: футбол;

- организация и проведение конференций, семинаров и практикумов в установленной сфере деятельности;

- **оказание платных услуг с ночасовой оплатой по использованию спортивного объекта**, а также по использованию физкультурно-спортивных объектов (тренажерный зал, игровой зал, футбольное поле, спортивная площадка, спортивный зал) для организации и проведения физкультурно-оздоровительных занятий, спортивных занятий и тренировок, для оздоровительного отдыха, культурно-спортивной и оздоровительной деятельности, соревнований, обучающих семинаров, открытых занятий, мастер-классов, а также спортивно-массовых мероприятий;

- оказание услуг по перевозке на спортивные, физкультурные, досуговые и оздоровительные мероприятия;

- оказание услуг по реализации физкультурно-спортивной программы по футболу для детей от 3 лет;

- оказание платных услуг по использованию спортивного оборудования и инвентаря (тренажеры, снаряды);

- рекламная деятельность, направленная на привлечение внимания к различным физкультурным, спортивным, культурным и прочим мероприятиям с детьми, проводимым в объекте контроля.

Объект контроля вправе в соответствии с действующим законодательством сдавать в аренду закрепленное за ним на праве оперативного управления имущество, а также арендовать имущество.

Имущество Объекта контроля является закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания объектом контроля осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга».

Источниками финансового обеспечения объекта контроля являются:

- субсидии, предоставляемые из бюджета муниципального образования «Город Калуга»;

- средства от приносящей доход деятельности, оказания платных услуг и выполнения платных работ;

- **добровольные пожертвования и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц;**

- средства, получаемые в качестве компенсации за подготовку футболистов;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

1.2. К проверке представлены:

- выписка из единого государственного реестра недвижимости на земельный участок, общей площадью 3697 +/- 21 кв.м, расположенный по адресу: г. Калуга, ул. Ленина, д. 50 (под СДЮШОР по футболу «Торпедо»);

- выписка из единого государственного реестра недвижимости на нежилое помещение, общей площадью 1491,1 кв.м, расположенное по адресу: г. Калуга, ул. Ленина, д. 50 (одноэтажное кирпичное здание физкультурно-спортивного комплекса (строение 1));

- выписка из единого государственного реестра недвижимости на земельный участок, общей площадью 12423 +/- 39 кв.м, расположенный по адресу: г. Калуга, пер.Малинники, д.18 (под спортивный зал с футбольным полем);

- выписка из единого государственного реестра недвижимости на нежилое помещение, общей площадью 7350 кв.м, расположенное по адресу: г. Калуга, пер.Малинники, д.18 (поле футбольное);

- выписка из единого государственного реестра недвижимости на земельный участок, общей площадью 19102 +/- 48 кв.м, расположенный по адресу: г. Калуга, ул.Тепличная, д.7А (для эксплуатации существующих зданий и сооружений);

- выписка из единого государственного реестра недвижимости на нежилое помещение, общей площадью 93,9 кв.м, расположенное по адресу: г. Калуга, ул.Тепличная, д.7А (одноэтажное каркасно-засыпное здание велобазы (строение 2));

- выписка из единого государственного реестра недвижимости на земельный участок, общей площадью 25100 +/- 55 кв.м, расположенный по адресу: г. Калуга, сквер космонавта Волкова (отдых (рекреация));

- выписка из единого государственного реестра недвижимости на нежилое помещение, общей площадью 1278,4 кв.м, расположенное по адресу: г. Калуга, ул.Привокзальная, д.11а, пом.2 (этаж № 1, этаж № 2, этаж № 3) (*Приложение 4*).

В соответствии с п.71 приложения 2 к приказу 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» (далее - Инструкция 157н) земля (земельные участки), используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы» на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

В нарушение п.71 приложения 2 к Инструкции 157н земельный участок, общей площадью 19102 +/- 48 кв.м., расположенный по адресу: г. Калуга, ул.Тепличная, д.7А отсутствовал в бухгалтерском учете объекте контроля в 2022 году (*Приложение 5, 18*).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10300 «Непроизведенные активы» за 2022 год стоимость земельных участков на конец периода составила 12 195 114,27 руб. Согласно балансу учреждения (ф.0503730) на 01.01.2023 по

счета 10300 «Непроизведенные активы» стоимость земельных участков на конец отчетного периода составила 12 195 114,27 руб. (Приложение 5, 18).

Согласно пояснительной записке экономиста Митиной А.В. земельный участок, общей площадью 19102 +/- 48 кв.м., расположенный по адресу: г. Калуга, ул.Тепличная, д.7А ошибочно не был принят к учету. К проверке представлена бухгалтерская справка за 01.01.2023, согласно которой земельный участок принят к учету 01.01.2023 (Приложение 5).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 10300 «Непроизведенные активы» за период с 01.01.2022 по 22.09.2023 стоимость земельных участков (с учетом земельного участка, расположенного по адресу: г. Калуга, ул.Тепличная, д.7А) по состоянию на 22.09.2023 (на момент проверки) составила 23 424 055,90 руб. (Приложение 5).

К проверке представлены сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения по состоянию на 30.04.2023 (форма 0503773), согласно которым сумма изменений по счету 10300 «Непроизведенные активы» составила 11 228 941,63 руб. (Приложение 5).

Таким образом, до начала проведения проверки объектом контроля внесены изменения в валюту баланса по счету 10300 «Непроизведенные активы».

1.3. К проверке представлен Договор безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 04.06.2006 № 702, заключенный между Городской Управой городского округа «Город Калуга» (далее - Ссудодатель), МОУДОД «СДЮШОР «Торпедо» (далее - Балансодержатель) и Некоммерческое партнерство «Спортивный клуб «Автоэлектроника» (далее - Ссудополучатель) (далее - Договор от 04.06.2006 № 702) (Приложение 6).

Согласно Договору от 04.06.2006 № 702 Ссудодатель предоставил Ссудополучателю в безвозмездное пользование нежилые помещения физкультурно-оздоровительного комплекса, расположенные по адресу: г. Калуга, ул. Ленина, д. 50, общей площадью 905 кв.м. для использования по целевому назначению. Срок действия Договора от 04.06.2006 № 702 с 01.07.2006 по 30.06.2026.

2. Проверка формирования муниципального задания и его финансового обеспечения (субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания), проверка формирования планов финансово-хозяйственной деятельности.

2.1. Формирование муниципального задания.

2.1.1. Постановлением Городской Управы города Калуги от 30.12.2021 № 12745-пи «Об утверждении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа «Торпедо» города Калуги на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждено муниципальное задание для объекта контроля на 2022 год (далее - Постановление № 12745-пи) (Приложение 7). Постановление вступает в силу с 01.01.2022.

Часть I. Наименование муниципальной услуги:

- Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Этап начальной подготовки (футбол) (Раздел I муниципального задания);

- Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Тренировочный этап (этап спортивной специализации) (футбол) (**Раздел II муниципального задания**);

- Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Этап совершенствования спортивного мастерства (футбол) (**Раздел III муниципального задания**).

Часть II. Наименование муниципальной работы.

Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения.

В нарушение п. 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1.2 приложения 1 к постановлению Городской Управы г. Калуги от 03.06.2011 № 132-п «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Город Калуга» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее - Постановление № 132-п), в соответствии с которыми муниципальное задание должно содержать определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг:

- **категории физических лиц, потребителей муниципальной услуги, в муниципальном задании не определены (Приложение 7).**

2.2. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

2.2.1. К проверке представлено письмо Управления финансов города Калуги от 17.12.2021 № 23454-ВН-04-21 «О доведении показателей на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», согласно которому управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги доведены показатели росписи расходов и лимиты бюджетных обязательств на 2022 год, утвержденные приказом управления финансов города Калуги от 10.12.2021 № 86 «Об утверждении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств бюджета муниципального образования «Город Калуга» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (Приложение 8).

Муниципальное задание для объекта контроля утверждено с соблюдением сроков, установленных Постановлением № 132-п (Приложение 7, 8).

2.2.2. Постановлением Городской Управы города Калуги от 30.12.2021 № 12755-пи «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» объекту контроля утверждены нормативные затраты (далее - Постановление № 12755-пи). Постановление вступает в силу с момента его принятия и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022 (Приложение 9).

Постановлением Городской Управы города Калуги от 05.04.2022 № 2706-пи «О признании утратившим силу постановления от 30.12.2021 № 12755-пи «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными

учреждениями, подведомственными управлением физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» отменено Постановление № 12755-пи (далее - Постановление № 2706-пи). Постановление вступает в силу с момента его принятия и распространяется на правоотношения, возникшие с **24.02.2022** (*Приложение 9*).

Распоряжением начальника управления физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги от **14.04.2022** № 89-13-р «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» объекту контроля утверждены нормативные затраты (далее - Распоряжение № 89-13-р). Распоряжение вступает в силу с момента его принятия и распространяется на правоотношения, возникшие с **01.03.2022** (*Приложение 9*).

Распоряжением начальника управления физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги от **30.05.2022** № 136-13-р «О внесении изменений в распоряжение начальника управления физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги от 14.04.2022 № 89-13-р «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения в Распоряжение № 89-13-р (далее - Распоряжение № 136-13-р). Распоряжение вступает в силу с момента его принятия и распространяется на правоотношения, возникшие с **01.05.2022** (*Приложение 9*).

Распоряжением начальника управления физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги от **30.12.2022** № 475-13-р «О внесении изменений в распоряжение начальника управления физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги от 14.04.2022 № 89-13-р «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения в Распоряжение № 89-13-р (далее - Распоряжение № 475-13-р). Распоряжение вступает в силу с момента его принятия и распространяется на правоотношения, возникшие с **01.12.2022** (*Приложение 9*).

Нормативные затраты на оказание единицы муниципальной услуги, необходимые для выполнения муниципального задания для объекта контроля на 2022 год, представлены в *Таблице 1*.

Таблица 1

Нормативные затраты непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги (руб. за ед.)					
№ п/п	Наименование муниципальной услуги	Постановление № 12755-пи	Распоряжение № 89-13-р	Распоряжение № 136-13-р	Распоряжение № 475-13-р
1.	Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Этап начальной подготовки (футбол)	20 528,29	17 106,91	15 561,71	9 605,74
2.	Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Тренировочный этап (этап спортивной специализации) (футбол)	20 869,97	17 391,64	15 789,42	7 456,87
3.	Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Этап совершенствования спортивного мастерства (футбол)	7 514,82	6 262,35	6 885,39	3 435,98
Нормативные затраты непосредственно связанные с выполнением муниципальной работы (руб. за ед.)					
п/п	Наименование муниципальной работы	Постановление № 12755-пи	Распоряжение № 89-13-р	Распоряжение № 136-13-р	Распоряжение № 475-13-р
1.	Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения.	20 457,01	17 047,51	15 514,51	2 826,12

Расчеты нормативных затрат к проверке представлены (*Приложение 10*).

2.2.3. В 2022 году объекту контроля на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) из бюджета муниципального образования «Город Калуга» в рамках **муниципальной программы муниципального образования «Город Калуга» «Развитие спорта и физической культуры в муниципальном образовании «Город Калуга», предоставлено субсидий в размере 27 137 805,08 руб.** согласно:

- соглашению от 10.01.2022 № 18 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в размере 21 041 500,00 руб. (далее - Соглашение № 18);
- дополнительного соглашения от 29.04.2022 № 1 к Соглашению № 18 в размере 22 972 173,26 руб.;
- дополнительного соглашения от 25.11.2022 № 2 к Соглашению № 18 в размере 27 137 805,08 руб. (*Приложение 11*).

2.2.4. Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма № 0503737), «Отчету о движении денежных средств учреждения» (форма № 0503723), «Сведениям об остатках денежных средств учреждения» (форма № 0503779) на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) из бюджета муниципального образования «Город Калуга» в 2022 году профинансировано субсидий в размере 27 137 805,08 руб. Остаток средств по состоянию на 01.01.2022 составил 38 542,32 руб. Кассовые расходы объекта контроля составили 27 096 312,96 руб., в том числе:

- фонд оплаты труда учреждений	17 929 679,83 руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	5 369 136,21 руб.;
- услуги связи	64 115,88 руб.;
- транспортные услуги	4 900,00 руб.;
- коммунальные услуги	3 094 192,60 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества	274 821,93 руб.;
- прочие работы, услуги	131 928,00 руб.;
- страхования	15 463,95 руб.;
- приобретение горюче-смазочных материалов	49 999,32 руб.;
- приобретение строительных материалов	13 535,00 руб.;
- приобретение материальных запасов	45 500,24 руб.;
- приобретение основных средств	103 040,00 руб.

(Приложение 12).

Остаток средств субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2023 составил 80 034,44 руб.

2.3. Формирование планов финансово-хозяйственной деятельности.

2.3.1. Планы финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля на 2022 год и плановый период (далее - Планы ФХД) составлены и утверждены в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, утвержденным постановлением Городской Управы г. Калуги от 31.12.2019 № 538-п «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги» (далее - Порядок составления и утверждения плана ФХД) (Приложение 13).

3. Проверка эффективности и законности использования субсидии на иные цели из бюджета МО «Город Калуга».

3.1. В 2022 году объекту контроля на иные цели из бюджета муниципального образования «Город Калуга» предоставлено субсидий согласно соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 28.02.2022 № 28 (далее - Соглашение № 28) и дополнительных соглашений к нему в размере 6 587 023,74 руб. (Приложение 14).

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма № 0503737), «Отчету о движении денежных средств учреждения» (форма № 0503723), «Сведениям об остатках денежных средств учреждения» (форма № 0503779) профинансировано в 2022 году субсидий на иные цели в размере 6 526 623,74 руб., кассовые расходы объекта контроля составили 6 526 623,74 руб. (Приложение 15).

Постановлением Городской управы города Калуги от 28.10.2020 № 314-п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета муниципального образования «Город Калуга», утвержденным постановлением Городской Управы города Калуги от 28.10.2020 № 314-п (далее - Порядок предоставления субсидий на иные цели), утвержден Порядок предоставления субсидий на иные цели.

Направления расходования субсидии на иные цели представлены в *Таблице 2*.

Таблица 2

№ п/п	Код субсидии	Направления расходования субсидии	Сумма предоставленной субсидии (руб.) (Приложение 14)	Кассовое исполнение (руб.) (Приложение 16)
1		Организация и (или) участие в конкурсах, фестивалях, олимпиадах, конференциях, выставках, соревнованиях и мероприятиях различного уровня, учебно-тренировочных сборов		
	Б13142М (ВР 112)	Командировочные расходы тренеров	14 050,00	14 050,00
	Б13142М (ВР 244)	Расходы на обеспечение участия спортсменов в спортивных соревнованиях, тренировочных и других мероприятиях по подготовке к спортивным соревнованиям (проезд к месту проведения мероприятия и обратно, проживание, питание, организационные взносы, иные расходы, связанные с участием в мероприятиях)	725 950,00	725 950,00
	Б13142М	Итого	740 000,00	
2		Монтаж и установка основных средств и (или) материальных запасов для осуществления видов деятельности учреждения, предусмотренных учредительным документом		
	Б13142Ж (ВР 244)	Монтаж спортивно-технологического оборудования	5 497 623,74	5 497 623,74
	Б13142Ж	Итого	5 497 623,74	5 497 623,74
3		Повышение уровня пожарной и антитеррористической безопасности в учреждении		
	Б13142Б (ВР 244)	Монтажные работы и настройка оборудования	349 400,00	289 000,00
	Б13142Б	Итого	349 400,00	289 000,00
		Итого	6 587 023,74	6 526 623,74

(Приложение 14, 15, 16)

Таким образом, субсидия на иные цели израсходована по целевому назначению.

4. Проверка соответствия учетной политики действующему законодательству.

4.1. В 2022 году у объекта контроля действовала Учетная политика, утвержденная приказом от 30.12.2021 № 78 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» (*Приложение 17*).

Учетная политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Инструкцией 157н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – Федеральный стандарт № 274н);
- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 174н);
- приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 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 методических указаний по их применению»;
- приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ № 33н);
- приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания № 49);
- Указанием Банка России 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 - Указание Банка 3210-У);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

4.2. В ходе проверки выявлены неправомерные ссылки в Учетной политике объекта контроля. Например,

Таблица 3

№ н/н	Ссылка в Учетной политике на:	Примечание:
1.	Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»	Документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»

4.3. В соответствии с пунктом 9 Федерального стандарта № 274н, согласно которому документами учетной политики утверждается, в том числе, рабочий план

счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета, Учетной политикой объекта контроля утвержден Рабочий план счетов. Однако, Рабочим планом счетов объекта контроля не предусмотрено использование забалансовых счетов.

4.4. В нарушение п. 9 Федерального стандарта № 274и, согласно которому основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», **Учетная политика объекта контроля не опубликована на официальном сайте объекта контроля.**

В ходе проверки Учетная политика опубликована на официальном сайте объекта контроля.

4.5. К документальной проверке представлено Положение о командировках, являющееся Приложением № 11 к Учетной политике объекта контроля (далее — Положение о командировках).

В нарушение п. 4.1 приложения к Постановлению Городской Управы г. Калуги от 27.11.2014 № 382-п «Об утверждении Порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных учреждений муниципального образования «Город Калуга» (далее - Порядок о командировках № 382-п), согласно которому дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), за каждые сутки нахождения в командировке на территории Российской Федерации возмещаются в следующих размерах:

- в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе- 700 рублей;
- в городах, являющихся административными центрами субъектов Российской Федерации, - 500 рублей;
- в населенных пунктах, являющихся районными центрами, - 300 рублей;
- в прочих населенных пунктах - 150 рублей,

Положением о командировках установлен размер суточных 100 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ (Приложение 17).

4.6. В нарушение подпунктов Порядка о командировках № 382-п, согласно которым:

- **п. 2.4:** расходы по проезду работникам, направляемым в служебную командировку, при отсутствии у них проездных документов, подтверждающих произведенные расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы, возмещаются в соответствии с установленными подпунктом 2.1 настоящего Порядка размерами на основании документов, выданных транспортными организациями и подтверждающих информацию, содержащуюся в указанных проездных документах. Расходы, связанные с получением работниками, направляемыми в служебную командировку, у транспортных организаций таких документов, возмещению не подлежат;

- **п. 2.1:** расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы (включая оплату услуг по оформлению проездных документов, расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями)

возмещаются в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в купейном вагоне скорого фирменного поезда;
- водным транспортом - в каюте V группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте II категории речного судна всех линий сообщения, в каюте I категории судна паромной переправы;
- воздушным транспортом - в салоне экономического класса;
- автомобильным транспортом - в автотранспортном средстве общего пользования (кроме такси),

Учетная политика объекта контроля предусматривает возмещение расходов по проезду при отсутствии подтверждающих проездных документов в размере минимальной стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в плацкартном вагоне пассажирского поезда;
- автомобильным транспортом - в автобусе общего типа.

Таким образом, в нарушение п. 6 приложения 2 к Инструкции 157н, согласно которому организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета в соответствии с учетной политикой, сформированной согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», **Учетная политика объекта контроля сформирована без учета требований Федерального стандарта № 274н.**

В нарушение п. 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ, согласно которому экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, **Учетная политика объектом контроля в ряде случаев сформирована без учета требований законодательства и федеральных стандартов.**

Таким образом, в нарушение п. 12 Федерального стандарта № 274н, в соответствии с которым, изменение учетной политики производится в случаях изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, **изменения в Учетную политику объектом контроля не вносились.**

Таким образом, **Учетная политика объекта контроля в ряде случаев не соответствует действующему законодательству.**

Во время проведения проверки приказом от 09.11.2023 № 76 «О внесении и утверждении изменений учетной политики, ранее утвержденной приказом от 30.12.2021 № 78» объектом контроля внесены изменения в Учетную политику (Приложение 17).

5. Проверка обоснованности использования (расходования) средств объекта контроля.

5.1. По данным бухгалтерского учета получателя бюджетных средств, стоимость основных средств составила:

- на 01.01.2022 - 142 812 935,79 руб., в т.ч. за счет средств от приносящей доход деятельности - 5 580 031,71 руб.;
- на 01.01.2023 - 151 545 037,23 руб., в т.ч. за счет средств от приносящей доход деятельности - 14 209 093,15 руб. (*Приложение 18*).

5.2. Амортизация основных средств объекта контроля составила по состоянию:

- на 01.01.2022 – 32 563 310,99 руб., в т.ч. за счет средств от приносящей доход деятельности – 719 705,15 руб.;
- на 01.01.2023 – 48 934 587,25 руб., в т.ч. за счет средств от приносящей доход деятельности - 1 656 088,45 руб. (*Приложение 18*).

5.3. По данным бухгалтерского учета объекта контроля стоимость материальных запасов составила по состоянию:

- на 01.01.2022 – 22 315 810,13 руб., в т.ч.: за счет средств от приносящей доход деятельности – 1 888 938,00 руб., за счет средств от деятельности с целевыми средствами - 20 199 875,00 руб.;
- на 01.01.2023 – 6 227 031,90 руб., в т.ч. за счет средств от приносящей доход деятельности – 5 847 541,14 руб. (*Приложение 18*).

5.4. В соответствии с п. 197 Приложения 2 к Инструкции 157н, учет расчетов по суммам доходов (ноступлений) объектом контроля осуществлялся на счете 20500 «Расчеты по доходам» (*Приложение 19*).

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма № 0503737), «Отчету о движении денежных средств учреждения» (форма № 0503723), «Сведениям об остатках денежных средств учреждения» (форма № 0503779) остаток средств по состоянию на 01.01.2022 составил 11 906,57 руб. Размер средств, ноступивших от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности в 2022 году, составил 794 095,00 руб., в т.ч. по доходам от оказания платных услуг в размере 657 095,00 руб., по безвозмездным денежным поступлениям в размере 137 000,00 руб. **Кассовые расходы объекта контроля по состоянию на 01.01.2023 составили 742 203,30 руб., в том числе:**

- фонд оплаты труда учреждений	211 205,34 руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	62 479,00 руб.;
- транспортные услуги	14 000,00 руб.;
- коммунальные услуги	519,19 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества (диагностика и исправление неисправностей оборудования)	3 499,20 руб.;
- прочие работы, услуги (оплата по договорам гражданско-правового характера)	169 702,19 руб.;
- иалоги, пошлины и сборы (оплата госпошлины в арбитражный суд)	23 014,00 руб.;
- иные выплаты текущего характера физическим лицам (возврат денежных средств по Предписанию от 2015 года)	53 498,69 руб.;
- приобретение горюче-смазочных материалов	92 282,61 руб.;
- приобретение материальных запасов (канцелярские товары, электротовары)	51 710,55 руб.;

- приобретение основных средств 60 292,53 руб. (*Приложение 20*).

5.4.1. Согласно п.2.8 Устава объект контроля вправе 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, в сфере физической культуры и спорта, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Учредителем (*Приложение 1*).

Положение о порядке осуществления муниципальным бюджетным учреждением «Спортивная школа «Торпедо» города Калуги предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, утвержденное директором объекта контроля, к проверке представлено (*Приложение 21*).

В проверяемом периоде объект контроля осуществлял приносящую доход деятельность на возмездных условиях на основе договоров, заключаемых с юридическими и физическими лицами:

- оказание платных услуг с почасовой оплатой по использованию физкультурно-спортивных объектов (*Приложение 1, 20, 22*).

Постановлением Городской Управы города Калуги от 18.04.2017 № 137-п «О внесении изменения в постановление Городской Управы города Калуги от 18.03.2016 № 83-п «Об установлении тарифов на услуги, предоставляемые муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа по футболу «Торпедо» города Калуги» утверждены тарифы на услуги, предоставляемые объектом контроля:

- использование физкультурно-спортивного объекта (**футбольное поле пер.Малинники, 18**) для проведения физкультурно-оздоровительных занятий, спортивных занятий и тренировок, для оздоровительного отдыха, культурно-спортивной и оздоровительной деятельности, соревнований - **3 390 руб. за 1 час**;

- использование физкультурно-спортивного объекта (**спортивный зал пер.Малинники, 18**) для проведения физкультурно-оздоровительных занятий, спортивных занятий и тренировок, для оздоровительного отдыха, культурно-спортивной и оздоровительной деятельности, соревнований - **1 500 руб. за 1 час**;

- использование физкультурно-спортивного объекта (**спортивная площадка ул.Ленина, 50**) для проведения физкультурно-оздоровительных занятий, спортивных занятий и тренировок, для оздоровительного отдыха, культурно-спортивной и оздоровительной деятельности, соревнований - **1 400 руб. за 1 час**.

Постановлением Городской Управы города Калуги от 18.02.2022 № 66-п «О внесении изменения в постановление Городской Управы города Калуги от 18.03.2016 № 83-п «Об установлении тарифов на услуги, предоставляемые муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа по футболу «Торпедо» города Калуги» дополнены и утверждены тарифы на услуги, предоставляемые объектом контроля:

- использование физкультурно-спортивного объекта (**спортивного зала по ул.Ленина, 50**) для проведения физкультурно-оздоровительных занятий, спортивных занятий и тренировок, для оздоровительного отдыха, культурно-спортивной и оздоровительной деятельности, соревнований - **1 800 руб. за 1 час**.

Постановлением Городской Управы города Калуги от 09.11.2022 № 405-п «О внесении изменения в постановление Городской Управы города Калуги от

18.03.2016 № 83-п «Об установлении тарифов на услуги, предоставляемые муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа по футболу «Торпедо» города Калуги» дополнены и утверждены тарифы на услуги, предоставляемые объектом контроля:

- услуга по реализации физкультурно-спортивной программы по футболу для детей от 3 до 5 лет - 3 300 руб. с одного человека в месяц за 8 занятий (*Приложение 23*).

5.5. Согласно данным бухгалтерского учета объекта контроля па забалансовом счете 09 «Занасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» числится аккумулятор UNIBAT к мини-трактору «МТД».

В соответствии с п.349 приложения 2 к Инструкции 157н забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» предназначен для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, информация о которых отражается на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), определяется учетной политикой учреждения на основании установленных норм расхода и (или) сроков службы ремонтно-эксплуатационных материалов и запасных частей.

В нарушение п.349 приложения 2 к Инструкции 157н аккумулятор не входит в перечень материальных ценностей, информация о которых отражена на забалансовом счете 09 Учетной политики объекта контроля (*Приложение 17, 24*).

5.6. Согласно представленному к проверке контракту от 11.05.2021 № 0137200001221001491 «На приобретение автомобиля, не являющегося легковым, массой более 3500 кг. и с числом посадочных мест (без учета водительского) более 8» (далее - Контракт), объектом контроля у ООО «Детский автобус» в 2021 году приобретен автомобиль - автобус Volkswagen Crafter стоимостью 4 444 000,00 руб. (далее - Автобус). Согласно приложению № 1 к Контракту (спецификация) Автобус 2021 года выпуска. В свидетельстве о регистрации транспортного средства от 22.10.2021 № 99 28 029817 и электронном паспорте транспортного средства № 164301027538868 указаны:

- марка автомобиля - Луидор 223902;
- регистрационный знак Р371АУ40 (*Приложение 25*).

Согласно пояснительной директора объекта контроля Демина Э.В. Автобус введен в эксплуатацию 12 марта 2022 года, сломался - 22 октября 2022 года. (*Приложение 26*).

5.6.1. К проверке представлены договоры, заключенные объектом контроля с ООО «РН-Карт», согласно которым ООО «РН-Карт» выпускает топливные пластиковые карты (далее - Карта), содержащие идентификационный номер и передаются покупателю по акту приема-передачи Карт и используются держателем Карт для получения товаров на ТО путем предъявления Карты на терминале или с использованием мобильного приложения РН-Карт:

- договор от 14.03.2022 № 34510422/011557 на сумму 4 356,25 руб. в количестве 85 литров, срок действия с 14.03.2022 по 31.03.2022;

- договор от 25.03.2022 № 34510422/015512 на сумму **35 000,00 руб.**, срок действия с 25.03.2022 по 30.06.2022;
- договор от 19.05.2022 № 34510422/021007 на сумму **50 000,00 руб.**, срок действия с 19.05.2022 по 30.09.2022;
- договор от 07.09.2022 № 34510422/031286 на сумму **30 000,00 руб.**, срок действия с 07.09.2022 по 31.10.2022;
- договор от 16.08.2022 № 34510422/029690 на сумму **20 000,00 руб.**, срок действия с 16.08.2022 по 30.10.2022;
- договор от 11.10.2022 № 34510422/035469 на сумму **19 000,00 руб.**, срок действия с 11.10.2022 по 20.12.2022;
- соглашение о расторжении договора от 11.10.2022 № 34510422/035469 от 15.12.2022, согласно которому договор в неисполненной части на сумму **16 072,50 руб. расторгнут (Приложение 27).**

Таким образом, объектом контроля в 2022 году заключено Договоров с ООО «РН-Карт» на общую сумму **142 283,75 руб.**

В соответствии с вышеуказанными Договорами:

- **Карта - пластиковая карта**, являющаяся техническим средством со встроеным микропроцессором, с магнитной полосой и бесконтактным интерфейсом, содержащая идентификационный номер;
- **Карта позволяет осуществить учет количества и ассортимент товара (дизельного топлива)**, который может быть отпущен покупателю на ТО, а также товара (дизельного топлива), полученного покупателем по вышеуказанным договорам;
- право собственности на Товары переходит к покупателю в момент их фактического получения Держателями карт на ТО.

К проверке представлены акты приема-передачи смарт-карт от ООО «РН-Карт» объекту контроля и акты возврата смарт-карт объектом контроля ООО «РН-Карт»:

- по Карте № 7826 0116 0009 6147;
- по Карте № 7826 0101 0160 0837 (Приложение 28).

Согласно актам приема-передачи смарт-карт **Карта является собственностью Ноставщика и подлежит возврату** в течение 10 рабочих дней по окончании срока действия Договора.

Приказом от 14.03.2022 № 25/1 «О закреплении топливной карты за сотрудником» топливная карта № 7826 0116 0009 6147 закреплена за водителем Алешиным С.Д. на срок действия договоров, заключенных на указанную топливную карту, и с лимитом на сумму по данным договорам.

Приказом от 19.05.2022 № 43/1 «О закреплении топливной карты за сотрудником» топливная карта № 7826 0101 0160 0837 закреплена за водителем Алешиным С.Д. на срок действия договоров, заключенных на указанную топливную карту, и с лимитом на сумму по данным договорам (Приложение 29).

5.6.2. К проверке представлены Акты о списании ГСМ и Акты о списании материальных запасов (ф.0504230):

- **Акт о списании материальных запасов** от 01.01.2022 № 7, согласно которому списано дизельное топливо в количестве 85 литров на сумму 4 356,25 руб.

Акт о списании ГСМ от 31.03.2022, согласно которому расход дизельного топлива за период с 01.03.2022 по 31.03.2022 составил 85 литров согласно выданным путевым листам АА00003, АА00004, АА00005;

- Акт о списании материальных запасов от 04.05.2022 № 14, согласно которому списано дизельное топливо в количестве 180,02 литров на сумму 9 244,03 руб.

Акт о списании ГСМ от 30.04.2022, согласно которому расход дизельного топлива за период с 01.04.2022 по 30.04.2022 составил 180,02 литров согласно выданным путевым листам АА00006 - АА00009;

- Акт о списании материальных запасов от 01.06.2022 № 15, согласно которому списано дизельное топливо в количестве 570,34 литров на сумму 29 349,86 руб.

Акт о списании ГСМ от 31.05.2022, согласно которому расход дизельного топлива за период с 01.05.2022 по 31.05.2022 составил 570,34 литров согласно выданным путевым листам АА00010 - АА00021;

- Акт о списании материальных запасов от 30.06.2022 № 19, согласно которому списано дизельное топливо в количестве 461,1 литров на сумму 23 663,96 руб.

Акт о списании ГСМ от 30.06.2022, согласно которому расход дизельного топлива за период с 01.06.2022 по 30.06.2022 составил 461,1 литров согласно выданным путевым листам АА00022 - АА00036;

- Акт о списании материальных запасов от 01.08.2022 № 21, согласно которому списано дизельное топливо в количестве 50,0 литров на сумму 2 567,50 руб.

Акт о списании ГСМ от 01.08.2022, согласно которому расход дизельного топлива за период с 01.07.2022 по 31.07.2022 составил 50,0 литров согласно выданным путевым листам АА00037 - АА00038;

- Акт о списании материальных запасов от 24.10.2022 № 45, согласно которому списано дизельное топливо в количестве 865,8 литров на сумму 44 984,56 руб.

Акт о списании материальных запасов от 24.10.2022 № 46, согласно которому списано дизельное топливо в количестве 393,28 литров на сумму 20 173,36 руб.

Акт о списании ГСМ, согласно которому расход дизельного топлива за период с 01.08.2022 по 22.10.2022 составил 1 259,08 литров (*Приложение 30*).

Таким образом, но Актам о списании ГСМ и Актам о списании материальных запасов (ф.0504230) в 2022 году списано дизельного топлива в количестве 2 605,54 литров на сумму 134 339,52 руб.

5.6.3. Согласно оборотной ведомости по счету 10500 «Материальные запасы» за 2022 год объектом контроля приобретено дизельное топливо в количестве 2 772,54 литров на сумму 142 281,93 руб., списано дизельное топливо в количестве 2 605,54 литров на сумму 134 339,52 руб., остаток дизельного топлива по состоянию на 31.12.2022 в количестве 167,00 литров на сумму 7 942,41 руб. (*Приложение 31*).

Согласно пояснительной директора объекта контроля Демина Э.В. на счете 10500 «Материальные запасы» по состоянию на 31.12.2022 числилось дизельное топливо по причине неполного списания, т.к. не были припеты к учету отчеты о транзакциях за октябрь 2022 года по Картам:

- № 7826 0101 0160 0837 на сумму 5 014,91 руб.;

- № 7826 0116 0009 6147 на сумму 2 927,50 руб. (*Приложение 32*).

К проверке представлены отчеты о транзакциях, проведенных с использованием смарт-карт клиента по Договорам, заключенным объектом контроля с ООО «РН-Карт», за период с 01.03.2022 по 31.10.2022, согласно которым за указанный период проведены транзакции по Картам № 7826 0101 0160 0837, № 7826 0116 0009 6147 в количестве 2 755,51 литров на сумму 142 283,75 руб. (Приложение 33).

К проверке представлены Акты сверки взаимных расчетов между ООО «РН-Карт» и объектом контроля за период с марта по декабрь 2022 года, согласно которым реализовано дизельного топлива на сумму 142 281,93 руб. (Приложение 34).

Исходя из вышеизложенного, объектом контроля по состоянию на 31.12.2022 со счета 10500 «Материальные запасы» не списано дизельного топлива на сумму 7 942,41 руб.

В ходе проверки дизельное топливо в сумме 7 942,41 руб. списано со счета 10500 «Материальные запасы» (Приложение 35).

5.6.4. К проверке представлены путевые листы за период с 12.03.2022 по 22.10.2022 (Приложение 36).

Согласно чекам к путевым листам дизельное топливо в количестве 30,19 литров по путевому листу АА00001, 23,37 литра по путевому листу АА00002, 20,00 литров по путевому листу АА00005, 20,00 литров по путевому листу АА00045 заправлено за наличный расчет, а не по Карте. Согласно пояснительной директора объекта контроля Демипа Э.В. по путевому листу АА00005 дизельное топливо в количестве 40 литров заправлено за наличный расчет, а не по Карте (Приложение 36, 37).

Таким образом, согласно путевым листам выдано дизельного топлива в количестве 2 889,73 литров. Согласно чекам приобретено дизельного топлива по Картам в количестве 2 755,51 литров, за наличный расчет - 133,56 литров.

5.6.5. К проверке представлен приказ объекта контроля от 05.03.2022 № 21 «Об утверждении норм расхода топлива для автотранспортного средства Volkswagen Crafter» (далее - Приказ от 05.03.2022 № 21), согласно которому установлены:

1) обкатка автотранспорта с 0 до 1500 км. на основании технической документации;

2) периоды эксплуатации автотранспортного средства:

- зимний период с 01 ноября по 31 марта;

- летний период с 01 апреля по 31 октября;

3) линейные нормы расхода топлива:

при пробеге от 0 до 1500 км. (обкатка):

- зимний период - 16,34 л. на 100 км.;

- летний период - 15,97 л. на 100 км.

при пробеге от 1500 км.:

- зимний период - 15,13 л. на 100 км.;

- летний период - 14,76 л. на 100 км. (Приложение 38).

Согласно представленным к проверке путевым листам норма расхода топлива для Автобуса, определенная Приказом от 05.03.2022 № 21, объектом контроля в проверяемом периоде не применялась.

В ходе перерасчета расхода топлива согласно применяемой норме выявлен перерасход топлива в количестве 226,16 литра на сумму 11 652,71 руб. (Приложение 36).

5.6.6. К проверке представлен журнал учета движения путевых листов за 2022 год (ф. 03450080) (Приложение 39).

В соответствии с п.17 приложения к приказу Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Приказ Минтранса № 368) собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов (далее - Журнал).

Журнал ведется на бумажном носителе, страницы которого должны быть прошнурованы, пронумерованы, и (или) на электронном носителе.

В нарушение п.17 приложения к Приказу Минтранса № 368 страницы Журнала не прошнурованы, не пронумерованы.

5.7. К проверке представлена ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 15.12.2022, материально ответственное лицо Левитина О.Н.

В нарушение пункта 2 приложения 5 к приказу Мппфина РФ от 30.03.2015 № 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 методических указаний по их применению» (далее - Методические указания № 52н) в указанной ведомости отсутствует расписка в получении канцтоваров Апкиной А.М. (Приложение 40).

5.8. К проверке представлена ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 22.06.2022, материально ответственное лицо Левитина О.Н.

В нарушение пункта 2 Методических указаний № 52н указанная ведомость не содержит подписи бухгалтера Митиной А.В. (Приложение 41).

5.9. К проверке представлены Акты о списании материальных запасов (ф. 0504230), от 23.09.2022 № 38, от 23.09.2022 № 39, от 24.10.2022 № 30.

В нарушение пункта 2 Методических указаний № 52н:

- в Актах отсутствуют подписи членов комиссии;
- Акты не содержат данных о направлении расходования (причине списания) материальных запасов (Приложение 42).

6. Выборочная проверка расходования средств на оплату труда.

6.1. Оплата труда работников объекта контроля в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с:

- Постановлением Городской Управы города Калуги от 03.02.2012 № 24-п «Об установлении отраслевой системы оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений спортивной направленности и руководителей и

работников муниципальных учреждений в сфере молодежной политики муниципального образования «Город Калуга» (далее - Постановление № 24-п);

- Положением о порядке установления компенсационных выплат, доплат и надбавок стимулирующего характера, премий, оказания материальной помощи работникам и других выплат работникам МБУ СШ «Торпедо» г.Калуги, утвержденным приказом от 30.12.2020 № 77 (далее - Положение об оплате труда от 30.12.2020);

- Положением о порядке установления компенсационных вынлат, донлат и надбавок стимулирующего характера, премий, оказания материальной помощи работникам и других выплат работникам МБУ СШ «Торпедо» г.Калуги, утвержденным приказом от 01.03.2022 № 19 (далее - Положение об онлате труда от 01.03.2022) (*Приложение 43*).

6.2. В проверяемом периоде у объекта контроля действовали штатные расписания:

- штатное расписание с 01.01.2022, утвержденное приказом объекта контроля от 12.01.2022 № 9;

- штатное расписание с 16.02.2022, утвержденное приказом объекта контроля от 16.02.2022 № 14;

- штатное расписание с 01.10.2022, утвержденное приказом объекта контроля от 30.09.2022 № 71/1;

- штатное расписание с 03.10.2022, утвержденное приказом объекта контроля от 03.10.2022 № 72/2;

- штатное расписание с 01.12.2022, утвержденное приказом объекта контроля от 30.11.2022 № 99/1 (*Приложение 44*).

Численность работников объекта контроля по состоянию на 01.01.2023 представлена в *Таблице 4*.

Таблица 4

№ п/п	Наименование должности	Количество единиц по штатному расписанию (ед.)	Фактическая численность (чел.)	Примечание
1	2	3	4	5
1	Директор	1	1	
2	Заместитель директора по воспитательной работе	1	1	
3	Заместитель директора по спортивной работе	1	1	
4	Заместитель директора по эксплуатации спортивного сооружения	1	1	
5	Заместитель директора по административно-хозяйственной работе	1	1	
6	Главный бухгалтер	1	1	
7	Бухгалтер	1	1	
8	Заведующий спортивными	3	2	1 ст. вакансия

	сооружениями			
9	Делопроизводитель	1	-	1 ст. у бухгалтера
10	Техник по обслуживанию компьютерных устройств устройств	0,25	1	
11	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	5,5	2	0,25 ст. у вахтера, 0,5 ст. у водителя, 2,75 ст. вакансия
12	Водитель автотранспортных средств, имеющих 1-й класс и занятый перевозкой детей	1	1	
13	Специалист по кадрам	1	-	0,5 ст. у гл. бухгалтера, 0,5 ст. у бухгалтера
14	Механик	1	-	1 ст. у директора
15	Уборщик территорий	4,5	3	1 ст. у заведующего спортивным сооружением, 50% РЗО
16	Уборщик служебных помещений	7,25	6	50 % РЗО, 0,75 ст. вакансия
17	Слесарь-сантехник	1	-	0,75 ст. у вахтера, 0,25 ст. вакансия
18	Сторож	5	4	1 ст. вакансия
19	Вахтер	4,4	2	40 % РЗО, 2 ст. вакансия
20	Экономист	1	-	0,5 ст. у гл. бухгалтера, 0,5 ст. у бухгалтера
21	Инструктор-методист физкультурно-спортивной организации	2	-	1 ст. у заведующих спортивных сооружений, 0,5 ст. у зам. директора по ВР, 0,5 ст. у зам. директора по СР
22	Тренер	38,09	16	0,3 ст. (6 часов у директора), нагрузка распределена среди тренеров
23	Старший тренер	17,87	5	Нагрузка распределена среди старших тренеров
	Итого	100,86	48	

(Приложение 45)

Средняя месячная заработная плата (с учетом доплат за дополнительную работу) у объекта контроля в проверяемом периоде представлена в Таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование должности	Количество	Среднемесячная
-------	------------------------	------------	----------------

		единиц по штатному расписанию (ед.)	заработная плата, в т.ч. платная деятельность (руб.)	Примечание
1.	Директор	1	98 694,58	- 1 ст. совмещение механика; - 0,3 ст. (6 часов) совместительство тренера
2.	Заместитель директора по воспитательной работе	1	50 834,62	- 0,5 ст. инструктор-методист
3.	Заместитель директора по спортивной работе	1	60 569,66	- 0,5 ст. инструктор-методист
3.	Заместитель директора по эксплуатации спортивного сооружения	1	45 385,29	
4.	Заместитель директора по административно-хозяйственной работе	1	50 834,62	
6.	Главный бухгалтер	1	65 816,06	- 0,5 ст. экономист; - 0,5 ст. специалист по кадрам
7.	Бухгалтер	1	55 312,66	- 1 ст. делопроизводитель; - 0,5 ст. спец. по кадрам; - 0,5 ст. экономист
8.	Заведующий спортивными сооружениями	3	40 472,80	- 1 ст. уборщик территории; - 1 ст. инструктор-методист; - 1 ст. вакансия
9.	Делопроизводитель	1	-	- 1 ст. у бухгалтера
10.	Техник по обслуживанию компьютерных устройств	0,25	1 711,16	
11.	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	5,5	13 745,70	- 0,25 ст. у вахтера; - 0,5 ст. у водителя; - 2,75 ст. вакансия
12.	Водитель автотранспортных средств, имеющий 1-й класс и занятый перевозкой детей	1	33 606,50	- 0,5 ст. рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания
13.	Специалист по кадрам	1	-	- 0,5 ст. у гл. бухгалтера; - 0,5 ст. у бухгалтера
14.	Механик	1	-	- 1 ст. у директора
15.	Уборщик территории	4,5	16 977,57	- 1 ст. у заведующего спортивным сооружением; 50% РЗО
16.	Уборщик служебных помещений	7,25	22 182,31	- 50% РЗО; - 0,75 ст. вакансия

17.	Слесарь-сантехник	1	-	- 0,75 ст. у вахтера; - 0,25 ст. вакансия
18.	Сторож	5	16 084,13	- 1 ст. вакансия
19.	Вахтер	4,4	22 230,79	- 0,25 ст. рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания; - 0,75 ст. слесаря-сантехника; - 40% РЗО; - 2 ст. вакансия
20.	Экономист	1	-	- 0,5 ст. у гл. бухгалтера; - 0,5 ст. у бухгалтера
21.	Инструктор-методист физкультурно-спортивной организации	2	-	- 1 ст. у заведующих спортивных сооружений; - 0,5 ст. у зам. директора по ВР; - 0,5 ст. у зам. директора по СР
22.	Тренер	38,09	47 095,39	- 0,3 ст. (6 часов у директора); - нагрузка распределена среди тренеров
23.	Старший тренер	17,87	50 229,32	- нагрузка распределена среди старших тренеров
	Итого	100,86		

(Приложение 46)

В ходе выборочной проверки установлено следующее.

6.3. В соответствии с приказом от 05.03.2022 № 13 «О приеме работника на работу» Алёшин С.Д. принят на работу водителем с 05.03.2022. К проверке представлен приказ от 05.03.2022 № 14 «Об установлении надбавок», согласно которому в соответствии с п. 3.4.17 Положения об оплате труда от 01.03.2022 водителю Алёшину С.Д. установлена надбавка к должностному окладу с **05.03.2022 по 31.12.2022 за обеспечение безопасной перевозке детей, за отсутствие нареканий, замечаний при перевозке детей, отсутствие ДТП, высокое качество выполняемой работы в размере 180%. (Приложение 47).**

Согласно пояснительной директора объекта контроля Демина Э.В. Автобус введён в эксплуатацию 12 марта 2022 года, сломался - 22 октября 2022 года. К проверке представлены путевые листы за период с 12.03.2022 по 22.10.2022 (Приложение 26, 36, 37).

К проверке представлено постановление по делу об административном правонарушении от 28.09.2022 № 18810040220000196232, ДТП № 290010027, согласно которому водитель Алёшин С.Д. стал виновником дорожно-транспортного происшествия (Приложение 48).

Таким образом, надбавка к должностному окладу за обеспечение безопасной перевозке детей, за отсутствие нареканий, замечаний при перевозке детей, отсутствие ДТП, высокое качество выполняемой работы водителю Алёшину С.Д. в размере 180% за период с 05.03.2022 по 11.03.2022, 01.09.2022 по 30.09.2022, с 23.10.2022 по 31.12.2022 выплачена необоснованно.

Размер перенлаты составил 48 293,12 руб. (КОСГУ 211 - 37 091,49 руб., КОСГУ 213 - 11 201,63 руб.) (Приложение 49).

6.4. В соответствии с п.1.4 Положений об оплате труда от 30.12.2020, от 01.03.2022 размеры доплат и надбавок стимулирующего характера, премий, оказания материальной помощи работникам и других выплат, период их выплат определяются приказом директора на основании решения комиссии по распределению фонда стимулирования, руководствующейся настоящим Положением (Приложение 43).

В соответствии с п.2.3.8 приложения 4 к постановлению Городской Управы г. Калуги от 03.02.2012 № 24-п «Об установлении отраслевой системы оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений спортивной направленности и руководителей и работников муниципальных учреждений в сфере молодежной политики муниципального образования «Город Калуга» (далее - Постановление № 24-п) работникам могут выплачиваться единовременные премии за выполнение ими особо важных и сложных заданий.

Премирование работников учреждения осуществляется на основании приказа учреждения.

Порядок и условия премирования работников учреждений по результатам труда, включая показатели эффективности труда, устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами работодателя.

Пунктом 3.7 Положений об оплате труда от 30.12.2020, от 01.03.2022 при определении условий и размеров премиальных выплат по итогам работы установлены показатели эффективности, а также иные показатели, определенные комиссией по распределению фонда стимулирования на основании служебных записок. Положениями об оплате труда от 30.12.2020, от 01.03.2022 размер премиальных выплат не установлен (Приложение 43).

Пунктом 3.6. Положений об оплате труда от 30.12.2020, от 01.03.2022 установлено, что максимальный размер премиальных и поощрительных выплат не ограничен. Таким образом, размер премиальных и поощрительных выплат Положениями об оплате труда от 30.12.2020, от 01.03.2022 не установлен.

К проверке представлен приказ от 15.01.2020 № 11 «Об изменении состава комиссии по распределению фонда стимулирования», согласно которому изменен состав комиссии по распределению фонда стимулирования, и Положение о комиссии по распределению фонда стимулирования сотрудникам школы из стимулирующей части фонда оплаты труда МБУ СШ «Торпедо» г.Калуги от 30.12.2019 (Приложение 50).

К проверке представлены ежемесячные приказы «О выплате премии» за период с января по декабрь 2022 года, согласно которым сотрудникам объекта контроля выплачены:

- премии в соответствии с установленными Положениями об оплате труда от 30.12.2020, от 01.03.2022 показателями эффективности в отсутствие решения комиссии по распределению фонда стимулирования и служебных записок (Приложение 51);

- премии по иным показателям премирования, определенные комиссией по распределению фонда стимулирования на основании служебных записок. (Приложение 51, 52);

- доплаты за сложность и напряженность выполняемой работы (Приложение 51).

К проверке представлены пояснительные записки директора объекта контроля Демина Э.В. к ежемесячным приказам «О выплате премии» за период с января по февраль 2022 года, с мая по декабрь 2022 года, согласно которым отдельным категориям работников объекта контроля по п.3.4. Положений об оплате труда от 30.12.2020, от 01.03.2022 доплаты за сложность и напряженность выполняемой работы были включены в приказы «О выплате премии» (Приложение 53).

В нарушение п.1.4 Положений об оплате труда от 30.12.2020, от 01.03.2022, п.2.3.8 приложения 4 к Постановлению № 24-п в проверяемом периоде объектом контроля выплачены премии в отсутствие решения комиссии по распределению фонда стимулирования и служебных записок.

К проверке представлена пояснительная записка директора объекта контроля Демина Э.В., согласно которой премии выплачивались в соответствии с установленными Положениями об оплате труда от 30.12.2020, от 01.03.2022 показателями эффективности в отсутствие решения комиссии по распределению фонда стимулирования и служебных записок на основании приказов директора (Приложение 54).

6.5. К проверке представлены приказы от 31.10.2022 № 211, 212 «О направлении работника на курсы повышения квалификации», согласно которым главный бухгалтер Аникина А.М. и бухгалтер Митина А.В. направлены на курсы повышения квалификации с 01 по 15 ноября 2022г. Согласно договору на оказание платных образовательных услуг в сфере дополнительного образования от 01.11.2022 № 88 срок обучения составляет девять календарных дней по восемь часов в период с 01 по 15 ноября 2022г, то есть исключая выходные и праздничные дни. К проверке представлен Табель учета использования рабочего времени за ноябрь, согласно которому Аникина А.М. и Митина А.В. в период с 01 по 15 ноября включительно находились в учебном отпуске (Приложение 55).

К проверке представлены приказы от 15.12.2022 № 232, 233 «О направлении работника на курсы повышения квалификации», согласно которым тренеры Мишустин В.А. и Смольянинов В.А. направлены на повышение квалификации с очным обучением в г. Москва 16 декабря 2022 года. Согласно договорам о предоставлении платных образовательных услуг от 09.12.2022 № 16-12-2022/244 и № 16-12-2022/172 очное обучение проводится 16 декабря 2022 года. К проверке представлен Табель учета использования рабочего времени за декабрь, согласно которому Мишустин В.А. и Смольянинов В.А. 16 декабря 2022г. находились в учебном отпуске (Приложение 56).

Согласно статьи 187 ТК РФ при направлении работодателем работника на профессиональное обучение или дополнительное профессиональное образование, на прохождение независимой оценки квалификации на соответствие положениям профессионального стандарта или квалификационным требованиям, установленным федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее - независимая оценка квалификации), с

отрывом от работы за ним сохраняются место работы (должность) и **средняя заработная плата по основному месту работы.**

Согласно пункту 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее — Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы) средний заработок работника определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате.

Средний дневной заработок, кроме случаев определения среднего заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, включая премии и вознаграждения, учитываемые в соответствии с пунктом 15 настоящего Положения, на количество фактически отработанных в этот период дней.

Согласно п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3).

В нарушение статьи 187 ТК РФ, п. 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, договоров на оказание платных образовательных услуг от 01.11.2022 № 88, от 09.12.2022 № 16-12-2022/244 п № 16-12-2022/172 Аникиной А.М., Митиной А.В., Мишустину В.А. и Смольянинову В.А. дни нахождения на курсах повышения квалификации оплачены из расчета среднего дневного заработка для оплаты отпусков согласно пункту 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, а не согласно пункту 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

Таким образом переплата составила **1 745,84 руб.** (КОСГУ 211 — 1 340,89 руб., КОСГУ 213 — 404,95 руб.) по Аникиной А.М. и **4 006,46 руб.** (КОСГУ 211 — 3 077,16 руб., КОСГУ 213 — 929,30 руб.) по Митиной А.В. (*Приложение 57*).

Недоплата составила 580,72 руб. (КОСГУ 211 — 446,02 руб., КОСГУ 213 — 134,70 руб.) по Мишустину В.А. и 518,46 руб. (КОСГУ 211 — 398,20 руб., КОСГУ 213 — 120,26 руб.) по Смольянинову В.А. (*Приложение 57*).

6.6. В нарушение статьи 167 ТК РФ, согласно которой при направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, имеют место случаи не правильного расчета заработной платы за период нахождения в служебной командировке.

Сумма недополученной заработной платы в целом по объекту контроля составила **47 710,85 руб.** (КОСГУ 211 — 36 644,28 руб., КОСГУ 213 - 11 066,57 руб.) (*Приложение 57, 58*).

6.7. В нарушение статьи 136 ТК РФ, согласно которой оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала имеют место случаи, когда оплата отпуска производилась после начала отпуска (*Приложение 59*).

7. Проверка правильности проведения инвентаризации.

7.1. К документальной проверке представлен приказ объекта контроля от 29.11.2022 № 91 «О проведении инвентаризации», согласно которому сформирована рабочая инвентаризационная комиссия в следующем составе:

- председатель комиссии - главный бухгалтер Аникина А.М.;
- члены комиссии:
- заместитель директора по спортивной работе Чекарева Е.А.;
- бухгалтер Митина А.В.;
- трепер Випоградов В.В.

(Приложение 60).

Договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами объекта контроля к проверке представлены *(Приложение 61)*. Однако, согласно представленным проверке оборотно-сальдовым ведомостям имущество объекта контроля числится также за работниками, на которых договоры о материальной ответственности не представлены (Калабухова Л.В., Купчева Л.Н., Овчинников В.В., Сыромолотов И.Г., Ерохин А.Г.) *(Приложение 62)*.

Кроме того, проверке не представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по указанным лицам, а также инвентаризационные описи по следующим материально-ответственным лицам:

- Демин Э. В. - по счетам 101.00 и 103.00;
- Пипикин В.Н. - по счетам 101.00 и 105.00;
- Левитина О. Н. - по счету 105.00;
- Алешин С.Д. - по счету 105.00,

и некоторым забалансовым счетам,

что позволяет сделать вывод о том, что **инвентаризация в отношении указанных лиц и имущества объектом контроля не проводилась** *(Приложение 63)*.

7.2. В нарушение пунктов 1.3, 1.4, 1.5 приложения к Методическим указаниям № 49, согласно которым:

- **п. 1.3, инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств;**
- **п. 1.4, основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств;**
- **п.1.5, проведение инвентаризаций обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет,**

инвентаризация финансовых обязательств и части имущества, а также имущества, находящегося на забалансовых счетах, объектом контроля не осуществлена.

7.3. В нарушение п. 2.9 приложения к Методическим указаниям № 49, согласно которому в описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются,

представленные к проверке инвентаризационные описи содержат незаполненные строки (*Приложение 63*).

7.4. В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н, согласно которому:

- в графе 5 формы 0504087 инвентаризационной описи указывается цена (оценочная стоимость) объекта инвентаризации, **указываемая при инвентаризации материальных ценностей для реализации** (цена продукции, товара), при выявлении излишков - оценочная стоимость объекта,
- в графе 7 - сумма материальных ценностей, предназначенных для **реализации** (определяется путем умножения показателя графы 5 на показатель графы 6);

в представленных к проверке инвентаризационных описях указанные графы заполнены (*Приложение 63*).

7.5. В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н, согласно которому:

- в графе 3 формы 0504087 инвентаризационной описи указывается номер (код) объекта учета (инвентарный или ипой) в соответствии с прилагаемой к объекту нефинансовых активов документацией. Для инвентарных объектов бухгалтерского учета указывается инвентарный номер, для иных - номер (код), позволяющий однозначно идентифицировать объект учета (серия, партия, заводской номер или иная информация);

- в графе 6 - количество объектов инвентаризации;

- в графе 8 формы - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (далее - статус объекта учета). Например: для объектов основных средств: «в эксплуатации», «требуется ремонт», «находится на консервации», «не соответствует требованиям эксплуатации», «не введен в эксплуатацию»; для материальных запасов: «в запасе (для использования)», «в запасе (на хранении)», «ненадлежащего качества», «поврежден», «истек срок хранения»; для объектов незавершенного строительства: «строительство (приобретение) ведется», «объект законсервирован», «строительство объекта приостановлено без консервации», «передается в собственность ипому публично-правовому образованию». Субъект учета при формировании своей учетной политики определяет способ указания статуса объекта учета по его наименованию и (или) коду;

- в графе 9 - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта (далее - целевая функция актива). Например: для объектов основных средств: «введение в эксплуатацию», «ремонт», «консервация объекта», «дооснащение (дооборудование)», «списание», «утилизация»; для материальных запасов: «использовать», «продолжить хранение», «списание», «ремонт»; для объектов незавершенного строительства: «завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)», «консервация объекта незавершенного строительства», «приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства», «передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности». Субъект учета

определяет способ указания статуса объекта учета по его наименованию и (или) коду,

в представленных к проверке инвентаризационных описях указанные графы не заполнены (Приложение 63).

7.6. В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н, согласно которым инвентаризационная опись подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию после представления ответственным(-ми) лицом(-ами) объяснения о причинах расхождений (при наличии) и заключения комиссии учреждения о результатах инвентаризации, представленные к проверке инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) не содержат заключение комиссии (Приложение 63).

7.7. В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52и, согласно которому инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) составляется комиссией учреждения по ответственному за сохранность имущества лицу с формированием расписки ответственного лица и с указанием:

- места проведения инвентаризации;
- лица (лиц), ответственного(-ых) за сохранность имущества, в том числе лица (лиц) с полной материальной ответственностью (далее - ответственное(-ые) лицо(-а));
- приказа (распоряжения) о проведении инвентаризации (с указанием номера и даты приказа);
- даты начала и даты окончания инвентаризации,

представленные к проверке инвентаризационные описи не содержат дату расписки ответственного лица, а дата начала и окончания инвентаризации не соответствует дате начала и окончания инвентаризации согласно приказу о проведении инвентаризации (Приложение 63).

7.8. К проверке представлена инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 0000-000015 от 30.11.2022 форма 0317004.

В нарушение пункта 2.5. приложения к Методическим указаниям № 49, согласно которым сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах, в указании инвентаризационной описи не указано фактическое наличие инвентаризируемого имущества (Приложение 63).

7.9. В нарушение приказа объекта контроля от 29.11.2022 № 91 «О проведении инвентаризации», согласно которому к инвентаризации следует приступить 01.12.2022 и окончить ее проведение 16.12.2022, к проверке представлена инвентаризационная опись № 0000-000007, согласно которой дата начала инвентаризации — 01.01.2022, дата окончания — 30.12.2022 (Приложение 63).

7.10. К проверке представлен инвентаризационная опись от 02.03.2022 № 0000-000010, материально ответственное лицо Пипикин В.Н., в которой

основанием для проведения инвентаризации указав приказ о проведении инвентаризации от 30.12.2021 № 77. Согласно приказу рабочая комиссия в следующем составе:

- председатель комиссии - главный бухгалтер Аникина А.М.;
- члены комиссии:
- заместитель директора по спортивной работе Чекарева Е.А.;
- бухгалтер Митина А.В.;
- тренер Виноградов В.В.

в срок с 30.12.2021 по 30.12.2021 проводит ежегодную инвентаризацию основных средств и материальных запасов, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах.

В нарушение приказа от 30.12.2021 № 77 инвентаризация имущества, закрепленного за материально ответственным лицом Пипикиным В.П. и числящееся на забалансовом счете 21, осуществлена в период с 01.03.2022 по 02.03.2022. Инвентаризационная опись подписана только двумя членами комиссии — Аникиной А.М. и Виноградовым В.В, а также О.Н. Левитиной, не являющейся членом комиссии согласно приказу от 30.12.2021 № 77.

Согласно пункту 2.3 приложения к Методическим указаниям № 49 отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В нарушение пункта 2.3 приложения к Методическим указаниям № 49 инвентаризационная опись подписана только двумя членами комиссии - Аникиной А.М. и Виноградовым В.В, а также Левитиной О.Н., не являющейся членом комиссии согласно приказу от 30.12.2021 № 77 (Приложение 64).

7.11. Согласно представленной к проверке инвентаризационной описи № 0000-000006 футбольные ворота 2020 в количестве четырех штук по цене 55 095,71 числятся на материально ответственном лице Левитиной О.Н. Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости ворота футбольные 2020 числятся на материально ответственном лице Левитиной О.Н. в количестве двух штук и на материально ответственном лице Пипикине В.Н. - в количестве двух штук.

В соответствии с пунктами приложения к Методическим указаниям № 49:

- 2.5, сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах;
- 2.6, Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации;
- 2.7, фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Инвентаризация имущества в объекте контроля осуществлена в нарушение пунктов 2.5, 2.6, 2.7 приложения к Методическим указаниям № 49 (Приложение 63).

7.12. Согласно п.3 Методических указаний № 52н на оборотной стороне Инвентарной карточки приводятся сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

В нарушение п.3 Методических указаний № 52н в части инвентарных карточек, представленных к проверке, отсутствует на оборотной стороне краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели (*Приложение 65*).

7.13. В нарушение п. 3.3 приложения к Методическим указаниям № 49, согласно которому при выявлении объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствует или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам, при проведении Учреждением инвентаризации сведения и технические показатели по объектам в инвентаризационные описи не включены (*Приложение 63, 64*).

Учитывая изложенное выше, можно сделать вывод о формальном подходе:

- к учету основных средств и материальных запасов объектом контроля;
- к инвентаризации лиц, ответственных за ее проведение, и формальном проведении самой инвентаризации объектом контроля в 2022 году.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

✓ 1. В нарушение п.71 приложения 2 к Инструкции 157н земельный участок, общей площадью 19102 +/- 48 кв.м., расположенный по адресу: г. Калуга, ул.Тепличная, д.7А отсутствовал в бухгалтерском учете объекте контроля в 2022 году. До начала проведения проверки объектом контроля внесены изменения в валюту баланса по счету 10300 «Непроизведенные активы» (*стр. 4 - 5 акта*).

2. В нарушение п. 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1.2 приложения 1 к Постановлению № 132-п категории физических лиц, потребителей муниципальной услуги, в муниципальном задании не определены (*стр. 6 акта*).

✓ 3. В ходе проверки выявлены неправомерные ссылки в Учетной политике объекта контроля:

- Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (*стр. 11 акта*).

4. В нарушение п. 9 Федерального стандарта № 274н:
- Рабочим планом счетов объекта контроля не предусмотрено использование забалансовых счетов;
- Учетная политика объекта контроля не опубликована на официальном сайте объекта контроля. В ходе проверки Учетная политика опубликована на официальном сайте объекта контроля (*стр. 12 акта*).
5. В нарушение п. 4.1 приложения к Порядку о командировках № 382-п, Положением о командировках объекта контроля установлен размер суточных 100 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ (*стр. 12 акта*).
6. В нарушение п.2.1, п.2.4 Порядка о командировках № 382-п Учетная политика объекта контроля предусматривает возмещение расходов по проезду при отсутствии подтверждающих проездных документов в размере минимальной стоимости проезда:
- железнодорожным транспортом - в плацкартном вагоне пассажирского поезда;
- автомобильным транспортом - в автобусе общего типа (*стр. 12 - 13 акта*).
7. В нарушение п. 6 приложения 2 к Инструкции 157н Учетная политика объекта контроля сформирована без учета требований Федерального стандарта № 274н (*стр. 13 акта*).
8. В нарушение п. 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ Учетная политика объектом контроля в ряде случаев сформирована без учета требований законодательства и федеральных стандартов (*стр. 13 акта*).
9. В нарушение п. 12 Федерального стандарта № 274н, изменения в Учетную политику объектом контроля не вносились.
Таким образом, Учетная политика объекта контроля в ряде случаев не соответствует действующему законодательству.
Во время проведения проверки приказом от 09.11.2023 № 76 «О внесении и утверждении изменений учетной политики, ранее утвержденной приказом от 30.12.2021 № 78» объектом контроля внесены изменения в Учетную политику (*стр. 13 акта*).
10. В нарушение п.349 приложения 2 к Инструкции 157н аккумулятор не входит в перечень материальных ценностей, информация о которых отражена на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» Учетной политики объекта контроля (*стр. 16 акта*).
11. Объектом контроля по состоянию на 31.12.2022 со счета 10500 «Материальные запасы» не списано дизельного топлива на сумму 7 942,41 руб.
В ходе проверки дизельное топливо в сумме 7 942,41 руб. списано со счета 10500 «Материальные запасы» (*стр. 19 акта*).
12. В нарушение приказа объекта контроля от 05.03.2022 № 21 «Об утверждении норм расхода топлива для автотранспортного средства Volkswagen Crafter» согласно представленным к проверке путевым листам норма расхода топлива

топлива для Автобуса, определенная приказом от 05.03.2022 № 21, объектом контроля в проверяемом периоде не применялась.

В ходе перерасчета расхода топлива согласно применяемой норме выявлен перерасход топлива в количестве 226,16 литра на сумму 11 652,71 руб. (стр. 20 акта).

13. В нарушение п.17 приложения к Приказу Минтранса № 368 страницы Журнала не прошнурованы, не пронумерованы (стр. 20 акта).

14. В нарушение пункта 2 Методических указаний № 52н в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 15.12.2022, отсутствует расписка в получении канцтоваров Аникиной А.М. (стр. 20 акта).

15. В нарушение пункта 2 Методических указаний № 52н ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 22.06.2022, не содержит подписи бухгалтера Митиной А.В. (стр. 20 акта).

16. В нарушение пункта 2 Методических указаний № 52н в Актах о списании материальных запасов (ф. 0504230), от 23.09.2022 № 38, от 23.09.2022 № 39, от 24.10.2022 № 30:

- отсутствуют подписи членов комиссии;
- Акты не содержат данных о направлении расходования (причине списания) материальных запасов (стр. 20 акта).

17. В нарушение п. 3.4.17 Положения об оплате труда от 01.03.2022 водителю Алёшину С.Д. надбавка к должностному окладу за обеспечение безопасной перевозки детей, за отсутствие нареканий, замечаний при перевозке детей, отсутствие ДТП, высокое качество выполняемой работы в размере 180% за период с 05.03.2022 по 11.03.2022, 01.09.2022 по 30.09.2022, с 23.10.2022 по 31.12.2022 выплачена необоснованно. Размер переплаты составил 48 293,12 руб. (КОСГУ 211 - 37 091,49 руб., КОСГУ 213 - 11 201,63 руб.) (стр. 24 - 25 акта).

18. В нарушение п.1.4 Положений об оплате труда от 30.12.2020, от 01.03.2022, п.2.3.8 приложения 4 к Постановлению № 24-п в проверяемом периоде объектом контроля выплачены премии в отсутствие решения комиссии по распределению фонда стимулирования и служебных записок. (стр. 25 - 26 акта).

19. В нарушение статьи 187 ТК РФ, п. 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, договоров на оказание платных образовательных услуг от 01.11.2022 № 88, от 09.12.2022 № 16-12-2022/244 и № 16-12-2022/172 Аникиной А.М., Митиной А.В., Мишустину В.А. и Смольянинову В.А. дни нахождения на курсах новышения квалификации оплачены из расчета среднего дневного заработка для оплаты отпусков согласно пункту 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, а не согласно пункту 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

Таким образом переплата составила 1 745,84 руб. (КОСГУ 211 - 1 340,89 руб., КОСГУ 213 - 404,95 руб.) по Аникиной А.М. и 4 006,46 руб. (КОСГУ 211-3 077,16 руб., КОСГУ 213 - 929,30 руб.) по Митиной А.В.

Недоплата составила 580,72 руб. (КОСГУ 211 - 446,02 руб., КОСГУ 213 — 134,70 руб.) по Мишустину В.А. и 518,46 руб. (КОСГУ 211 - 398,20 руб., КОСГУ 213 - 120,26 руб.) по Смольянинову В.А. (стр. 26 - 27 акта).

20. В нарушение статьи 167 ТК РФ имеют место случаи неправильного расчета заработной платы за период нахождения в служебной командировке.

Сумма недополученной заработной платы в целом по объекту контроля составила 47 710,85 руб. (КОСГУ 211 - 36 644,28 руб., КОСГУ 213 - 11 066,57 руб.) (стр. 27 акта).

21. В нарушение статьи 136 ТК РФ имеют место случаи, когда оплата отпуска производилась после начала отпуска (стр. 27 акта).

22. В нарушение пунктов 1.3, 1.4, 1.5 приложения к Методическим указаниям № 49, согласно которым:

инвентаризация финансовых обязательств и части имущества, а также имущества, находящегося на забалансовых счетах, объектом контроля не осуществлена (стр. 28 акта).

23. В нарушение п. 2.9 приложения к Методическим указаниям № 49 представленные к проверке инвентаризационные описи формы 0504087 содержат незаполненные строки (стр. 29 акта).

24. В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н в представленных к проверке инвентаризационных описях формы 0504087 графы 5, 7 заполнены (стр. 29 акта).

25. В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н в представленных к проверке инвентаризационных описях графы 3, 6, 8, 9 не заполнены (стр. 29-30 акта).

26. В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н представленные к проверке инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) не содержат заключение комиссии (стр. 30 акта).

27. В нарушение пункта 3 Методических указаний № 52н представленные к проверке инвентаризационные описи не содержат дату расписки ответственного лица, а дата начала и окончания инвентаризации не соответствует дате начала и окончания инвентаризации согласно приказу о проведении инвентаризации (стр. 30 акта).

28. В нарушение пункта 2.5 приложения к Методическим указаниям № 49 в инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей № 0000-000015 от 30.11.2022 форма 0317004 не указано фактическое наличие инвентаризируемого имущества (стр. 30 акта).

29. В нарушение приказа объекта контроля от 29.11.2022 № 91 «О проведении инвентаризации», согласно которому к инвентаризации следует приступить 01.12.2022 и окончить ее проведение 16.12.2022, к проверке представлена инвентаризационная опись № 0000-000007, согласно которой дата начала инвентаризации - 01.01.2022, дата окончания - 30.12.2022 (стр. 30 акта).

30. В нарушение приказа от 30.12.2021 № 77 «О проведении инвентаризации» инвентаризация имущества, закрепленного за материально ответственным лицом Пипикиным В.Н. и числящееся на забалансовом счете 21, осуществлена в период с 01.03.2022 по 02.03.2022 (стр. 31 акта).

31. В нарушение пункта 2.3 приложения к Методическим указаниям № 49 инвентаризационная опись подписана только двумя членами комиссии - Аникиной А.М. и Виноградовым В.В., а также Левитиной О.Н., не являющейся членом комиссии согласно приказу от 30.12.2021 № 77 (стр. 31 акта).

32. Инвентаризация имущества в объекте контроля осуществлена в нарушение пунктов 2.5, 2.6, 2.7 приложения к Методическим указаниям № 49 (стр. 31 акта).

33. В нарушение п.3 Методических указаний № 52н в части инвентарных карточек, представленных к проверке, отсутствует на оборотной стороне краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели (стр. 32 акта).

34. В нарушение п. 3.3 приложения к Методическим указаниям № 49 при проведении Учреждением инвентаризации сведения и технические показатели по объектам в инвентаризационные описи не включены (стр. 32 акта).

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

Приложение: (документы, копии документов, справки, объяснения и др. материалы, исследованные в ходе проверки) на _____ листах.

Руководитель проверочной группы

начальник отдела контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных организаций управления делами Городского Головы города Калуги

24.11.2023
(дата)


(подпись)

Е.А. Тишакова

Копию акта контрольного мероприятия получил директор МБУ ДО СШ «Торпедо»

24.11.23
(дата)


(подпись)

Э.В.Демин