

ИНФОРМАЦИЯ
о проведенном контрольном мероприятии

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования
«Детско-Юношеская спортивная школа» (МБУ ДО «ДЮСШ»)
Плановая камеральная проверка
ИНН 3828005540, ОГРН 1023802527836

Директор – Гузий Евгений Онуфриевич

Реквизиты документа	Акт 02/21 от 01.09.2021
Уполномоченное лицо	Врио консультанта по ВМФК Ступаченко О.А.
Основание проведения	Плановая проверка (п.2 Плана проверок)
Объект контроля	МБУ ДО «ДЮСШ»
Цель мероприятия	Контроль за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения
Предмет контрольного мероприятия	Финансово-хозяйственная деятельность, законность, результативность использования средств субсидий из бюджета Казачинско-Ленского муниципального района
Проверяемый период	01.01.2020-31.03.2021
Сумма проверенных средств (тыс.руб.)	32 768,1 тыс.руб.
Выявленные нарушения	<p>1. В нарушение статей 69.2 и 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Казачинско-Ленского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания и на иные цели, утвержденного постановлением Администрации Казачинско-Ленского муниципального района № 448 от 13.11.2020г. «О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации» Отделом образования не осуществляется расчет финансового обеспечения выполнения МБУ ДО «ДЮСШ» муниципального задания с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества.</p> <p>2. Расчеты наличными денежными средствами за оказанные услуги населению (оплата за аренду спортивного зала, тренажерного зала) оформлялись в журналах учета денежных средств без выдачи документа об оплате физическим лицам в нарушение Федерального закона 54-ФЗ от 22.05.2003г. «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ».</p> <p>3. В нарушение требований статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном</p>

порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» операции с наличными денежными средствами, а именно прием наличных денежных средств от физических лиц в оплату предоставленных услуг и сдача наличных денежных средств на лицевой счет учреждения, открытый в финансовом управлении, не оформлены приходными и расходными кассовыми ордерами, не ведется кассовая книга.

4. В нарушение приказа Минфина 186н отделом образования в 2020 году не утвержден порядок составления и утверждения плана ФХД подведомственных бюджетных учреждений.

5. В нарушение п.23 приказа Министерства спорта РФ № 939 от 15.11.2018г. форма документа об образовании - документа о прохождении обучения по предпрофессиональным программам-МБУ ДО «ДЮСШ» не разработана и обучающимся не выдается.

6. Общая сумма перерасхода по фонду оплаты труда за счет выплат, не предусмотренных в расчете фонда оплаты труда по штатному расписанию, составила 1 362 175,27 руб.: завхозы 221 301,64 руб., секретарь 100 620,61 руб., инспектор по кадрам 65 304,59 руб., дворники 80 305,26 руб., сторожа 894 643,17 руб.

7. В ходе проверки выявлены неправильные начисления заработной платы. Общая сумма переоплат составила 856,78 руб., недоплат - 10 128,60руб.

8. В ходе проверки выявлены грубые нарушения требований Инструкций 157н и 174н, Приказа 52н по ведению бухгалтерского учета, изложенные в разделе 6 настоящего акта.

9. В ходе проверки выявлены нарушения требований Инструкции 33н при составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год, изложенные в разделе 6 настоящего акта.

1. Раздел 6: В нарушение требований статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Указаний 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 Указания 3210-У) операции с наличными денежными средствами, а именно прием наличных денежных средств от физических лиц в оплату предоставленных услуг и сдача наличных денежных средств на лицевой счет учреждения, открытый в финансовом управлении, не оформлены приходными и расходными кассовыми ордерами, не ведется кассовая книга. Ответственность за вышеуказанное нарушение предусмотрено статьей 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее КоАП): административный штраф на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. В нарушение требований Указаний 3210-У не определен лимит остатка наличных денег в кассе учреждения.

3. В нарушение требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н), Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 – приказ 52н) операции с наличными денежными средствами не отражены в бухгалтерском учете учреждения (в журнале операций «Касса», в Главной книге).

4. В нарушение Инструкции 157н и Приказа 52н в журнале операций №2 с безналичными денежными средствами не указаны реквизиты документов и содержание операций по зачислению средств на лицевые счета учреждения (субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, поступления от приносящей доход деятельности).

5. В нарушение Инструкции 157н и Приказа 52н не ведутся регистры бухгалтерского учета Журнал №5 операций расчетов с дебиторами по доходам, Журнал операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, Журнал №8 по прочим операциям.

6. В нарушение Инструкции 157н и Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 174н) не ведется учет поступлений и выбытий на забалансовых счетах №17 «Поступления денежных средств» и №18 «Выбытие денежных средств».

7. В нарушение инструкции 157н не ведется аналитический учет операций по счетам 17 и 18 в Многографной карточке и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения.

8. В нарушение пункта 374 Инструкции 157н учетной политикой учреждения не установлен порядок аналитического учета по забалансовому счету №21 «Основные средства в эксплуатации» в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей. Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей по счету №21 на проверку не предоставлены.

9. В нарушение требований инструкций 157н и 174н не ведется учет санкционирования расходов по счетам 050000000 «Санкционирование расходов».

Проверка правильности составления и достоверности бухгалтерской отчетности за 2020 год выявила следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция 33н) перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация остатков на

	<p>счетах учета денежных средств (ф.0504082), наличных денежных средств (ф. 0504088), расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089), расчетов по поступлениям (ф.0504091).</p> <p>2. Показатели «Утверждено плановых назначений» формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и формы 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» не соответствуют показателям утвержденного Плана ФХД учреждения от 29.12.2020 (см.раздел Анализ плана ФХД).</p> <p>3. В нарушение пункта 9 Инструкции 33н отчетность ф.0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» в части утвержденных плановых назначений и принятых обязательств и денежных обязательств составлена не на основе данных Главной книги и регистров бухгалтерского учета, т.к. бухгалтерский учет санкционирования не ведется.</p>
<p>Меры, принятые контрольным органом по результатам проверки</p>	<p>Выдано представление об устранении нарушений № 01/21 от 12.11.2021</p>
<p>Меры, принятые объектом контроля по устранению выявленных нарушений</p>	<p>- учтены указанные замечания, - усилен контроль за начислением заработной платы, ведется работа по устранению нарушений по ведению, составлению и достоверности бухгалтерской отчетности</p>