**АКТ №**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального**

**учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа р.п. Дергачи» (МУ ДО «ДЮСШ р.п.Дергачи»)**

**ИНН 6410005268 ОГРН 1026400705396**

р.п. Дергачи 13 июля 2022г.

Проверка проводилась в соответствии с п.3.13.« Положения о финансовом управлении администрации Дергачевского муниципального района проверяющей группой в составе начальника отдела бюджетного учета и отчетности – главного бухгалтера Куфтовой Раисы Смаиловны, заместителя начальника отдела бюджетного учета и отчетности Маляр Ирины Викторовны.

1.Основание для проведения проверки: приказ начальника Финансового управления Дергачевского муниципального района №11 от 14 июня 2022 г. в соответствии с приказом №9 от 26.05.2022 г. «Об утверждении плана проведения плановых проверок внутреннего финансового контроля на 2022 год».

2.Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности, определение правомерности, целевого характера и экономности использования бюджетных средств. муниципального учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа р.п. Дергачи» выборочным методом.

3.Основные вопросы проверки: организация бухгалтерского учета, правомерность начисления заработной платы.

4. Предмет проверки: нормативно-правовые акты, регистры первичного бухгалтерского учета по начислению заработной платы, план финансово-хозяйственной деятельности, приказы, табель учета рабочего времени, штатное расписание, тарификационный список преподавателей, трудовые договора с работниками, расчетные ведомости, платежные ведомости, журнал операций №6 «расчеты по оплате труда», другие документы.

5.Проверяемый период: с 01 января 2021года по 31декабря 2021 года.

6.Ответсвенными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: директор МУ ДО «ДЮСШ р.п.Дергачи» Невесенко Наталья Лаврентьевна, главный бухгалтер муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия» администрации Дергачевского муниципального района с 01.01.2021 г. по 09.07.2021 г. Косенкова Ольга Павловна,с 10.07.2021г. по 16.11.2021г.- Ковалева Наталья Александровна, с 17.11.2021г. Касперович Татьяна Евгеньевна.

7.В соответствии с Договором о ведении бухгалтерского учета от 10 января 2021г. полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета и отчетности переданы Муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия администрации Дергачевского муниципального района».

**Общие положения:**

Устав МУ ДО ДЮСШ р.п. Дергачи (далее Учреждение) утверждён постановлением Администрации Дергачевского муниципального района №297 от 22июня 2015года.

Учреждение является некоммерческой организацией, финансируется за счет средств районного бюджета.

Организационно - правовая форма Учреждения - муниципальное учреждение.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Тип образовательного учреждения – учреждение дополнительного образования.

Юридический адрес: Российская Федерация,413440 Саратовская область, р.п.Дергачи, ул.Стадионная,д.1

Адрес места осуществления образовательной деятельности: Российская Федерация,413440 Саратовская область, р.п.Дергачи, ул.Стадионная,д.1

Учредителем учреждением является Дергачевский муниципальный район Саратовской области в лице администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области, далее «Учредитель».

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление образования администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области, далее «Управление образования», расположенное по адресу: 413440 Саратовская область, р.п. Дергачи, пл.М.Горького, д.5.

В учреждении имеется лицензия на осуществление образовательной деятельности МУ ДО «ДЮСШ р.п. Дергачи», выдана Министерством образования Саратовской области №2327 от 23 ноября 2015 года бессрочно.

Устав МУ ДО «ДЮСШ р.п.Дергачи» зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №9 по Саратовской области 03 июля 2015года, регистрационный номер № 1026400705396

Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести ответственность, исполнять обязанности, выступать истцом и ответчиком в судах.

Учреждение имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

Основными задачами МУ ДО «ДЮСШ р.п. Дергачи» являются:

- реализация программ дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта;

- развитие и популяризация видов спорта, обеспечение функционирования системы отбора спортивного резерва, участие в спортивных мероприятиях и достижения определенного спортивного результата через программно-целевой характер деятельности;

- обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, приобретения знаний, умений и навыков в области физической культуры и спорта, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, выявление и отбор наиболее одаренных детей и подростков;

- организация и проведение тренировочных мероприятий на основе программ спортивной подготовки, финансовое обеспечение, материально-техническое обеспечение, в том числе, обеспечение спортивной экипировкой, спортивным оборудованием и инвентарем;

- составление индивидуальных планов спортивной подготовки, разработка программ спортивной подготовки по видам спорта, обеспечение участия спортсменов в официальных спортивных мероприятиях;

- проведение мероприятий по спортивно-оздоровительной работе в форме проведения физкультурно-оздоровительных или спортивно-оздоровительных занятий.

В 2021 получали дополнительное образование в МУ ДО «ДЮСШ р.п. Дергачи» 285 детей.

**В результате проверки установлено:**

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год утвержден начальником Управления образования Саламаткиной Н.Ф. 11 января 2021г. в сумме 5803100 руб., в т.ч. на оплату труда 4457100 руб., взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда 1346000 руб. за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

Фактические расходы составили 5799939,95 руб., в т.ч.:

- заработная плата - 3910461,95 руб.

- прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (командировочные) 65100 руб.

- начисления на выплаты по оплате труда – 1044864,96 руб.

- увеличение стоимости прочих оборотных запасов – 69227,86 руб.

- увеличение стоимости лекарственных препаратов -4162 руб.

- страхование – 2700 руб.

- прочие работы, услуги – 141586,94 руб.

- работы, услуги по содержанию имущества - 292763,70 руб.

- коммунальные услуги – 250796,93 руб.

- услуги связи – 18275,61 руб.

В соответствии с частью 1 статьи 13 федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, а также принимая во внимание часть 2 статьи 1 и часть 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

Учреждением принято Положение о платных услугах МУ ДО ДЮСШ р.п. Дергачи, утвержденным приказом директора Невесенко Н.Л. №55 от 31 августа 2015г.

Согласно п.3 Положения:

- оплата за дополнительные платные образовательные услуги осуществляется через отделения Сбербанка или кассу учреждения по приходному ордеру с выдачей документа строгой отчетности

- изменение действующих цен на платные услуги в учреждении производится учреждением по согласованию со структурным подразделением, курирующим данное учреждение, т.е. Учредителем - Управлением образования администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области. Приложение с указанием перечня и стоимости платных услуг, утвержденных Учредителем, отсутствует. Денежных средств от оказания платных услуг в кассу централизованной бухгалтерии и расчетный счет учреждения не поступало.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами**

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что операции отражаются по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами.

При проверке соблюдения порядка выдачи наличных денежных средств под отчет, своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличия документов, подтверждающих санкционирование расходов, соблюдения сроков возврата остатка не использованного аванса нарушения не выявлены.

Денежные средства в подотчет выдавались на командировочные расходы, приобретение медикаментов, материальных запасов, ремонт видеонаблюдения согласно смет, утвержденных директором МУ ДО «ДЮСШ р.п.Дергачи» Невесенко Н.Л.

**Расходование средств на оплату труда**

**1.**Расчеты по оплате труда осуществляются в соответствии с Положением «О реализации единой государственной учетной политики в централизованной бухгалтерии Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Дергачевского муниципального района».

Штатная численность утверждена Приказом директора МУ ДО «ДЮСШ» Невесенко Н.Л. №1 от 13 января.2021 года в количестве 19,4 штатных единиц.

Оплата труда начисляется на основе тарификационного списка преподавателей МУ ДО «ДЮСШ р.п. Дергачи» на 2020-2021 учебный год утвержденного директором

МУ ДО «ДЮСШ» от 01 января 2021 г., 01 декабря 2021года**.** Тарификационные списки с учредителем не согласованы. Должностной оклад директора относится к 3 группе должностей по тарифной сетке от 200 до 350 детей, получающих дополнительное образование.

Коллективный договор на 2021 г. отсутствует. Действие предыдущего коллективного договора закончилось 13 октября 2020 г.

В целях регулирования социально-трудовых отношений в МУ ДО «ДЮСШ р.п. Дергачи» необходимо заключить Коллективный договор.

Табель учета рабочего времени в учреждении ведется по форме 0301008, предусмотренной приказом Минфина РФ, расчет отпускных производится по форме 0504401 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

Трудовые договора с работниками от 31 августа 2012 года: заместителем директора по учебно-спортивной работе Чиканковым А.В., с тренерами – преподавателями Чиканковым А.В., Чиканковой А.А., Жакбалиевым А.С., Рубец А.К., Азюковым И.М., Сергазиевым К.Т. в нарушение требований ТК РФ оформлены не должным образом, а именно не прописаны должностные обязанности работника. Следует привести в соответствие с действующим законодательством. Дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий составлялись. Должностные инструкции сотрудников при проверке представлены.

Трудовой договор с руководителем учреждения Невесенко Н.Л. заключен с Учредителем – Управлением образования администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области в лице начальника Саламаткиной Н.Ф. от 1 сентября 2014 года. В п.12 пп. д. раздела IV.Рабочее время и время отдыха руководителя устанавливается «ежегодный основной (ежегодный основной удлиненный) оплачиваемый отпуск продолжительностью 56 календарных дней» Постановлением Правительства РФ от 29.11.2003 года № 726 директорам, их заместителям, педагогам дополнительного образования, тренерам-преподавателям продолжительность основного удлиненного отпуска (календарных дней) составляет 42 дня.

При проверке начисления отпускных Невесенко Н.Л. установлено: приказ о предоставлении отпуска работнику №111-к от 18.06.2021 г. за период с 01 июля 2020 г. по 30 июня 2021 г. предоставлен на 56 календарных дней с 01 июля по 25 августа 2021 г. В расчете начислений сумма отпускных составила 74920,72 руб. (56 дней х 1337,87 руб. (среднедневной заработок)). Следовало начислить 42 дня х1337,87 руб.= 56190,54 руб. Излишне начисленная сумма составляет 18730,18 руб. (74920,72 руб. – 56190,54 руб.).

**2.** Система оплаты труда в учреждении установлена на основании постановления Правительства Саратовской области от 17.08.2012 года №494-П (далее Положение СО), «Положения об оплате труда работников муниципальных Бюджетных и казенных учреждений Дергачевского муниципального района Саратовской области», утвержденным Постановлением администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области от 29..07.2016 года №266 (с учетом изменений и дополнений) и применяется при определении заработной платы работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений образования Дергачевского муниципального района Саратовской области (далее - учреждения образования). Положение об оплате труда об оплате труда работников муниципального учреждения дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа р.п. Дергачи Саратовской области утверждено директором Невесенко Н.Л. приказ №39 от 30.08.2018г., согласовано с председателем первичной профсоюзной организации МУ ДО ДЮСШ р.п. Дергачи Чиканковым А.В. Данное положение должно быть согласовано и утверждено Учредителем.

Стимулирующие выплаты осуществляются Законом Саратовской области «Об оплате труда работников государственных учреждений Саратовской области», с «Положением об оплате труда работников государственной областных бюджетных и казенных образовательных учреждений Саратовской области», утвержденным Постановлением Правительства Саратовской области от 17.08.2012годо №494-П, «Положением об оплате труда работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений образования Дергачевского муниципального района Саратовской области», утвержденным постановлением администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области от 29.07.2016 года №266 и применяется при определении выплат стимулирующего характера к окладам работников МУ ДО Детско-юношеская спортивная школа р.п. Дергачи Саратовской области (далее - Учреждение). Приказом директора Невесенко Н.Л. №36 от 30.06.2021 г. «О создании комиссии по тарификации и распределению выплат стимулирующего характера» на 2021-2022 учебный год создана комиссия в составе председателя Невесенко Н.Л. и членов комиссии: председателя профсоюзной организации Чиканкова А.В., завхоза Гребневой Г.А., тренеров – преподавателей Сергазиева К.Т., Жакбалиева А.С., Азюкова И.М. Подписи членов комиссии в распределении стимулирующих надбавок отсутствуют.

В нарушение требований Постановления Администрации Дергачевского муниципального района от 29 июля 2016 года № 266 в отчетном периоде руководителю МУ ДО ДЮСШ Невесенко Н.Л. и его заместителю Чиканкову А.В. установлена стимулирующая надбавка «процент от результатов тренеров-преподавателей» в размере 50 и 40 процентов соответственно, установлены Тарификационными списками МУ ДО ДЮСШ от 01.01.2021 г., 01.09.2021 г., от.12.2021 г., утвержденными приказами Невесенко Н.Л.

- в суммовом выражении стимулирующая надбавка «За подготовку участников межмуниципальных соревнований (областных, зональных, межрайонных)» занявших призовые места составила:

- за период с 01.01.2021 г. по 30.08.2021 г. -76,5% , с 01.09.2021 г. по 31.12.2021 г.- 94,5% от оклада Невесенко Н.Л; (13530 руб. х 8 мес. х 76,5% = 82803,60 руб., 13530 руб. 3 мес. х 94,5% = 38357,55 руб., 14018 руб. 1 мес. х 94,5% = 11845,21 руб. Всего сумма излишне начисленных стимулирующих выплат составила 144850,97руб.

- за период с 01.01.2021 г. по 30.08.2021 г. -82% , с 01.09.2021 г. по 31.12.2021 г.- 85,05% от оклада Чиканкова А.В. (12178 руб. х 8 мес. х 82% = 79887,68 руб., 12178 руб. 3 мес. х 85,05% = 31072.17 руб., 12617 руб. 1 мес. х 85,05% = 10348,03 руб. Всего сумма излишне начисленных стимулирующих выплат составила 121307,88 руб.

3.Приказом Управления образования №261-к от 14.12.2020 г. «О возложении обязанностей» на Чиканкова А.В., заместителя директора МУ ДО «ДЮСШ р.п. Дергачи» возложить обязанности директора на период ежегодного оплачиваемого отпуска Невесенко Н.Л. с 14.12.2020 г. по 17.02.2021 г. с доплатой в размере 50% от содержания директора.Сумма доплаты за совмещение должностей составила 47914,81 руб. по расчетно – платежной ведомости за февраль 2021 г.

Поскольку в силу [ст. 60](https://www.audit-it.ru/tk/60.html) ТК РФ запрещается требовать от работника выполнения работы, не обусловленной трудовым договором, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом и иными федеральными законами, в соглашении следует указывать конкретные дополнительные обязанности, которые поручаются выполнять работнику, или объем дополнительной работы. При этом, если работник полностью совмещает другую должность, прописывать все обязанности необязательно, а можно ознакомить работника с должностной инструкцией.

Правила, по которым назначается доплата за совмещение, а также ее минимальный и максимальный размеры законодательством не установлены. Размер доплаты определяется по соглашению работника с работодателем с учетом содержания и объема дополнительной работы ([ч. 2 ст. 151](https://www.audit-it.ru/tk/151.html#2) ТК РФ).

Доплата может быть установлена:

* в твердой сумме;
* в процентах от часовой (дневной) ставки или оклада работника;
* в процентах от часовой (дневной) ставки или оклада по замещаемой профессии (должности).

Исходя из выше изложенного, доплату за совмещение должностей директора и заместителя директора Чиканкову А.В. следовало установить от должностного оклада, а не содержания директора, без учета стимулирующих и компенсационных выплат за личные показатели Невесенко Н.Л.

4. В нарушение ст.1.2. Постановления Администрации Дергачевского муниципального района от 29 июля 2016 года № 266 отдельным сотрудникам МУ ДО ДЮСШ (Чиканковой А.А., исполняющей обязанности по должности тренер-преподаватель по ставке 0,83) установлена надбавка – «доведение до МРОТ», несмотря на то, что месячный фонд оплаты труда вышеуказанного сотрудника превышает минимальный размер оплаты труда. Указанная доплата установлена Тарификационными списками МУ ДО ДЮСШ от 01.09.2021 г. в сумме 940 руб., от 01.12.2021 г. в сумме 265,26 руб., утвержденные приказами Невесенко Н.Л. Излишне начислена сумма доплаты 3085,26 руб. (940 руб.х3 мес=2820 руб., 265,26 руб.х1 мес.=265,26 руб.)

Кредиторская задолженность по заработной плате перед работниками отсутствует.

**Заключение:**

1. Проанализировать материалы настоящего акта, принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Привести в соответствие с действующим законодательством нормативные акты Учреждения.
3. Привести в соответствие с Положениями по оплате труда, о компенсационных и стимулирующих надбавках выплаты сотрудникам.
4. Предоставить информацию по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков в Финансовое управление Дергачевского муниципального района Саратовской области»

Настоящий Акт составлен на 8 (восьми) листах в 2-х экземплярах

Начальник отдела бюджетного учета и

отчетности – главный бухгалтер Куфтова Р.С.

Заместитель начальника отдела

бюджетного учета и отчетности Маляр И.В.

Директор МУ ДО «ДЮСШ р.п.Дергачи» Невесенко Н.Л.

Руководитель централизованной бухгалтерии

Управления образования

Касперович Т.Е.

Акт получен: «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись ФИО

Приложение на 28 листах.