

Министерство спорта Иркутской области
Акт

по результатам проведения проверки государственного казенного учреждения Иркутской области «Спортивная школа по самбо» в рамках ведомственного контроля за соблюдением требований законодательства в части обеспечения правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, формирования достоверной и полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности

г. Иркутск

30 ноября 2021 года

Настоящий акт составлен по результатам проведения проверки государственного казенного учреждения Иркутской области «Спортивная школа по самбо» в рамках ведомственного контроля за соблюдением требований законодательства в части обеспечения правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, формирования достоверной и полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Основание для проведения проверки: статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, Положение о министерстве спорта Иркутской области, утверждено постановлением Правительства Иркутской области от 16 марта 2016 года № 130-пз, статья 21 Устава Иркутской области; распоряжение министерства спорта Иркутской области № 96-1087-мр от 17.10.2019.

Проверяемый период: 2019, 2020, 1 полугодие 2021 года.

Объект проверки: государственного казенного учреждения Иркутской области «Спортивная школа по самбо» (далее ГКУИО СШ по самбо или Учреждение).

Сроки проведения проверки: с 15 ноября по 30 ноября 2021 года.

Руководитель объекта проверки: Уколов Александр Геннадьевич - директор Учреждения.

Проверка проведена комиссией, в составе:

Холхоева А.Д. - начальник отдела экономического планирования и исполнения бюджета - главный бухгалтер министерства спорта Иркутской области;

Хотинская В.О. - ведущий бухгалтер отдела экономического планирования и исполнения бюджета министерства спорта Иркутской области.

Комиссией проведена плановая проверка ГКУИО «Спортивная школа по самбо» в рамках ведомственного контроля за соблюдением требований законодательства в части обеспечения правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, формирования достоверной и полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Устав Учреждения утвержден распоряжением от 09.08.2019 № 96-794-мр министерством спорта Иркутской области и согласован министерством имущественных отношений Иркутской области (распоряжение от 09.08.2019 № 1169/и). Полное официальное наименование Учреждения: областное

государственное казенное учреждение «Спортивная школа по самбо». Сокращенное официальное наименование Учреждения: ОГКУ СШ по самбо. Учреждение является юридическим лицом, обладает его правами, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки строгой отчетности со своим полным и сокращенным наименованием для реализации своей деятельности. Место нахождения Учреждения: г. Иркутск, ул. Октябрьской революции, д. 5. Организационно-правовая форма Учреждения: государственное учреждение, тип Учреждения: казенное.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет министерство спорта Иркутской области п. 1.8 Устава (далее - Минспорт области, Министерство).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет министерство имущественных отношений Иркутской области п. 1.9 Устава (далее - Минимущество области).

В проверяемом периоде, правовые, организационные, экономические и социальные основы деятельности в области физической культуры и спорта в Иркутской области, регламентировались Федеральным законом от 4.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № Э29-ФЗ), Законом Иркутской области от 17.12.2008 № 108-оз «О физической культуре и спорте в Иркутской области» (далее - Закон Иркутской области № 108-оз).

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг (выполнение работ) в сфере физической культуры и спорта, предусмотренных федеральными законами, нормативными правовыми актами Российской Федерации и Иркутской области.

Основным видом деятельности Учреждения является реализация программ спортивной подготовки.

Целями деятельности Учреждения являются:

разработка и реализация программ спортивной подготовки по видам спорта, культивируемым в Учреждении;

развитие и популяризация видов спорта, культивируемых в Учреждении; обеспечение функционирования системы отбора спортивного резерва, участие в спортивных мероприятиях;

достижение 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, формирования культурного, здорового и безопасного образа жизни, выявление и отбор наиболее одаренных детей и подростков;

участие в обеспечении функционирования системы планирования, организации и проведения спортивных мероприятий;

обеспечение целенаправленной подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Иркутской области, спортивных сборных команд Российской Федерации по видам спорта, культивируемым в Учреждении;

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;

обеспечение участия спортсменов в официальных спортивных мероприятиях;

разработка программ спортивной подготовки по видам спорта, культивируемым в Учреждении;

разработка примерных программ для занятий физической культурой и спортом;

составление индивидуальных планов спортивной подготовки; проведение мероприятий по спортивно-оздоровительной работе в форме проведения физкультурно-оздоровительных или спортивно-оздоровительных занятий.

Текущее руководство деятельностью Учреждения, осуществляет директор, который назначается на должность Учредителем.

На момент проведения проверки должность директора ОГКУ СШ по самбо замещал Уколов Александр Геннадьевич, распоряжение министерства спорта Иркутской области № Змрл от 14.01.2020, согласно распоряжению, Уколов Александр Геннадьевич принят и назначен на должность директора Учреждения с 20.07.2020, заключен срочный трудовой договор с руководителем учреждения № 12/20 от 20.07.2020, дополнительным соглашением № 1 с/21 от 14.01.2021 внесены изменения: трудовой договор заключен на три года до 19.07.2023. На должность главного бухгалтера Учреждения, согласно приказу Учреждения № 78-кп от 01.09.2020, назначена Бергомитская Мария Ростиславовна, заключен трудовой договор № 22 от 03.07.2020. Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется бухгалтерией, под руководством главного бухгалтера, главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Учреждения.

В целях организации бухгалтерского учета, Учреждением сформирована Учетная политика ГКУ ИО СШ по самбо, утверждена приказом директора от 10.08.2019 № 2/3 (далее Учетная политика).

Учетная политика Учреждения разработана в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Трудовым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом 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); приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»; приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»; приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52 н), Уставом Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета в ГКУ ИО СШ по самбо в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Гражданским кодексом РФ, Трудовым кодексом РФ, с учетом требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011, Инструкцией № 157н, Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ. Особенности организации бухгалтерского учета, регламентировались приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществляется путем ведения двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов учреждения в соответствии с Инструкцией №157н. Ведение регистров бюджетного учета в проверяемом периоде регулировалась в соответствии с Приказом № 52 н. Бюджетный учет осуществляется по журнальной системе учета. Учреждение ведет бухгалтерский учет с использованием программных продуктов 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: «Заработная плата и кадры государственного учреждения», АЦК Финансы, АЦК Планирование, АПК Госзаказ.

Штатное расписание Учреждения на 2021 год утверждено приказом директора от 11.01.2021 № 68, с месячным фондом оплаты труда 1 395 684,72 рублей. В штатном расписании утверждены входящие в начисления заработной платы стимулирующие выплаты: за интенсивность и высокие результаты работы, за стаж работы и выслугу лет в спортивно-физкультурных учреждениях, за качество выполняемых работ, за профессиональное развитие, степень самостоятельности работника и важности выполняемых им работ. Порядок учета заработной платы ГКУИО СШ по самбо установлен в Приложении № 3 к Учетной политике.

Фонд оплаты труда работников Учреждения в проверяемом периоде формировался в соответствии со штатным расписанием. Фонд оплаты труда формировался с учетом: размеров районного коэффициента, процентной надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера.

приравненных к ним местностях, в южных районах Красноярского края и Иркутской области, определенных соответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации; иных выплат компенсационного характера, устанавливаемых работникам в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами. Размер и порядок применения выплат стимулирующего характера регулируется в Учреждении разработанными положениями: Положением об оплате труда; Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения. В Учреждении создана комиссия по установлению выплат стимулирующего характера работникам Учреждения. Решения комиссии об оценке деятельности работников принимались согласно проведенным расчетам, на основании тарификационных списков, по результатам спортивных достижений, присвоение спортивных разрядов, протоколов соревнований за предшествующий расчетный период. Принятые решения по итогам заседания комиссии оформлены протоколами. Размеры выплат стимулирующего характера установлены, на основании оценочных листов выполнения критериев и показателей эффективности деятельности для установления предельного размера выплаты по итогам работы сотрудника. Работникам Учреждения начислены выплаты стимулирующего характера на основании приказов директора Учреждения: за интенсивность и высокие результаты работы, за стаж непрерывной работы и выслугу лет в спортивно-физкультурных учреждениях, за качество выполняемых работ, за профессиональное развитие, степень самостоятельности работника и важность выполняемых им работ.

Согласно Положению об оплате труда, система оплаты труда работников Учреждения устанавливается с учетом:

- Единого тарифно - квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих;

- Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, утвержденного постановлением Комитета Российской Федерации по стандартизации метрологии и сертификации от 26.12.1994 №367;

- профессиональных стандартов;

- государственных гарантий по оплате труда;

- перечня вида выплат компенсационного характера, установленного Положением об оплате труда;

- рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально- трудовых отношений;

- мнения представительного органа работников Учреждения.

Размеры окладов (должностных окладов) работников Учреждения устанавливались с учетом отнесения занимаемых работниками Учреждения должностей (профессий) к соответствующим квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп:

-по профессиональным группам должностей работников физической культуры и спорта, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 № 165-н;

-по профессиональным группам общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247-н;

-по профессиональным группам общепрофессиональных профессий рабочих, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 248-н;

-по профессиональным квалификационным группам должностей медицинских и фармацевтических работников, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 6.08.2007 № 526.

Согласно пункту 4 правил внутреннего трудового распорядка для работников ГКУИО СШ по самбо № 33 от 09.01.2020 (далее - Правила ВТР) утверждено, обеспечивать выдачу заработной платы не менее двух раз в месяц, за первую половину месяца - выплачивается 18 числа текущего месяца, за вторую половину месяца - 3 числа следующего месяца, при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне выходного или нерабочего дней, что соответствует частям 6 и 8 статьи 136 Трудового кодекса РФ. В 2021 году выплаты заработной платы работникам учреждения производились в соответствии с установленным графиком утвержденным приказом № 1/1 от 11.01.2021, даты выплаты заработной платы не противоречат установленным нормам Трудового кодекса РФ. В 2020 году выплата заработной платы производилась в сроки установленные Правилами ВТР. Правила ВТР в 2019 году разработаны не были, выплата заработной платы в 2019 году производилась два раза в месяц в следующие даты: 13 сентября; 1 октября; 15 октября; 01 ноября; 15 ноября; 3 декабря; 18 декабря; 25 декабря.

В Учреждении ведется Журнал операций №6 расчетов по оплате труда, сформирован по каждому месяцу отдельно, с приложением: табеля учета использования рабочего времени, ведомости начисления и удержания налогов и сборов с заработной платы, оборотно - сальдовой ведомости; ведомости начисления заработной платы. Документы заполнены и соответствуют требованиям законодательства по начислению, удержанию и выплате заработной платы и прочих выплат, предусмотренных трудовым законодательством РФ. Расчетно-платежные ведомости составлены в целом по учреждению, подписаны исполнителем (бухгалтером). Комиссией проведена выборочно проверка начисления заработной платы тренерам. В Учреждении составлены списки спортсменов по этапам спортивной подготовки, которые утверждены директором, заместителем директора, за подписью тренера, списки формируются по группам. Приказом директора устанавливается тренерская нагрузка, которая рассчитывается согласно приложению №5 Положения об

оплате труда, процент надбавки тренеру зависит от этапа подготовки, года спортивной подготовки и количества занимающихся у этого тренера спортсменов. В Учреждении ведутся карточки учета сумм выплат и иных вознаграждений тренерам. Выплаты стимулирующего характера установлены приказом №2-зп от 26.02.2021. Приложением №3 Положения о стимулирующих выплатах предусмотрено установление баллов по каждому тренеру. Ведутся оценочные листы, протоколы по оценке результатов деятельности работников и подсчет результатов по соответствующим показателям за отчетный период, затем издается приказ о поощрении сотрудников, например Приказ №11 от 27.10.2021 за октябрь, Приказ №10 от 27.09.2021 за сентябрь. Выборочно комиссией проверены назначение премий работникам за 4 квартал 2020 года. Премии назначены в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах, и Положением об оплате труда. При выборочной проверке начислений заработной платы в проверяемом периоде комиссией установлено, что расчеты производились в соответствии с законодательством РФ. Прием и оформление на работу в Учреждении осуществляется: приказами, заключением контрактов, трудовых соглашений с работниками. В трудовом договоре между Учреждением и работником и приказах о приеме на работу предусмотрена величина должностного оклада, установлены размеры: ежемесячных выплат компенсационного характера (районный коэффициент 30%, ежемесячная надбавка к заработной плате за стаж работы в южных районах Иркутской области 30%), предусмотрены выплаты по повышающим коэффициентам такие как: стаж работы в физкультурно-спортивных организациях, тренерская квалификационная категория, наличие почетного звания, размеры выплат стимулирующего характера. Начисления заработной платы производились согласно штатному расписанию, в соответствии с табелем учета использования рабочего времени, приказами о поощрении сотрудников. Из заработной платы произведены удержания налога на доходы физических лиц по ставке 13%, и сделаны соответствующие перечисления взносов в бюджет.

Оценочные листы, протоколы, приказы по 2019 году в ходе настоящей проверки не представлены. В Учреждении с 09.08.2019 Приказом №2 от 09.08.2019 на должность директора назначен Тюленев С.Н., должность главного бухгалтера замещает Арзаева Анастасия Владимировна, Приказом №51 от 05.06.2020 предоставлен отпуск по беременности и родам по 22.10.2020, в настоящее время Арзаева А.В. находится в отпуске по уходу за ребенком до полутора лет. Распоряжение министерства спорта Иркутской области №19мрл от 4.02.2020 об увольнении Тюленева С.Н.

При проверке соответствия аналитического учета расчетов по заработной плате данным синтетического учета установлено, что показатели аналитического учета соответствуют данным Главной книги и бухгалтерского баланса. Сопоставлено сальдо по счетам на отчетную дату, в журнале операций расчетов по оплате труда, Главной книге и бухгалтерском балансе Учреждения. Расхождений между **данными аналитического** и синтетического учета нет.

При проверке соответствия начисленной заработной платы и НДФЛ в регистрах учета 1С:ЗКГУ за 2020г не соответствует данным Главной книги. Данные по кредиторской задолженности на 01.01.2021г. по счет 303.01 «Расчеты по НДФЛ» и соответствуют данным налоговой отчетности формы 6-НДФЛ и 2-НДФЛ за 2020г. Аналитический учет по счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» ведется с нарушением Инструкции 157н п. 274. По счету 401.60 «Резерв предстоящих расходов» списание резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время в 1С:БГУ не соответствует данным бухгалтерских регистров 1С:ЗКГУ.

Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами ГКУИО СШ по самбо установлен в Приложении № 4 к Учетной политике. В Учреждении директором утверждено Положение о служебных командировках от 14.01.2020. Авансовые отчеты за 2020, 2021 год сшиты в хронологическом порядке, с приложением платежных поручений о возмещении расходов подотчетным лицам. По результатам проверки авансовых отчетов установлено:

1) приложения к авансовым отчетам по возмещению расходов не имеют подтверждающих документов, а именно кассовых чеков на общую сумму 6 900,0 рублей. за 2019 год;

2) при отправке работников в командировку не проводилось авансирование в нарушение п. 10 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749;

3) по состоянию на 15.11.2021г. В учреждении числится просроченная кредиторская задолженность по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 1400,6 руб. за 2019г. и 24 326,2 руб. за 2020г., просроченная дебиторская задолженность в сумме 2000 руб. с 25.03.2021г. по подотчетному лицу Орлов А. И.;

4) в нарушение статьи 168 ТК РФ работникам учреждения при направлении в командировку не выплачивались суточные, так же данные расходы не были заложены при расчете сметы на 2019, 2020, 2021г.

В Журнале операций №7 отражаются операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в бухгалтерских справках отмечено начисление амортизации по ОС, НМА, за 2020, 1 полугодие 2021 года сгруппировано по месяцам, за декабрь 2020 года представлены акты списания основных средств и материальных запасов. В течение года приложены документы: накладные на перемещение объектов НА. За 2019 год сформирован журнал операций №7. В инвентарных карточках основных средств не указан ОКОФ в нарушении п 45,53 Инструкции 157н.

В Учреждении сформирован журнал операций №4, по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Журнал операций составлен на основании платежных документов, первичных учетных документов на получение материальных ценностей, оказанных услуг (счет-фактуры, накладные, счетов на оплату-бензин, приобретение картриджей, актов оказанных услуг-аренда помещений). Создана комиссия выбытию (списанию) ГСМ приказ №282 от 12.01.2021, списание ГСМ производится по акту списания МЗ. Ведется журнал учета движения путевых листов 2020-2021 г. Нормы расхода ГСМ установлены Приказом №49/01 от 30.09.2020.

Сформирован журнал операций №8 по санкционированию, в котором ведется учет операций с ЛБО, бюджетными ассигнованиями и принятыми учреждением обязательствами на основании первичных документов, с отражением операций на счетах санкционирования расходов Учреждения, как получателя бюджетных средств, в соответствии с Инструкцией №157 н и Инструкцией 162н.

Согласно Учетной политики бухгалтерская отчетность Учреждения составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные вышестоящей организацией и бюджетным законодательством и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Бюджетная отчетность предоставлялась главному распорядителю бюджетных средств (Учредителю) в установленные им сроки.

В Учреждении проведена годовая инвентаризация на основании приказа об инвентаризации от 20.09.2020 № 42 на 01.10.2020 года, по итогам проведенной инвентаризации в ГКУИО СШ по самбо недостачи и излишки не выявлены, составлены акты за подписью членов постоянно действующей

инвентаризационной комиссии. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств установлены в Приложении №6 к учетной политике.

Учреждением установлен порядок внутреннего финансового контроля. Обязанность учреждения организовать и осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной жизни предусмотрено ч. 1 ст. 19 Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля утвержден при формировании Учреждением учетной политики в Приложении №8. Главой 2.9 Учетной политики предусмотрено, внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют в рамках своих полномочий: директор, его заместитель, главный бухгалтер, иные должностные лица, в соответствии со своими обязанностями.

Начальник отдела экономического
планирования и исполнения бюджета –
главный бухгалтер



А.Д. Холхоева

Ведущий бухгалтер
отдела экономического планирования
и исполнения бюджета



В.О. Хотинская

Акт получен 09.02.2022г.
Директор ГКУ ЦОБС по самбо
Уколов А.Г. 