

**ОТЧЕТ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**  
**В МУНИЦИПАЛЬНОМ БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО**  
**ОБРАЗОВАНИЯ «СПОРТИВНАЯ ШКОЛА ОЛИМПЕЙСКОГО РЕЗЕРВА «СОЮЗ»**  
**ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия - пункт 1.1 плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области на 2025 год, утвержденным приказом от 25.12.2024 № 19.

2. Предмет контрольного мероприятия – проведение проверки расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 11.12.2014 № 2650, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва «Союз» города Заречного Пензенской области» за 2024 год.

3. Объект контрольного мероприятия - МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «СПОРТИВНАЯ ШКОЛА ОЛИМПЕЙСКОГО РЕЗЕРВА «СОЮЗ» ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ.

4. Цель контрольного мероприятия - проведение проверки расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 11.12.2014 № 2650, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва «Союз» города Заречного Пензенской области» за 2024 год.

5. Срок контрольного мероприятия - 32 рабочих дней.

6. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия - проведение проверки расходования средств бюджета города Заречного Пензенской области на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области», утвержденной постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 11.12.2014 № 2650, внебюджетных средств и использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа олимпийского резерва «Союз» города Заречного Пензенской области» за 2024 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушении статьи 91 «Понятие рабочего времени. Нормальная продолжительность рабочего времени» Трудового кодекса Российской Федерации», в ходе проверки не представлен приказ Учреждения о назначении ответственных лиц за ведение табеля учета использования рабочего времени.

2. В нарушении статьи 136 «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы»

Трудового кодекса Российской Федерации», Учреждением к проверке не представлен табель учета использования рабочего времени за 1 половину каждого месяца 2024 года.

3. В соответствии с пунктами 2.18., 2.19., 2.23. и 2.73 Положения об оплате труда предусмотрены «размеры и порядок установления повышающих коэффициентов работникам Учреждения» и «руководитель Учреждения утверждает перечень должностей работников по которым устанавливаются повышающие коэффициенты» в ходе проверки локальный нормативный акт не представлен. Так проверкой выявлено начисление и выплата повышающих коэффициентов (персональных повышающих коэффициентов) не всем работникам Учреждения, в чем усматриваются признаки ущемления прав работников из числа обслуживающего и медицинского персонала.

4. В соответствии с разделом «Порядок и условия выплат стимулирующего характера» Положения об оплате предусмотрены «выплаты стимулирующего характера:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы
- выплаты за качество выполняемых работ
- выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет
- премиальные выплаты по итогам работы.

Размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера для всех категорий работников Учреждения устанавливаются на основе показателей и критериев эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями.

Показатели и критерии эффективности работы устанавливаются локальным нормативным актом Учреждения».

В нарушении вышеуказанного раздела, локальный нормативный акт по показателям и критериям эффективности в ходе проверки не представлен.

В отношении каждого работника должны быть уточнены и конкретизированы его трудовая функция, показатели и критерии оценки эффективности деятельности, установлен размер заработной платы, а также размер поощрения за достижение коллективных результатов труда. Условия получения заработной платы должны быть понятны работодателю и работнику и не допускать двойного толкования.

За проверяемый период Учреждением было начислено и выплачено стимулирующих выплат в общей сумме 6 428 736,81 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» – 4 937 585,88 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 1 491 150,94 руб.), что привело к неправомерному использованию бюджетных средств.

Следует отметить, что Комитет в рамках внутреннего контроля направлял Акт проверки от 13.04.2020 (предписание от 30.04.2020 № 241/0217) об устранении выявленных нарушений, в части отсутствия показателей и критериев оценки эффективности деятельности в отношении каждого работника.

В свою очередь, Учреждение в адрес Комитета направляло Отчет от 30.06.2020 № 66/0112, где информировало о проделанной работе в части организации работы экспертной комиссии по установлению критериев целевых показателей эффективности деятельности работников Учреждения.

5. Коллективным договором утвержден Перечень должностей работников Учреждения с ненормированным рабочим днем, а именно:

- директор, заместитель директора по учебно-спортивной работе, заместитель директора по общим вопросам, специалист по закупкам, старший кассир, кассир, медицинская сестра, инспектор по кадрам, заведующий складом, кладовщик, администратор. Вышеуказанным должностям устанавливается право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в режиме ненормированного рабочего дня продолжительностью 5 (пять) календарных дней.

Установление режима ненормированного рабочего дня работнику производится на основании внесенного в его трудовой договор условия о ненормированном рабочем дне.

Учет времени, фактически отработанного работником в условиях ненормированного рабочего дня, производится в журнале учета рабочего времени.

Контроль за ведением журнала учета рабочего времени возлагается на инспектора по кадрам».

За проверяемый период Учреждением к проверке не предоставлен журнал учета рабочего времени на работников Учреждения.

Разделом 5 «Рабочее время» Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения указано, что «по распоряжению работодателя и по необходимости, отдельные работники могут эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами нормальной продолжительности рабочего времени, в условиях ненормированного рабочего дня, в соответствии с Перечнем должностей работников Учреждения с ненормированным рабочим днем (приказ от 13.01.2023 № 2 «Об утверждении Положения о ненормированном рабочем дне Учреждения»).

Проверкой выявлены следующие нарушения.

Сплошной проверкой трудовых договоров (дополнительных соглашений к трудовым договорам) директора, заместителя директора по учебно-спортивной работе, заместителя директора по общим вопросам, специалиста по закупкам, старшего кассира, кассиров, медицинских сестер, инспектора по кадрам, заведующего складом, кладовщика, администраторов выявлено отсутствие условия о работе в режиме ненормированного рабочего времени (статья 57 «Трудовой договор» Трудового кодекса Российской Федерации), а именно:

Должность	Трудовой договор (ФИО работника) дата, номер	Дополнительное соглашение
Директор		
Заместитель директора	Терехина Е.А. от 02.11.2018 № 83	от 03.12.2018, 01.10.2019, 30.12.2019, 13.01.2023, 01.10.2024
Инспектор по кадрам	Захарова М.В., от 16.04.2024 № 8	-
Кассир	Харитонов Е.К. от 01.08.2022 № 21	от 09.01.2023, 01.10.2024 № б/н
	Сибиряева В.И. от 11.01.2023 № 1	от 01.10.2024 № б/н
	Земцова А.Б. от 05.04.2022 № 9	от 01.10.2022
	Рябухина А.Н. от 12.09.2022 № 39	от 09.01.2023, 01.10.2024 № б/н
Медицинская сестра	Смолина А.А. от 01.03.2022 № 4	от 09.01.2023, 01.10.2024 № б/н
	Земскова А.И. от 01.08.2022 № 19	от 09.01.2023, 01.10.2024 № б/н
	Барыкина Т.Н. от 02.04.2018	от 02.04.2018, 03.12.2018, 01.10.2019, 30.12.2019, 02.11.2020, 09.01.2023, 01.10.2024
Заведующий складом	Широв В.А. от 03.10.2022 № 45	от 09.01.2023, 01.10.2024 № б/н
Специалист по закупкам	Кувшинова Е.В. от 19.02.2024 № 4	от 09.01.2023, 09.01.2024, 01.10.2024 № б/н
	Задепилова	От 09.01.2023
Администратор	Зюзюкина Г.Е. от 01.07.2022 № 15	от 09.01.2023, 01.10.2024 № б/н
	Павлова Т.Н. от 01.07.2004 № 13	от 01.09.2016, 03.12.2018, 01.10.2019, 30.12.2019, 02.11.2020, 09.01.2023
	Степанова Ю.Б. от 01.03.2018 № 37	от 11.02.2019, от 01.10.2019, 03.12.2018, 30.12.2019, 02.11.2020, 09.01.2024, 01.10.2024

В соответствии с приказами о предоставлении отпуска работникам от 26.07.2024 № 54к, от 08.05.2024 № 31к, от 24.05.2024 № 36к, от 23.08.2024 № 61к, 24.05.2024 № 37к, от 21.06.2024 № 41к, от 25.10.2024 № 85к, от 15.10.2024 № 84к, от 22.04.2024 № 20к, от 16.10.2024 № 42лс «О предоставлении отпуска работникам» (Сибиряевой В.И., Харитонов Е.К., Русакова Т.Н., Дроздова Л.А., Зюзюкина Г.А., Барыкина Т.Н., Дзюба

Т.В., Земскова А.И., Колузаева Н.В., Широков В.Н.) предоставлялся «ежегодный основной отпуск оплачиваемый отпуск». Проверкой выявлены дни, за которые произведены начисление и оплата за «ежегодные дополнительные оплачиваемые дни» вышеуказанным работникам, т.о. неправомерное использование бюджетных средств составило общую сумму 39 483,40 рублей (КОСГУ 211 «Заработная плата» – 30 325,20 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 9 158,20 руб.).

6. Проверкой выявлены договоры возмездного оказания услуг со штатными работниками:

- от 01.02.2024 № 4 между Учреждением и исполнителем Ереминым И.В.,
- от 01.02.2024 № 6 между Учреждением и исполнителем Павловой Т.Н.,
- от 01.02.2024 № 3 между Учреждением и исполнителем Грачевой Д.А.,
- от 01.02.2024 № 2 между Учреждением и исполнителем Булавкиным А.В.,
- от 01.02.2024 № 1 между Учреждением и исполнителем Бараевым А.Л.,
- от 01.02.2024 № 7 между Учреждением и исполнителем Мараевой М.А.,
- от 01.02.2024 № 8 между Учреждением и исполнителем Акимовой В.А.,
- от 01.02.2024 № 8 между Учреждением и исполнителем Данилиной В.И.,
- от 01.02.2024 № 10 между Учреждением и исполнителем Москинской Т.П.,
- от 01.02.2024 № 11 между Учреждением и исполнителем Дубошиной Л.Н.,
- от 01.02.2024 № 12 между Учреждением и исполнителем Гусевой О.Ю.,
- от 01.02.2024 № 13 между Учреждением и исполнителем Плаховой Т.Н.,
- от 01.02.2024 № 14 между Учреждением и исполнителем Шагуровой О.В.,
- от 01.02.2024 № 16 между Учреждением и исполнителем Харитоновой Т.А.,
- от 01.02.2024 № б/н между Учреждением и исполнителем Зайцевым С.А.

Предметом договоров является оказание услуг, организация занятий атлетической гимнастикой, обучение плаванию услуги бани оздоровительного типа, организация занятий оздоровительным плаванием для взрослых и т.п. Срок действия договоров – с 01.02.2024 по 31.12.2024 года. Исполнителям за выполнение работ (оказание услуг) выплачивалось денежное вознаграждение в размере от 17%-26% от поступившей выручки.

Таким образом, вышеуказанные договоры фактически обеспечивали выполнение соответствующих трудовых функций личным трудом исполнителей в течение длительного периода времени, что соответствует определению и условиям срочного трудового договора, в частности систематическому характеру договора, закреплению в предмете договора трудовой функции (непрерывный процесс выполнения работником лично работ определенного рода, а не разового задания заказчика, оплата труда производилась регулярно не позднее 5 (пятого) числа месяца, следующего за отчетным периодом, в соответствии с представленными Исполнителем результатами выполненной работы.

Оплата по вышеуказанным договорам составила общую сумму 575 812,68 руб., о чем можно сделать вывод, что выплата по договору является скрытой формой оплаты труда (нарушены статьи 11, 15, 16, 56 - 59, 65-68 Трудового кодекса Российской Федерации).

7. В Учреждении по состоянию на 01.01.2025 имеются следующие ставки, занятые внешним совместительством с общим годовым фондом оплаты труда в общей сумме 1 246 337,00 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 957 248,08 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 289 088,92 руб.), а именно:

- специалист по закупкам 0,75 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 362 490,35 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 278 410,41 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 84 079,94 руб.);
- старший кассир 0,5 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 305 889,70 руб.

(КОСГУ 211 «Заработная плата» - 234 938,32 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 70 951,38 руб.);

- тренер-преподаватель 1,05 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 297 844,24 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 228 758,99 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 69 085,25 руб.);

- инструктор-методист 0,5 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 56 128,62 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 43 109,52 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 13 019,10 руб.);

- заведующим медицинским пунктом 0,25 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 75 386,22 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 57 900,32 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 17 485,90 руб.);

8. В Учреждении по состоянию на 01.01.2025 имеются следующие ставки, занятые внутренним совместительством с общим годовым фондом оплаты труда в общей сумме 2 570 523,99 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 974 288,78 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 596 235,21 руб.), а именно:

- секретарь-руководителя 0,5 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 152 071,57 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 116 798,44 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 35 273,13 руб.);

- тренер-преподаватель 0,36 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 227 395,46 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 174 650,89 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 52 744,57 руб.);

- медицинская сестра 1,0 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 256 519,44 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 197 019,54 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 59 499,90 руб.);

- администратор оздоровительного центра 0,5 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 208 235,95 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 159 935,46 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 48 300,49 руб.);

- дежурный раздевательного помещения 0,5 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 148 605,19 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 114 136,09 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 34 469,10 руб.);

- рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания 2,0 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 591 983,27 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 454 672,25 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 137 311,02 руб.);

- сторож 1,0 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 257 013,76 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 197 399,20 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 59 614,56 руб.);

- слесарь-электрик по ремонту электрооборудования 0,6 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 180 313,51 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 138 489,64 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 41 823,87 руб.);

- сторож 1,0 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 257 013,76 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 197 399,20 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 59 614,56 руб.);

- слесарь-сантехник 1,0 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 284 759,74 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 218 709,48 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 66 050,26 руб.);

- аппаратчик 0,5 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 133 903,08 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 102 844,15 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 31 058,93 руб.);

- слесарь по контрольно-измерительным приборам и автоматике 0,5 ед. общая сумма годового фонда оплаты труда 227 488,56 руб. (КОСГУ 211 «Заработная плата» - 197 399,20 руб. и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 30 089,36 руб.).

Денежные средства в общей сумме 3 816 860,99 руб. перераспределялись на доплату за совмещение должностей.

9. Приказом Учреждения утверждены период проведения инвентаризации (с 01.11.2024 по 31.12.2024) и состав рабочей инвентаризационной комиссии (председатель, Терехина Е.А., члены комиссии – Задерилова О.А., бухгалтер 1 категории, Захарова М.В., инспектор по кадрам, Щедрина Н.В., администратор). Проверкой выявлено, что председатель Терехина Е.А. находилась на больничном листе № 910254607478 от 16.12.2024 с 29.11.2024 по 11.12.2024, Щедрина Н.В. в ежегодном оплачиваемом отпуске с 06.11.2024 по 19.11.2024 (приказ Учреждения от 25.10.2024 № 85к).

Ответственные лица, у которых проводилась инвентаризация:

- Русакова Т.И., старший кассир, уволена 16.10.2024 (приказ Учреждения от 16.10.2024 № 42лс и принята на работу 07.11.2024 (приказ Учреждения от 07.11.2024 № 45лс),

- Барыкина Т.Н., медицинская сестра находилась в ежегодном оплачиваемом отпуске с 12.11.2024 по 24.11.2024 (приказ Учреждения от 25.10.2024 № 85к),

10. В нарушении пунктов 5, 19 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», вышеуказанным приказом Учреждения, членом инвентаризационной комиссии утверждена Захарова М.В., инспектор по кадрам, которая является и ответственным лицом, у которой на ответственном хранении находятся материальные запасы (акт о результатах инвентаризации № 7 от 25.11.2024), что свидетельствует о формальном проведении инвентаризации.

К нарушениям следует отнести:

1. Во всех предоставленных договорах пожертвования денежных средств образовательному учреждению на определенные цели, предметом договора является, что Жертвователь (законный представитель учащегося) обязуется безвозмездно передавать Учреждению в собственность на определенные цели, денежные средства единовременно, ежемесячно, ежеквартально (нужное подчеркнуть в размере \_\_\_\_\_).

Договоры действуют с 01.01.2024, с 01.04.2024, с 01.09.2024 по дата не указана». Также разделом 4 «Прочие условия» указано, что договоры вступают в силу с момента его подписания сторонами и действуют в течение времени, необходимого для освоения программы дополнительной образовательной спортивной школы или до достижения учащимися возраста, определенного действующим законодательством для получения этого образования».

Проведенным анализом вышеуказанных договоров, установлено, что ежемесячная плата за учащегося по виду спорта «плавание» составляет 500,00 руб. ежемесячно, а квартальная плата – 1500,00 руб., а за учащегося по виду спорта «художественная гимнастика» составляет 1200,00 руб. за 1 год, что подтверждается платежными поручениями и реестрами пожертвований ПАО Сбербанк за проверяемый период.

Можно сделать вывод, что все вышеуказанные договоры возлагают на Жертвователя обязанность вносить ежемесячные (квартальные и годовые) взносы, которые не отвечают требованиям добровольности и свободы выбора и не учитывают материальное положение Жертвователя.

Согласно статьи 26 Федерального закона «О некоммерческих организациях» (далее - Закон) одним из источников формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иной формах являются добровольные имущественные взносы и пожертвования. Такие пожертвования согласно Закону не квалифицированы как регулярные, в отличие от иного источника формирования имущества некоммерческой организации как регулярные и единовременные поступления от учредителей.

11. Согласно Указаниям Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210 «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» «при наличии Учреждения нескольких кассиров один из них выполняет функции старшего кассира», в Учреждении функции старшего кассира исполняет Русакова Т.Н., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.04.2021 № 2.

В нарушении вышеуказанных Указаний – в Учреждении учет принятых и выданных кассиром денежных средств ведется в Книге учета принятых и выданных кассиром денежных средств по адресам – ул. им. М.В. Проценко, строение 17 и ул. Озерская, строение 3, а следовало вести на каждого кассира, который сдает полученные за смену денежные средства.

12. Приказом Комитета от 26.01.2016 № 11 «Об утверждении порядка финансирования и норм расходов средств на проведение физкультурных и спортивных мероприятий за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области» (с последующими изменениями от 01.09.2021 и от 18.02.2022) установлены «Нормы расходов средств на возмещение расходов по найму жилого помещения» - предельная норма возмещения до 1500,00 рублей.

Проверкой выявлено следующее.

- по авансовому отчету от 15.07.2024 № 53 расход на проживание составил 19 800,00 руб., а следовало 18 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 1 800,00 рублей,

- по авансовому отчету от 15.07.2024 № 65 расход на проживание составил 35 100,00 руб., а следовало 27 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 8 100,00 рублей,

- по авансовому отчету от 31.07.2024 № 64 расход на проживание составил 12 600,00 руб., а следовало 10 500,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 2 100,00 рублей,

- по авансовому отчету от 31.07.2024 № 63 расход на проживание составил 7 200,00 руб., а следовало 6 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 1 200,00 рублей,

- по авансовому отчету от 27.11.2024 № 105 расход на проживание составил 9 300,00 руб., а следовало 9 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 300,00 рублей,

- по авансовому отчету от 27.11.2024 № 106 расход на проживание составил 24 800,00 руб., а следовало 24 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области

составила 800,00 рублей,

- по авансовому отчету от 27.11.2024 № 107 расход на проживание составил 6 200,00 руб., а следовало 6 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 200,00 рублей,

- по авансовому отчету от 22.10.2024 № 91 расход на проживание составил 3 230,00 руб., а следовало 3 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 230,00 рублей,

- по авансовому отчету от 23.04.2024 № 24 расход на проживание составил 13 120,00 руб., а следовало 12 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 1 120,00 рублей,

- по авансовому отчету от 09.12.2024 № 116 расход на проживание составил 20 960,00 руб., а следовало 15 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 5 960,00 рублей,

- по авансовому отчету от 28.12.2024 № 127 расход на проживание составил 14 800,00 руб., а следовало 9 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 5 800,00 рублей,

- по авансовому отчету от 23.09.2024 № 86 расход на проживание составил 8 600,00 руб., а следовало 6 000,00 руб., переплата за счет средств бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области составила 2 600,00 рублей, что привело к неправомерному использованию бюджетных средств в общей сумме 30 210,00 рублей.

13. В нарушении приказа Минфина РФ 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» (с изменениями и дополнениями), ответственные лица ведут учет материальных запасов, а именно:

- Широв В. А., заведующий складом, ведет учет материальных запасов в произвольной форме в приспособленных для этих целей журналах;

- Дроздова Л. А., заведующий складом, ведет учет материальных запасов в Карточке учета материалов (форма по ОКУД 0315008, типовая межотраслевая форма № М-17, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а)

- Барыкина Т.Н., медицинская сестра, ведет учет материальных запасов (медикаментов) в произвольной форме в приспособленных для этих целей журналах.

Учреждением ведутся «Журнал учета травм и несчастных случаев» и «Журнал учета амбулаторных больных», в которых регистрируются – жалобы и оказанная помощь, т.о. отражается расход перевязочных средств и медикаментов соответственно.

Проверкой выявлено отсутствие списания медикаментов (таблетки) по причине выдачи больным. За проверяемый период причина списания медикаментов (таблетки) «истечение срока годности», что подтверждается актами о списании медикаментов от 29.02.2024 № 27, от 23.03.2024 № 37, от 30.08.2024 № 83, от 30.08.2024 № 81.

В нарушении пункта 335 Инструкции 157н, Учреждению до момента уничтожения списанных медикаментов следовало учитывать их на забалансовом счете 02 в условной оценке – один объект 1 рубль. У Учреждения отсутствуют расходы на оплату работ по уничтожению медикаментов, пришедших в негодность со специализированной организацией.

14. Учреждение не определило и не утвердило внутренним локальным актом потребность в канцелярских товарах (бумага, бумага цветная, нож канцелярский, ножницы, ручка шариковая, моющие средства и т.д.).

15. В нарушении приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», за 2024 год не предоставлены акты сверки расчетов с покупателями, поставщиками и ИНФС.

8. Выводы:

1. Принять меры к устранению и (или) недопущению вышеуказанных нарушений.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольных мероприятия на результаты контрольных мероприятия – Учреждением возражения не направлялись.

10. Предложения (рекомендации) - на основании статьи 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области предлагается:

1. Принять меры к устранению и (или) недопущению вышеуказанных нарушений.

Председатель



Е. А. Пименова