Министерство образования Новосибирской области

630007, г. Новосибирск – 7, Красный проспект, 18, ком. 65
minobr@nso.ru

тел./ф. (8-383) 238 73 20
ф. (8-383) 238 61 03

А К Т № 02-09/04 Д
проверки деятельности государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр»

г. Новосибирск «24» марта 2022 г.

В соответствии с приказом министерства образования Новосибирской области от 21.02.2022 № 301 «О проведении проверок в отношении государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» (далее – ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр», учреждение, центр), консультантом контрольного отдела министерства образования Новосибирской области Захаровой И.С., проведена проверка деятельности учреждения.

Срок проведения проверки: с 24.02.2022 по 23.03.2022.

Период проверки: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Форма плановой проверки: выездная проверка.

Объект проверки и должностные лица учреждения:

1) Наименование учреждения:

- полное – государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр».

- сокращенное – ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр».

2) Место нахождения учреждения:

Российская Федерация, город Новосибирск, улица Юннатов, дом 72.

Почтовый адрес: 630123, город Новосибирск, улица Юннатов, дом 72.

3) Сведения о регистрации объекта проверки:

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» ОГРН № 1035401026264 поставлена на учет 05.12.2003, в налоговом органе по месту нахождения: Инспекция Федеральной налоговой службы по Заельцовскому району г. Новосибирска и ей присвоен ИНН/КПП 5402186280/540201001 (бланк серия 54 № 005105134).

Согласно уведомлению Федеральной службы государственной статистики ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» присвоены коды: ОКПО 71482534; ОКАТО 50401372000; ОКТМО 50701000001; ОКОГУ 2300223; ОКФС 13; ОКОПФ 75203.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 08.04.2019, коды и наименование вида деятельности по ОКВЭД: 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых; 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств; 47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков; 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами; 58.11.1 Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде; 66.19.5 Предоставление услуг по хранению ценностей, депозитарная деятельность; 73.11 Деятельность рекламных агентств; 77.21 Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров; 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки; 85.42.1 Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств; 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки; 91.03 Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры; 93.11 Деятельность спортивных объектов; 93.19 Деятельность в области спорта; 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки; 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

4) Устав ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» утвержден приказом департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области от 13.10.2015 № 2197 «Об утверждении новой редакции Устава государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр», с внесением изменений и дополнений от 06.03.2018 № 991.

5) Распорядителем денежных средств, с правом первой подписи денежных и финансовых документов учреждения в проверяемом периоде являлся:

- директор учреждения Борода Алексей Владимирович с 26.10.2020 сроком на два года (приказ Минобразования Новосибирской области от 22.10.2020 № 104-к «О назначении Борода А.В.»).

6) Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности с правом второй подписи, в проверяемом периоде являлись:

- главный бухгалтер учреждения Седельникова Елена Юрьевна с 12.10.2018 по 19.08.2021 (приказ об увольнении от 19.08.2021 № 181-к);

- главный бухгалтер учреждения Васильева Ирина Валерьевна с 14.09.2021 по настоящее время (приказ о переводе работника на другую работу от 14.09.2021 № 209-к).

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, в том числе: локальных актов, государственного задания, отчетов о его выполнении, бухгалтерской, статистической отчетности, плана финансово-хозяйственной деятельности, первичных учетных документов, подтверждающих поступление и расходование бюджетных средств, регистров бухгалтерского

учета, договоров и контрактов, распорядительных и иных документов, обосновывающих операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

В ходе проведения проверки установлено:

1 Соблюдение учреждением требований законодательства Российской Федерации в сфере деятельности некоммерческих организаций, обеспечение публичности своей деятельности, в том числе в части открытости и доступности документов государственного бюджетного учреждения, и целей, предусмотренных его учредительными документами

1.1. Распоряжением Правительства Новосибирской области от 21.04.2015 № 141-рп «О переименовании государственных образовательных учреждений Новосибирской области» учреждение переименовано в государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автмотоцентр».

1.2. Учреждение является некоммерческой организацией.

1.3. Учредителем и собственником имущества учреждения является Новосибирская область.

Полномочия учредителя учреждения в пределах установленной федеральным законодательством и законодательством Новосибирской области компетенции осуществляют Правительство Новосибирской области, департамент имущества и земельных отношений Новосибирской области и министерство образования Новосибирской области.

1.4. Учреждение подведомственно министерству образования Новосибирской области.

1.5. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба Новосибирской области со своим наименованием, штамп, бланки.

1.6. Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Новосибирской области (государственных органов) в сфере образования.

1.7. Для достижения целей, указанных в пункте 1.6 настоящего Акта, учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие основные виды деятельности (предмет деятельности учреждения):

1) Образовательная деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных программ:

- дополнительных общеразвивающих программ спортивно-технической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, военно-патриотической, технической, социально-педагогической направленности, дополнительных профессиональных программ;

2) Организация и проведение мероприятий (конференций, семинаров, олимпиад, конкурсов, фестивалей, смотров, соревнований, автомотопробегов, автомотопоходов, выставок, социальных акций, профильных смен и учебно-тренировочных сборов) по техническим видам спорта, техническому творчеству и профилактике детского дорожно-транспортного травматизма с детьми и молодежью;

3) Оказание научно-методической, организационно-педагогической, консультационной помощи педагогическим коллективам образовательных организаций;

4) Осуществление информационно-методического обеспечения деятельности учреждений дополнительного образования в сфере технического творчества, технических видов спорта и профилактики детского дорожно-транспортного травматизма;

5) Разработка проектов, программ по дополнительному образованию.

1.8. Учреждение может осуществлять следующие иные, не являющиеся основными, виды деятельности для достижения целей, указанных в пункте 1.6 настоящего Акта, и соответствующие этим целям:

- Образовательная деятельность по реализации основных программ профессионального обучения, в том числе подготовка водителей транспортных средств категорий «М», «А», «А1», «В», «В1», «ВЕ»;

- Продажа товаров учебно-производственной деятельности мастерских;

- Оказание услуг учебно-производственной деятельности мастерских, лаборатории;

- Оказание транспортных услуг;

- Оказание услуг автодрома, картодрома для:

а) учебно-тренировочных и спортивно-тренировочных занятий:

- несовершеннолетних обучающихся образовательных организаций;

- прочих организаций и физических лиц;

б) проведения спортивно-массовых и досуговых мероприятий;

- Организация и проведение учебно-тренировочных сборов по видам спорта;

- Оказание услуг проката:

а) спортивной техники;

б) спортивного оборудования;

- Оказание услуг технического обслуживания, ремонта и хранения спортивной техники;

- Издательская, рекламная деятельность;

- Оказание услуг столовой, спортивных площадок, спортивного зала;

- Оказание услуг гостиницы учреждения;

- Обучение в кружках, секциях, группах;

- Оказание услуг по программированию и обучению работе на электронно-вычислительной технике;

- Организация и проведение мероприятий на договорной основе с физическими и юридическими лицами;

- Оказание услуг автостоянки;

- Оказание услуг открытого ледового катка.

1.9. Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренным пунктом 1.7 настоящего Акта, в сфере, указанной в пункте 1.6 настоящего Акта, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

1.10. Учреждение возглавляет руководитель – директор. Назначение руководителя и прекращение его полномочий осуществляет министерство образования Новосибирской области.

Руководитель является единоличным исполнительным органом учреждения.

1.11. Общее собрание (конференция) работников учреждения (далее – Общее собрание) является постоянно действующим коллегиальным органом управления, объединяющим работников учреждения, осуществляющих свою деятельность на основании трудового договора по основному месту работы.

Полномочия и порядок проведения Общего собрания установлены Положением об общем собрании учреждения, утвержденным директором учреждения 25.01.2016.

В соответствии с требованиями Устава учреждения Общее собрание созывается по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

В 2021 году в учреждении проведено 3 (три) заседания, протоколы оформлены надлежащим образом.

1.12. Педагогический совет учреждения (далее – Педагогический совет) является постоянно действующим коллегиальным совещательным органом управления, осуществляющим общее руководство образовательным процессом. Педагогический совет формируется в целях управления организацией образовательного процесса, развития содержания образования, реализации общеобразовательных программ, повышения качества обучения и воспитания обучающихся, совершенствования методической работы учреждения, а также содействия повышению квалификации его педагогических работников.

Работа Педагогического совета осуществлялась на основании Положения о педагогическом совете ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр», утвержденного приказом учреждения от 24.12.2021 № 127. Состав Педагогического совета утвержден приказами учреждения от 28.08.2020 № 65, от 27.08.2021 № 78/3 «Об организации деятельности Педагогического совета ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр». В соответствии с требованиями Устава учреждения Педагогический совет собирается по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

В 2021 году в учреждении проведены 5 (пять) заседаний Педагогического совета, протоколы оформлены надлежащим образом.

1.13. Тренерский совет учреждения (далее – Тренерский совет) является коллегиальным органом управления, объединяющим работников учреждения, осуществляющих свою деятельность на основании трудового договора по основному месту работы.

Работа Тренерского совета учреждения осуществлялась на основании Положения о тренерском совете ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр», утвержденным приказом учреждения от 24.12.2021 № 127.

В соответствии с требованиями Устава учреждения, заседания Тренерского совета учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в два месяца (последняя пятница месяца), в соответствии с планом работы учреждения.

В 2021 году в учреждении проведены 5 (пять) заседаний Тренерского совета, протоколы оформлены надлежащим образом.

1.14. Учреждение не имеет филиалов, представительств.

1.15. Для ведения образовательной деятельности учреждение имеет разрешительные документы:

1) Лицензия министерства образования Новосибирской области от 20.11.2018 № 10734 на осуществление образовательной деятельности:

Вид образования - дополнительное образование, подвид образования - дополнительное образование детей и взрослых;

2) Выписка из реестра лицензий по состоянию на 20.12.2021. Лицензия министерства образования Новосибирской области от 20.12.2021 № 12327 на осуществление образовательной деятельности:

Вид образования - дополнительное образование, подвид образования - дополнительное образование детей и взрослых.

1.16. Имущество учреждения является государственной собственностью Новосибирской области и закреплено за учреждением на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и отражено на балансе учреждения. Земельные участки, необходимые для выполнения учреждением своих уставных задач, предоставлены ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Согласно выпискам из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 25.02.2022 и от 09.03.2022, учреждению принадлежат следующие объекты недвижимости:

1) право на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком, площадь 48 496 кв. м., кадастровый номер: 54:35:032465:12 от 09.09.1994, постоянное (бессрочное) пользование от 19.09.2005 № 54-54-01/137/2005-272;

2) право оперативного управления:

- здание (административное), площадь 87,6 кв.м, кадастровый номер: 54:35:032465:93 от 16.12.2013, оперативное управление от 25.01.2005 № 54-01/00-267/2004-540;

- учебно-лабораторный корпус, площадь 569,7 кв.м., кол-во этажей 2, кадастровый номер: 54:35:032370:33 от 16.11.2011, оперативное управление от 03.12.2018 № 54-001/2018-1;

- здание (лаборатория), площадь 241,8 кв.м., кадастровый номер: 54:35:032465:92 от 16.12.2013, оперативное управление от 25.01.2005 № 54-01/00-267/2004-538;

- здание (котельная с гаражом), площадь 81,9 кв.м., кадастровый номер: 54:35:032465:94 от 16.12.2013, оперативное управление от 25.01.2005 № 54-01/00-267/2004-542;

- сооружение, площадь 11842,4 кв.м., кадастровый номер: 54:35:032465:105, оперативное управление от 04.03.2015 №54-54/001-54/001/006/2015-727;

- автодром, площадь 2339 кв.м., кадастровый номер: 54:35:032465:101 от 23.12.2014, оперативное управление от 31.10.2018 № 54/001/2018-2;

- газопровод (сооружения газопроводного транспорта), протяженностью 307 кв.м., кадастровый номер: 54:35:032370:60 от 23.12.2014, оперативное управление от 04.04.2018 № 54/001/2018-2;

- склады железобетонные, площадь 243,9 кв.м., кадастровый номер: 54:35:032370:34 от 16.11.2011, оперативное управление от 11.05.2011 № 54-54-01/155/2011-697;

3) Снят с кадастрового учета 05.09.2018 следующий объект недвижимости:

- здание (теплица), площадь 216,9 кв.м., кадастровый номер: 54:35:032370:57 от 05.02.2014.

2. Обеспечение публичности своей деятельности, в том числе открытости и доступности документов.

Согласно положениям статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», образовательная организация формирует открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивает доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

Учреждение в сети «Интернет» на официальном сайте www.amcnsk.ru размещает информацию о деятельности центра.

В соответствии с приказом учреждения 23.03.2021 № 36/1 «О назначении ответственного лица за официальный сайт учреждения», ответственным лицом за соблюдение требований к структуре официального сайта центра назначена инженер-программист Ананьева А.А.

Проверкой информации и копий документов, размещенных на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по состоянию на 14.02.2022, нарушений требований приказа Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки (Рособрнадзор) от 14.08.2020 № 831 «Об утверждении Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления информации», статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» не установлено.

2. Осуществление учреждением предусмотренных их уставом основных видов деятельности

2.1. Статьей 52 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) определено, что юридическое лицо действует на основании устава, либо учредительного договора и устава, либо только учредительного договора.

Устав юридического лица утверждается его учредителем. В учредительных документах некоммерческих организаций должны быть определены предмет и цели деятельности юридического лица. Статья 52 ГК РФ устанавливает наиболее общие требования к учредительным документам юридического лица. В соответствии с нормами данной статьи государственные (муниципальные) бюджетные или автономные учреждения могут и должны действовать на основании устава, утвержденного учредителем. В данном документе в обязательном порядке должны быть определены предмет и цели деятельности учреждения, *то есть фактически определена правоспособность учреждения.*

В Законе об образовании предусматриваются дополнительные требования к содержанию уставов государственных (муниципальных) учреждений, которые также должны соблюдаться при разработке уставов. По общему правилу федеральное законодательство не содержит конкретных перечней разрешенных видов приносящей доход деятельности государственных и муниципальных учреждений и предусматривает право государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений на такую предпринимательскую деятельность или иную приносящую доход деятельность, которая прописана в уставе учреждения.

Таким образом, согласно законодательству, запись в Уставе является необходимым условием легитимности, приносящей доход деятельности.

ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного утвержден приказом департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области от 13.10.2015 № 2197 «Об утверждении новой редакции Устава государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр», с внесением изменений и дополнений от 06.03.2018 № 991. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба Новосибирской области со своим наименованием, штамп, бланки.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло виды деятельности, определенные Уставом.

3. Составление и выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности

3.1. Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению

и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с указанными требованиями, приказом министерства образования, науки и инновационной политики Новосибирской области от 29.11.2017 № 2979 (в редакции приказа министерства образования Новосибирской области от 28.01.2020 № 202 «О внесении изменений в приказ министерства образования, науки и инновационной политики Новосибирской области от 29.11.2017 № 2979»), утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных бюджетных и автономных учреждений Новосибирской области, в отношении которых министерство образования Новосибирской области осуществляет функции и полномочия учредителя (далее - Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности).

К проверке представлен План ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов учреждения, утвержденный 11.01.2021 директором учреждения А.В. Борода.

В нарушение требований пункта 34 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, План ФХД учреждения не согласован с начальником управления бюджетного процесса министерства образования Новосибирской области.

Кроме того, в нарушение требований пункта 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, План ФХД учреждения не соответствует утвержденной форме (приложение № 2 к Порядку).

Кроме того, при изменении размера поступлений в Соглашениях, показатели поступлений Плана ФХД корректировались несвоевременно. Суммы поступлений в Плане ФХД приведены в соответствие с Соглашениями на конец 2021 года.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям сформированы учреждением в разрезе:

- доходы от собственности – 974 520,00 руб.;
- доходы от оказания услуг, работ – 32 130 680,00 руб., в том числе:

по типу средств 04.01.01 – 32 105 200,00 руб.;

по типу средств 04.01.02 – 25 480,00 руб.

Субсидия на выполнение государственного задания в 2021 году предоставлялась согласно Соглашению от 30.12.2020 № 3-ГЗ и дополнительных соглашений от 12.11.2021 № 1, от 21.12.2021 № 2, заключенных между министерством образования Новосибирской области и ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр».

Размер субсидии на начало 2021 определен в сумме 32 105 200,00 руб. В течение года в соглашение вносились изменения. С учетом изменений размер субсидии на конец года составил **34 548 600,00** руб.

3.2. Уточненный План ФХД на последнюю отчетную дату (21.12.2021) утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму **36 821 322,88** руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 34 548 600,00 руб.;

- субсидии на иные цели – 1 272 722,80 руб.;

- доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений – 1 000 000,00 руб.

3.3. Финансирование центра осуществлялось в виде субсидий:

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг на основании заключенного Соглашения от 30.12.2020 № 3-ГЗ и дополнительных соглашений от 12.11.2021 № 1, от 21.12.2021 № 2, заключенных между министерством образования Новосибирской области и ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» на сумму **34 548 600,00 руб.**

- субсидий на иные цели на основании заключенных Соглашений:

- от 22.03.2021 № 3/ОД-2021 и дополнительного соглашения от 31.05.2021 № 1 на сумму 1 272 722,88 руб., в том числе на организацию, участие и проведение общественно значимых мероприятий в сфере образования в сумме 309 522,88 руб., на государственную поддержку реализации системы конкурсной и олимпиадной подготовки в сумме 963 200,00 руб.

Учреждением заключены соответствующие договоры с поставщиками товаров, работ и услуг.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности проведена по данным бухгалтерской отчетности: отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

3.4. Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) **доходы** учреждения в 2021 году утверждены в сумме **36 821 322,88** руб., в том числе: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 34 548 600,00 руб.; субсидии на иные цели – 1 272 722,88 руб.; собственные доходы учреждения – 1 000 000,00 руб.

Исполнено плановых назначений **по доходам** по состоянию на 01.01.2022 года в сумме **37 006 270,28** руб. или на 100,5% от утвержденных доходов, в том числе: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 34 548 600,00 руб. или 100%, субсидии на иные цели – 1 272 722,88 руб. или 100%, собственные доходы учреждения – 1 184 947,40 руб. или 118,5%.

Согласно отчету, об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) **расходы** учреждения в 2021 году утверждены в общей сумме **39 285 937,08** руб., в том числе: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 36 894 726,67 руб., субсидии на иные цели – 1 272 722,88 руб., собственные доходы учреждения – 1 118 487,53 руб.

Исполнено плановых назначений по состоянию на 01.01.2022 года **по расходам** всего в сумме **35 707 466,85** руб. или 90,9% от утвержденных расходов, в том числе: субсидия на выполнение государственного (муниципального)

задания – 33 559 508,42 руб. или 90,96%, субсидии на иные цели – 1 174 573,69 руб. или 92,3%, собственные доходы учреждения – 1 023 384,74 руб. или 91,5%.

Не исполнено плановых назначений **по расходам** на сумму **3 578 470,23** руб., в том числе: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 3 352 218,25 руб., собственные доходы учреждения – 95 102,79 руб., субсидии на иные цели – 98 149,19 руб.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности ***по доходам*** отражено в нижеследующих таблицах.

Таблица № 1

Наименование показателя	Утверждено ПФХД первоначально (от 11.01.2021) (руб.)	Уточненный ПФХД (от 21.12.2021) (руб.)	Исполнение в 2021 году (руб.)	Процент исполнения плана ФХД
1	2	3	4	5
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (Соглашение от 31.12.2020 № 3-ГЗ)	32 105 200,00	34 548 600,00	34 548 600,00	100
Субсидия на иные цели (Субсидия на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы 3 «Выявление и поддержка одаренных детей и талантливой учащейся молодежи в Новосибирской области» государственной программы Новосибирской области «Развитие образования, создание условий для социализации детей и учащейся молодежи в Новосибирской области», утвержденной постановлением Правительства Новосибирской области от 31.12.2014 № 576-п (Соглашение от 24.03.2021 № 3/ОД-2021)	383 596,00	1 272 722,88	1 272 722,88	100
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности	1 000 000,00	1 000 000,00	1 184 947,40	118,5
ИТОГО:	**33 488 796,00**	**36 821 322,88**	**37 006 270,28**	**100,5**

Расходы *учреждения за 2021 год приведены в таблице № 2.*

Таблица № 2

КВР	КОСГУ	Остатки на 01.01.2021 (руб.)	План ФХД на 2021 год, с учетом остатка (руб.)	Исполнено в 2021 году (руб.)	Не исполнено плановых назначений (руб.)	Процент исполнения плана ФХД (%)
1	2	3	4	5	6	7
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания						

		2 346 126,67				
111	211		23 865 745,00	21 896 237.97	1 969507,03	91,74
111	266		145 000,00	103 218,20	41 781,80	71,18
112	212		25 000,00	5 100,00	19 900,00	20,4
112	226		20 000,00	6 783,00	18 017,00	27,35
119	213		7 421 845,07	6 594 326,13	827 518,94	88,85
244	221		139 114,73	59 273,67	79 841,06	42,61
244	223		68 547,46	28 641,08	39 906,38	41,78
244	225		243 000,00	237 416,24	5 583,76	97,7
244	226		1 151 993,43	1 082 471,80	69 521,63	93,96
244	227		44 133,24	42 482,71	1 650,53	96,26
244	310		787 789,15	787 743,40	46,14	99,99
244	343		581 309,52	387 525.42	193784,1	66,66
244	346		782 157,37	722 518,00	59 639,37	92,37
244	347		87 616,50	87 616,50	0	100
244	349		94 605,00	81 364,10	13 240,90	86
247	223		657 395,20	657 395,20	0,00	100
851	291		759 475,00	759 475,00	0,00	100
852	292		20 000,00	19 920,00	80,00	99,6
Итого:			**36 894 726,67**	**33 559 508,42**	**3 335 218,25**	**90,96**
Субсидия на иные цели						
Субсидия на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы 3 «Выявление и поддержка одаренных детей и талантливой учащейся молодежи в Новосибирской области»						
150	152		1 272 722,88	1 174 573,69	98 149,19	92,29
112	212		19 600,00	19 600,00	0,00	100
112	226		41 000,00	41 000,00	0,00	100
113	296		15 200,00	0,00	15 200,00	0
244	222		699 403,50	631 173,46	68 230,04	90,24
244	226		215 401,59	210 101,59	5 300,00	97,54
244	310		72 820,65	72 798,00	22,65	99,97
244	345		1 120,00	1 120,00	0,00	100
244	346		35 929,50	35 929,50	0,00	100
244	349		172 247,64	162 851,41	9 396,5	94,54
Итого:			**1 272 722,88**	**1 174 573,69**	**98 149,19**	**92,29**
Средства, полученные от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности						
		118 487,53	1 118 487,53	1 023 384,74	95 102,79	91,49
111	211		20 000,00	20 000,00	0,00	100
112	212		39 700,00	39 700,00	0,00	100
112	226		4 800,00	4 800,00	0,00	100
119	213		302,00	302,00	0,00	100
244	222		1 946,00	1 946,00	0,00	100
244	225		58 280,00	55 930,00	2 350,00	95,97
244	226		130 500,00	128 780,79	1 719,21	98,68
244	310		260 782,00	252 062,00	8 720,00	96,66
244	343		76 716,74	32 799,37	43 917,37	42,75
244	346		167 312,66	151 010,22	16 302,44	90,25
244	349		87 288,00	87 288,00	0	100
247	223		256 860,13	244 705,57	12 154,56	95,27
853	291		4 000,00	0,00	4 000,00	0
853	292		6 000,00	4 060,79	1 939,21	67,68
853	297		4 000,00	0,00	4 000,00	0
Итого:			**1 118 487,53**	**1 023 384,74**	**95 102,79**	**91,49**
ВСЕГО:			**39 285 937,08**	**35 757 466,85**	**3 528 470,23**	**91,02**

Проведенный анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности показывает, что объем бюджетных ассигнований, утвержденных ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» составил **36 006 270,28** руб., в том числе субсидия

на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составила 34 548 600,00 руб.

3.5. Первоначальный План ФХД был утвержден 11 января 2021 года директором учреждения в сумме **33 488 796,00** руб., в том числе: субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составила 32 105 200,00 руб., поступления от иной приносящей доход деятельности – 1 000 000,00 руб., субсидии на иные цели – 383 596,00 руб.

При анализе причин произведенных изменений установлено следующее. Изменение объема плановых поступлений были связаны с рядом причин:

- увеличением субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ);

- увеличением субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании выделения дополнительных бюджетных ассигнований на 2021 год;

- увеличением показателей поступлений от иной приносящей доход деятельности.

3.6. Наибольший удельный вес в структуре расходов за проверяемый период составили расходы по статьям КОСГУ 211 «Заработная плата», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», 310 «Увеличение стоимости основных средств», 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов», 223 «Коммунальные услуги», 226 «Прочие работы, услуги», 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)», 291 «Налоги, пошлины и сборы». Объем бюджетных ассигнований освоен учреждением на 91% и по состоянию на 01.01.2022 остаток денежных средств на лицевых счетах учреждения составил **3 433 367,44 руб.**, в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 3 335 218,25 руб., субсидии на иные цели – 98 149,18 руб.

В учреждении организован раздельный учет кассовых и фактических расходов по видам деятельности в разрезе каждой оказываемой услуги (выполняемой работы). В бухгалтерском учете четко разграничены виды деятельности, раздельный учет ведется по кодам вида финансирования (КФО):

- КФО «Равно 4» для финансирования обучения в рамках государственного задания;

- КФО «Равно 2» для финансирования приносящей доход деятельности (за счет собственных средств учреждения);

- КФО «Равно 5» - субсидии на иные цели.

Проверка целевого использования средств областного бюджета Новосибирской области проведена в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» с учетом изменяющих документов.

Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

4. Полнота и качество выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ), полнота, достоверность отчетности о его исполнении

4.1. В соответствии с приказом Минобразования Новосибирской области от 29.12.2020 № 2576 «Об утверждении государственных заданий государственным учреждениям Новосибирской области, подведомственным министерству образования Новосибирской области, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» было утверждено государственное задание № 9 ГБУ НСО «Автомотоцентр».

Согласно показателям, утвержденным в государственном задании на 2021 год по дополнительным общеразвивающим программам технической направленности количество человеко-часов составляет 90 000, по дополнительным общеразвивающим программам физкультурно-спортивной направленности количество человеко-часов составляет 10 500.

Согласно отчету об исполнении государственного задания от 11.01.2021 показатели объема всех услуг выполнены в полном объеме, в том числе количество человеко-часов – 94 350. Для подтверждения достоверности отчета об исполнении государственного задания за 2021 год использованы источники:

- приказы о зачислении на обучение, переводе и об итоговой аттестации обучающихся;
- журналы учета работы педагога.

4.2. ***Анализ исполнения государственного задания за 2021 год. Установление достоверности сведений, отраженных в отчете о выполнении государственного задания.***

Плановые, отчетные и фактические значения показателей, характеризующих **качество** государственных услуг приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Наименование показателя качества государственной услуги	Ед. изм.	Утверждено государственным заданием	Допустимые (возможные) отклонения от установленных (в %)	Значения, представленные в отчете за 2021 год	**Фактические значения за 2021 год**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
РЕАЛИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОБЩЕРАЗВИВАЮЩИХ ПРОГРАММ Категории потребителей: Физические лица						
804200О.99.0.ББ52АЕ04000 Технической Очная	1.Доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания услуги	Процент	100	10	100	**100**
	2. Доля	Процент	100	10	100	**100**

	обучающихся, освоивших программу в полном объеме					
804200О.99.0.ББ52АЕ52000 Физкультурно-спортивной Очная	1.Доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания услуги	Процент	100	10	100	**100**
	2. Доля обучающихся, освоивших программу в полном объеме	Процент	100	10	100	**100**
ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ОЛИМПИАД И ИНЫХ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ И (ИЛИ) ТВОРЧЕСКИХ КОНКУРСОВ, ФИЗКУЛЬТУРНЫХ И СПОРТИВНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ВЫЯВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ У ОБУЧАЮЩИХСЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ И ТВОРЧЕСКИХ СПОСОБНОСТЕЙ, СПОСОБНОСТЕЙ К ЗАНЯТИЯМ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТОМ, ИНТЕРЕСА К НАУЧНОЙ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ТВОРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НА ПРОПАГАНДУ НАУЧНЫХ ЗНАНИЙ, ТВОРЧЕСКИХ И СПОРТИВНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ Категории потребителей работы: в интересах общества; физические лица; юридические лица						
30.1.854193.0.00019	Доля потребителей, удовлетворенных качеством выполнения работы	Процент	100	10	100	**100**
ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ, КУЛЬТУРЫ, СПОРТА, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ, НА РАЗНЫХ СТУПЕНЯХ ОБРАЗОВАНИЯ Категории потребителей работы: в интересах общества; физические лица; юридические лица						
30.1.854129.0.00016	Доля потребителей, удовлетворенных качеством выполнения работы	Процент	100	10	100	**100**

Общая доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания услуги, выполнения работы, составила **100%**, общая доля обучающихся, освоивших программу в полном объеме составила **100%**.

4.3. ***Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги (таблица № 4).***

Таблица № 4

Наименование показателя, характеризующего содержание государственной услуги	**Наименование показателя, характеризующего условия (формы) оказания государственной услуги**	**Ед. изм**	**Значение утвержденное в государственном задании на 2021 год**	**Значение указанное в отчете учреждения за 2021 год**	**Фактическое значение: перевыполнение (недовыполнение) *(допустимое отклонение 10%)***

1	2	3	4	5	6
РЕАЛИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОБЩЕРАЗВИВАЮЩИХ ПРОГРАММ Категории потребителей: Физические лица					
804200О.99.0.ББ52АЕ04000 Очная	Технической	Человеко-час	90 000	89 999	**89 867 (-133/9000)**
804200О.99.0.ББ52АЕ52000 Очная	Физкультурно-спортивной	Человеко-час	10 500	10 968	**10 964 (+464/1050)**
ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ОЛИМПИАД И ИНЫХ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ И (ИЛИ) ТВОРЧЕСКИХ КОНКУРСОВ, ФИЗКУЛЬТУРНЫХ И СПОРТИВНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ВЫЯВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ У ОБУЧАЮЩИХСЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ И ТВОРЧЕСКИХ СПОСОБНОСТЕЙ, СПОСОБНОСТЕЙ К ЗАНЯТИЯМ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТОМ, ИНТЕРЕСА К НАУЧНОЙ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ТВОРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НА ПРОПАГАНДУ НАУЧНЫХ ЗНАНИЙ, ТВОРЧЕСКИХ И СПОРТИВНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ Категории потребителей работы: в интересах общества; физические лица; юридические лица					
30.1.854193.0.00019	Количество мероприятий	Единица	33	32	**32**
ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ, КУЛЬТУРЫ, СПОРТА, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ, НА РАЗНЫХ СТУПЕНЯХ ОБРАЗОВАНИЯ Категории потребителей работы: в интересах общества; физические лица; юридические лица					
30.1.854129.0.00016	Количество проведенных мероприятий	Единица	1	1	**1**

В качестве подтверждающих документов при проверке услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ, центром представлены приказы о зачислении, отчислении, переводе и итоговой аттестации обучающихся, а также журналы учета работы педагогов за 2020/2021 и 2021/2022 учебные годы.

*Проверкой журналов учета работы педагогов, приказов о зачислении, отчислении, переводе и итоговой аттестации обучающихся установлены расхождения (**в рамках допустимого отклонения**) от показателей, утвержденных государственным заданием:*

- по реализации дополнительных общеразвивающих программ технической направленности на 133 человеко-часа в меньшую сторону (допустимое отклонение 9000 человеко-часов);
- по реализации дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности на 464 человеко-часа в большую сторону (допустимое отклонение 1050 человеко-часов).

На основании проведенной оценки о выполнении государственного задания, по средствам сравнения плановых показателей объема и качества работы с

фактически достигнутыми, можно сделать вывод, что государственное задание ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» за 2021 год признается выполненным в полном объеме.

4.4. Выборочно проверены журналы учета работы педагогов (групп 1-АМ 2020/2021 уч. год, 2Б-АМ № 1 2020/2021 уч. год, 1 Б-АМ № 2 2020/2021 уч. год, 1С-АМ 2020/2021 уч. год, 1 ММ 2020/2021 уч. год, 1 ММ № 1 2020/2021 уч. год, 1 АК-Д 2021/2022 уч. год, 2Б-АМ 2021/2022 уч. год). Журналы ведутся аккуратно, имеются незначительные помарки и исправления.

5. Эффективность и целевое использование субсидий, соблюдение целей, условий и порядка их использования

5.1. На основании Соглашения от 30.12.2020 № 3-ГЗ и дополнительных соглашений от 12.11.2021 № 1, от 21.12.2020 № 2, заключенными Минобразования Новосибирской области с ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» предоставлена субсидия в размере 34 548 600,00 руб. на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия).

Основная часть субсидии в сумме 28 490 564,10 руб. использована на выплату заработной платы работникам учреждения, в том числе на: оплату труда (КОСГУ 211) в сумме 21 896 237,97 руб.; начисления на оплату труда (КОСГУ 213) в сумме 6 594 326,13 руб., **что составляет 82,47% от общей суммы субсидии**.

Субсидии использованы в сумме 33 559 508,42 руб. (или 90,96%), расходы субсидии в разрезе кодов бюджетной классификации, отражены в разделе № 3 настоящего Акта.

Выборочной проверкой использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания установлено следующее.

5.1.1. Штатная численность сотрудников учреждения на начало 2021 года составляла **68** штатных единиц с общим фондом оплаты труда в сумме 9 435 075,00 руб. в год. Штатное расписание утверждено приказом директора центра от 25.03.2021 № 37 «Об изменении штатного расписания».

В 2021 году руководством учреждения вносились изменения в штатное расписание:

- приказом от 08.06.2021 № 62/1 «Об изменении штатного расписания» с 08.06.2021 выведены из штата: 0,5 ставки по должности «Уборщик территорий (1 разряда)», 1 ставка методиста (без категории); введены 0,5 ставки по должности «Уборщик служебных помещений (1 разряда)» и «Методист (первой категории)»;

- приказом от 13.08.2021 № 71 «Об изменении штатного расписания» с 13.08.2021 выведена из штата 1 ставка по должности «Механик»; введена 1 ставка по должности «Начальник гаража»;

- приказом от 09.09.2021 № 88 «Об изменении штатного расписания» с 09.09.2021 выведены из штата: 1 ставка по должности «Методист (без категории)», 0,5 ставки по должности «Методист (первая категории)», «Педагог-организатор (без категории)», «Уборщик служебных помещений (1 разряда)», «Сторож (1 разряда)»; введены: 0,5 ставки по должности «Методист (высшая

категория)», 1 ставка по должности «Методист (первая категория)», 0,5 ставки по должности «Педагог-организатор», 0,5 ставки по должности «Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования 4 разряда»;

- приказом от 12.10.2021 № 104/1 «Об изменении штатного расписания» с 12.10.2021 выведены из штата: 1 ставка по должности «Методист (первой категории)»; введена: 1 ставка по должности «Методист (высшая категория)», 1 ставка по должности «Методист (без категории)».

5.1.2. Согласно приказу учреждения от 28.08.2020 № 67 «Об утверждении педагогической нагрузки на 2020-2021 учебный год», **учебная нагрузка составляла 14 370 часов.**

Согласно приказу учреждения от 27.08.2021 № 78 «Об утверждении педагогической нагрузки на 2021/2022 учебный год», **учебная нагрузка составляла 9 066 часов.**

В соответствии с требованиями пункта 1.9 приложения № 2 к приказу Министерства образования Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре», локальные нормативные акты учреждения, по вопросам определения учебной нагрузки педагогических работников, принимаются с учетом мнения представителя трудового коллектива.

Проверкой правильности наименований должностей специалистов, служащих и рабочих, должностных окладов, указанных в штатных расписаниях учреждения нарушений не установлено.

Анализ штатного расписания показал наличие 13,77 вакантных ставок; 2,5 ставки занимали работники в соответствии со статьей 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (совмещение профессий).

5.1.3. Согласно нормам статьи 40 Трудового Кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ) коллективный договор – это правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в учреждении.

В соответствии с требованиями статьи 41 ТК РФ определяя содержание коллективного договора, необходимо учитывать, что некоторые статьи ТК РФ прямо отсылают к коллективному договору, например: ст. 134 - об установлении порядка индексации заработной платы; ст. 135 - об установлении системы оплаты труда; ст. 136 - о порядке и сроках выплаты заработной платы; ст. 144 - об установлении системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений; ст. 154 - об оплате работы в ночное время. В коллективном договоре можно повысить гарантии, предусмотренные законодательством о труде, например: расширить круг лиц, имеющих право на выходное пособие при увольнении, а также установление выходного пособия в повышенных размерах (ст. 178 ТК РФ); дополнить перечень работников, обладающих преимущественным правом на оставление на работе при сокращении численности или штата (ст. 179 ТК РФ).

Социально-трудовые отношения в учреждении регулировались коллективным договором ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» на три года (далее –

Коллективный договор), который подписан от работников – представителем трудового коллектива работников в лице В.В. Красникова, от работодателя – директором учреждения М.М. Королевым **28.08.2019,** принят Общим собранием трудового коллектива работников (**протокол от 28.08.2019 № 2**).

Коллективный договор зарегистрирован в комитете по труду мэрии города Новосибирска **22.01.2020** № 03-20. Действие коллективного договора с 01.01.2020 по 31.12.2022.

Таким образом, в нарушение требований статьи 50 ТК РФ Коллективный договор направлен на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду в нарушение установленного законом срока.

Анализ коллективного договора по регулированию социально-трудовых отношений работников показал, что в целом коллективный договор заключен в соответствии с требованиями трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

5.1.4. Положение об установлении системы оплаты труда работников ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» (далее – Положение) согласовано с председателем трудового коллектива В.В. Красниковым и утверждено директором учреждения 16.01.2020.

Положение разрабатывалось в соответствии с примерным положением об оплате труда работников, утвержденным Отраслевым тарифным соглашением.

Проверкой установлено, что Положением не определено распределение средств от оказания платных услуг, в том числе на выплаты работникам учреждения. Необходимо данную норму внести в Положение.

В ходе проверки содержания Положения выявлены следующие нарушения и недостатки:

1) ***в пунктах 5.2-5.3 раздела 5 «Иные выплаты» Положения не конкретизированы размеры материальной помощи работникам в связи с рождением ребенка; в связи вступлением в брак; на оздоровление работника и т.д., а также на приобретение санаторно-курортных путевок, курсовок, лечения в стационаре (по медицинским показаниям)*** (см. Письмо Минтруда России от 28.09.2020 № 14-1/ООГ-15412);

2) в нарушение требований пункта 4.1.9 Отраслевого тарифного соглашения, пунктом 7.3 раздела 7 «Порядок исчисления заработной платы работников учреждения» Положения, установлено: «Директор учреждения и его заместители, помимо основной работы, в исключительных случаях, вправе осуществлять преподавательскую работу на условиях почасовой оплаты в Учреждении, но не более 300 часов в год».

Однако, в соответствии с требованиями Отраслевого тарифного соглашения (п. 4.1.9) преподавательская работа указанным лицам предоставляется при условии, если педагогические работники для которых данное учреждение является местом основной работы обеспечены преподавательской работой по своей специальности в объеме не менее чем на ставку заработной платы и (или) в случае замены отсутствующего работника.

Таким образом, необходимо внести изменения и дополнения в Положение в соответствии с нормами Отраслевого тарифного соглашения и нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового законодательства.

5.1.5. В соответствии с пунктом 1.5 раздела 1 приложения № 3 Отраслевому тарифному соглашению, тарификационный список педагогического персонала утверждается приказом руководителя учреждения с детализацией гарантированной части оплаты труда (оклад (ставка), виды и размер компенсационных выплат) в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников учреждения с письменным ознакомлением данных работников под подпись:

- на учебный год – до 1 сентября, до 1 января;
- при изменении размеров должностного оклада, других выплат гарантированной части оплаты труда работника – с момента изменений.

Проверке представлены приказы учреждения от 30.12.2020 № 111 «Об утверждении тарификационного списка педагогического состава на 2020-2021 учебный год», от 01.09.2021 № 82/1 «Об утверждении тарификационного списка педагогического состава на 2021-2022 учебный год» и приказы об утверждении изменений в тарификационный список от 18.01.2021 № 05/4, от 29.01.2021 № 11/1, от 18.02.2021 № 18/1, от 12.03.2021 № 31/1, от 10.09.2021 № 90, от 16.09.2021 № 93/1.

В нарушение требований Отраслевого тарифного соглашения (п. 1.5 раздел 1 приложение № 3) педагогические работники не ознакомлены под роспись с тарификационным списком.

5.1.6. Проверкой работы комиссии по распределению стимулирующих выплат (далее – Комиссия) установлено следующее.

В нарушение требований подпункта 4.10.2 пункта 4.10 раздела 3 приложения № 3 к Отраслевому тарифному соглашению *в состав Комиссии (действующего в 2021 году) не избраны представители от категории рабочих (водитель, уборщик служебных помещений, уборщик территории, и т.д.).*

Согласно представленных к проверке приказов, заседания комиссии в 2021 году проводились ежемесячно.

Результаты заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат оформлены протоколами.

Решение о выплате стимулирующих надбавок конкретному работнику оформлялось приказами учреждения на основании протоколов Комиссии. Протоколы заседаний оформлены надлежащим образом.

Выборочной проверкой оценочных листов работников учреждения, протоколов заседаний Комиссии с приказами директора за апрель и октябрь 2021 года, расхождений не установлено.

5.1.7. Проведена выборочная проверка личных дел работников (Борода А.В., директор; Седельниковой Е.Ю., главный бухгалтер; Васильевой И.В., главный бухгалтер; педагогических работников: Дейч Б.А., методист, Рауткина П.Н. педагог дополнительного образования, Швец И.О., педагог дополнительного образования и Немцевой Г.В., методист).

Выборочной проверкой трудовых договоров работников учреждения и документов об образовании, трудовых книжек, карточек-справок (ф. 0504417), расчетных листков, табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421), правильности установления должностных окладов и выплат заработной платы педагогическим работникам и иным работникам учреждения, установлено следующее.

1) Борода А.В. назначен на должность директора учреждения с 26.10.2020, сроком на 2 года, на основании приказа министерства образования Новосибирской области (далее – Минобразования Новосибирской области) от 22.10.2020 № 104-к «О назначении Борода А.В.».

Для проверки предоставлены следующие документы:

- трудовой договор от 22.10.2020 № 19-10-тд, заключенный Минобразования Новосибирской области с Борода А.В.

- Трудовым договором в проверяемом периоде директору учреждения Борода А.В. были установлены:

- должностной оклад в размере 19 540,0 руб.;

районный коэффициент в размере 25%;

- выплаты компенсационного характера **не установлены**.

- выплаты стимулирующего характера:

премии по итогам календарного периода (по итогам года) – максимальный размер премии по итогам календарного периода неограничен (*премии по итогам календарного периода (по итогам года) устанавливаются приказом работодателя по результатам выполнения качественных показателей эффективности деятельности учреждения*);

премии за выполнение важных и особо важных заданий - максимальный размер премии за выполнение важных и особо важных заданий не ограничен (*решение о выплате премии за выполнение важного и особо важного задания принимается работодателем с учетом степени важности выполненного задания. Конкретный размер премии устанавливается приказом работодателя*);

за качественные показатели эффективности деятельности: до 298% от должностного оклада.

Надбавка за качественные показатели эффективности деятельности (далее – надбавка) устанавливаются не реже одного раза в квартал по результатам выполнения государственного задания (выплачивается за счет субсидий на выполнение государственного задания).

Конкретные размеры надбавки определяются решением комиссии по рассмотрению предложений по установлению стимулирующих выплат за качественные показатели деятельности учреждений руководителям государственных учреждений Новосибирской области, подведомственных Минобразования Новосибирской области на основании информации о выполнении качественных показателей эффективности деятельности, представляемой в Минобразования Новосибирской области, с учетом мнения органа общественного управления учреждения и устанавливаются приказом работодателя.

Размеры стимулирующих выплат директору учреждения Борода А.В. за качественные показатели деятельности учреждения установлены приказами Минобразования Новосибирской области:

- от 20.01.201 № 1-в, на I квартал 2020 года в размере 241% от должностного оклада;

- от 25.02.2020 № 2-в, на I квартал 2021 года **за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности** – 2,5%;

- от 28.04.2020 № 4-в, на II квартал 2021 года в размере 242% от должностного оклада;

- от 28.07.2021 № 6-в, на II квартал 2021 года **за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности** – 3,0%;

- от 02.08.2021 № 7-в, на III квартал 2021 года в размере 240% от должностного оклада;

- от 02.08.2021 № 7-в, на III квартал 2021 года **за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности** – 3,0%;

- от 27.10.2021 № 10-в «Об установлении размера стимулирующих выплат за качественные показатели эффективности деятельности учреждений руководителям государственных учреждений Новосибирской области, подведомственных министерству образования Новосибирской области» на IV квартал 2021 года в размере 270% от должностного оклада; **за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности** – 3,0%;

- от 10.12.2021 № 117-к «О поощрении руководителей государственных учреждений, подведомственных министерству образования Новосибирской области» (по итогам работы в 2021 году) в размере 350% от должностного оклада.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы директору учреждения Борода А.В., установлено следующее.

В январе, мае и декабре 2021 года директору учреждения были произведены выплаты за работу в праздничные и выходные дни в сумме 45 699,94 руб. (*с учетом районного коэффициента*).

Проверке представлено заявление директора учреждения на имя министра образования Новосибирской области о согласовании командирования на шесть календарных дней в период с 28.04.2021 по 03.05.2021 года для сопровождения команды учреждения на открытые краевые соревнования «Кубок Сибири» по картингу. ***Иных заявлений директора учреждения о согласовании с учредителем работы в выходные и праздничные дни, проверке не представлено, в личном деле работника отсутствуют*** *(устранено в ходе проверки 18.03.2022).*

Трудовым договором от 22.10.2020 года № 19-10-тд директору учреждения установлены: ненормированный рабочий день, ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 42 календарных дня и ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день продолжительностью 3 календарных дня.

Кроме того, в нарушение требований статей 60.1, 60.2 ТК РФ, пункта 4.1.9 Отраслевого тарифного соглашения, трудовым договором директора учреждения не определены условия выполнения им дополнительной работы

по должности педагог дополнительного образования в пределах рабочего времени - по совмещению и (или) за пределами рабочего времени - по совместительству.

2) ***Приказом учреждения от 14.09.2021 № 209-к*** «О переводе работника на другую работу» ведущего бухгалтера учреждения Васильеву И.В., не соответствующую требованиям профстандарта (не имеет необходимого уровня образования), перевели на должность главного бухгалтера.

Васильева И.В. имеет высшее образование. В 2003 году окончила Новосибирский государственный педагогический университет по специальности «учитель технологии и предпринимательства; учитель экономики по специальностям «технология и предпринимательство»; «экономика».

В качестве профессионального стандарта для главного бухгалтера в 2021 году применяется новый профстандарт «Бухгалтер», утвержденный приказом Минтруда Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н.

Основные требования к должности основаны на положениях, в частности:

- закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ — для главного бухгалтера;
- квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда Российской Федерации от 21.08.1998 № 37 — для бухгалтера и главного бухгалтера.

Согласно профстандарту главный бухгалтер без высшего образования, в чью основную функцию входит составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, может иметь:

- или высшее профильное образование по программе бакалавриат и стаж бухгалтерско-финансовой работы не менее пяти лет;
- или среднее профессиональное профильное образование и стаж не менее семи лет бухгалтерско-финансовой работы.

Если высшее или среднее образование непрофильные, работник дополнительно должен освоить программу профессиональной переподготовки.

С 1 января 2020 года применять профстандарты обязаны все государственные и муниципальные учреждения, внебюджетные фонды, государственные и унитарные предприятия.

В нарушение требований приказа Минтруда Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н, в проверяемом периоде, главный бухгалтер (Васильева Ирина Валерьевна) с должностным окладом заработной платы – 16 600,00 руб., замещала указанную штатную должность при отсутствии обязательного высшего профессионального образования в области экономики по направлению (профилю), специализации - бухгалтерский учет и/или аудит.

Расходы по содержанию указанной должности работника учреждения, не соответствующего требованиям квалификационных характеристик, утвержденных вышеуказанным Приказом, составили ***252 661,40 руб.*** *(с учетом районного коэффициента).*

В случае если требования к квалификации обязательны, то за прием работника, квалификация которого этим требованиям не соответствует, работодатель может быть привлечен к административной ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ: нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено частями 3, 4 и 6 настоящей статьи и статьей 5.27.1 настоящего Кодекса, - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Кроме того, контрольные органы могут выдать предписание о расторжении трудового договора с таким работником как заключенного с нарушением правил его заключения (п. 11 ч. 1 ст. 77 ТК РФ).

3) В соответствии с подпунктом 5.1.14 пункта 5.1 раздела 5 Отраслевого тарифного соглашения, работа в выходные, и нерабочие праздничные дни запрещается за исключением случаев, предусмотренных ТК РФ.

Привлечение работников к работе в выходные дни производится с их письменного согласия в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа учреждения, за исключением работающих по отдельному графику.

Кроме того, подпунктом 5.1.12 пункта 5.1 раздела 5 Отраслевого тарифного соглашения предусмотрен ненормированный рабочий день – особый режим работы, в соответствии с которым отдельные работники могут по распоряжению работодателя при необходимости эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.

В соответствии с требованиями статьи 153 ТК РФ в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере.

Конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха (отгул), вместо двойной оплаты. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Таким образом, с согласия работодателя вместо повышенной оплаты за работу в выходной или праздник сотрудник может взять отгул, написав соответствующее заявление. *В этом случае работа в выходной или праздничный день оплачивается в одинарном размере, а заменяющий день отдыха оплате не подлежит (статья 153 ТК РФ, письма Роструда от 18.02.2013 № ПГ/992-6-1, от 19.12.2017 № ТЗ/8068-6-1).*

В законодательстве не сказано, что за работу в выходной день работник должен взять другой день отдыха в том же самом месяце, поэтому отгулять

положенный «отгул» он может в любое время с согласия работодателя. Однако заявление на предоставление другого дня отдыха сотрудник должен написать именно в месяце, когда он работал в выходной день, иначе при начислении заработной платы бухгалтерия должна будет начислить двойную доплату за работу в выходной день. При этом заработная плата (оклад) в том месяце, когда используется заменяющий день отдыха, выплачивается в полном объеме, без уменьшений (письмо Роструда от 18.02.2013 № ПГ/992-6-1).

В проверяемом периоде работникам учреждения за работу в выходные и праздничные дни было начислено и выплачено **408 363,83 руб.** (*с учетом районного коэффициента*), **в том числе директору учреждения – 45 699,93 руб.** (*с учетом районного коэффициента*).

В целях исполнения статьи 34 БК РФ, обеспечения принципа экономности и эффективности бюджетных средств, а также требований Отраслевого тарифного соглашения, руководителю учреждения Борода А.В. необходимо предусмотреть в дальнейшей работе возможность предоставления работникам, отработавшим в выходной или праздничный день дополнительного дня отдыха, вместо двойной оплаты, либо установить особый график работы для работников, привлекаемых к работе в выходные и праздничные дни.

4) В соответствии с требованиями приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина Российской Федерации № 52н), основанием для начисления заработной платы, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых физическим лицам, служат: приказ (распоряжение) руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников (студентов, учащихся), приказ о назначении пособий, договоры гражданско-правового характера, Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

Выборочной проверкой начисления заработной платы главным бухгалтерам учреждения Седельниковой Е.Ю. и Васильевой И.В.; педагогическим работникам Дейч Б.А., Рауткину П.Н., Швец И.О. и Немцевой Г.В. нарушений не установлено.

5.1.8. *Проверке представлена копия справки о среднемесячной начисленной заработной плате директора, заместителей директора, главного бухгалтера учреждения, направленная в Минобразования Новосибирской области для размещения на официальном сайте министерства в разделе «Информация о зарплате руководителей, заместителей, главных бухгалтеров»:*

- директора учреждения – **100 524,00** руб.;
- главного бухгалтера Седельниковой Е.Ю. – **61 822,00** руб.;
- главного бухгалтера Васильевой И.В. – **63 165,25** руб.

В соответствии с требованиями пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, был произведен расчет среднемесячной начисленной заработной платы директора и главного бухгалтера учреждения за 2021 год.

Среднемесячная начисленная заработная плата в 2021 году составила:

- директора учреждения Борода А.В. – **116 050,21** руб.;
- главного бухгалтера учреждения Седельниковой Е.Ю. – **51 274,51** руб.;
- главного бухгалтера учреждения Васильевой И.В. – **87 817,49** руб.

Таким образом, в нарушение пункта 5 требований Порядка размещения информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений Новосибирской области, государственных унитарных предприятий Новосибирской области, в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, утвержденного постановлением Правительства Новосибирской области от 21.03.2017 № 113-п, *учреждение предоставило в Минобразования Новосибирской области недостоверную информацию за 2021 год:*

- о среднемесячной начисленной заработной плате директора меньше фактических данных на 15 526,21 руб.;
- о среднемесячной начисленной заработной плате главного бухгалтера Васильевой И.В. меньше фактических данных на 24 652,24 руб.;
- о среднемесячной начисленной заработной плате главного бухгалтера Седельниковой Е.Ю. больше фактических данных на 10 547,49 руб.

Данное нарушение устранено в ходе проверки.

В проверяемом периоде среднемесячная заработная плата работников учреждения составляла:

- ***педагогических работников, в том числе:***
- педагога-организатора – 40 109,00 руб.,
- педагога дополнительного образования – 35 475,50 руб.,
- тренера-преподавателя – 38 560,00 руб.,
- методиста отдела организационно - массовой, воспитательной работы и профилактики дорожно-транспортного травматизма (далее – ОРМ) – 39 948,00 руб.,
- методиста учебно-методического отдела (далее - УМО) – 37 254,00 руб.
- ***административно-управленческого персонала, в том числе:***
- начальника УМО – 59 570,00 руб.,
- начальника ОРМ – 51 934,00 руб.
- ***прочего персонала*** – 32 583,00 руб. (в том числе: бухгалтер, специалист по кадрам, секретарь руководителя, делопроизводитель, специалист по охране труда, ведущий юрисконсульт, инженер-программист, системный администратор, уборщик служебных помещений, сторож, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования).

Среднемесячная начисленная заработная плата в 2020 году директора, заместителей директора, главного бухгалтера рассчитана с учетом требований пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной

платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

5.1.9. ***Проверкой эксплуатации автотранспорта и списания ГСМ установлено следующее.***

На балансе учреждения в 2021 году числилось 8 (восемь) единиц транспортных средств:

1) марка SKODA OCTAVIA (ШКОДА ОКТАВИЯ), тип хетчбек, 2015 года изготовления, государственный регистрационный знак (далее – г/знак) О996ОО154. Паспорт транспортного средства 40 ОВ 356330; Свидетельство о регистрации ТС 54 39 № 333546 (*предоставлены копии документов*);

2) марка Ford, тип грузовой, 2018 года изготовления, г/знак Н884ВУ154, в учреждении эксплуатируется с 24.07.2018. Паспорт транспортного средства 52 ОУ 172119; Свидетельство о регистрации ТС 99 03 № 559387 (*предоставлены копии документов*);

3) марка ВАЗ 21041-40, тип легковой универсал, 2012 года изготовления, г/знак С728СА54, в учреждении эксплуатируется с 26.03.2013. Паспорт транспортного средства 18 МУ 173616; Свидетельство о регистрации ТС 54 43 № 525573 (*предоставлены копии документов*);

4) марка ГАЗ-31105, тип легковой, 2008 года изготовления, г/знак А411ОМ154, в учреждении эксплуатируется с 28.07.2011. Паспорт транспортного средства 52 МР 669355; Свидетельство о регистрации ТС 54 34 № 525571 (*предоставлены копии документов*);

5) марка УАЗ 31512, тип легковой, 1995 года изготовления, г/знак А478ЕОАМ54, в учреждении эксплуатируется с 01.04.2004. Паспорт транспортного средства (дубликат) 54 КК 836141; Свидетельство о регистрации ТС 54 УХ № 469803 (*предоставлены копии документов*);

6) марка ВАЗ-21053, LADA 2105 тип легковой, 2007 года изготовления, г/знак В497ВМ54, в учреждении эксплуатируется с 28.07.2011. Паспорт транспортного средства 63 МО 409621; Свидетельство о регистрации ТС 54 34 № 525412 (*предоставлены копии документов*);

7) марка ГАЗ-А32R33, тип грузовой фургон цельнометаллический (7 мест), 2019 года изготовления, г/знак Н207РН154. Паспорт транспортного средства 52 РЕ 724210; Свидетельство о регистрации ТС 99 11 № 695683 (*предоставлены копии документов*);

Самоходные машины:

1) трактор «Беларус 82.1». Паспорт самоходной машины ВУ ИА 002190; Свидетельство о регистрации машины СЕ № 205400 (*предоставлены копии документов*);

Проверкой установлено, что на балансе учреждения числится автоприцеп к УАЗ инвентарный номер 0001520049, балансовой стоимостью 14 944,86 руб. - ***не пригодный к эксплуатации.***

Таким образом, учреждение в течение года не принимало мер к списанию автоприцепа.

Транспортные средства в период с 01.01.2021 по настоящее время хранятся в гаражных боксах и на открытой площадке учреждения.

2) На основании приказа Департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области от 01.07.2019 № 2657 «Об утверждении актов приема-передачи имущества от государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» государственному бюджетному общеобразовательному учреждению Новосибирской области «Сибирский авиационный кадетский корпус им. А.И. Покрышкина (школа-интернат)», передано транспортное средство ПАЗ 32053-70, (автобус для перевозки детей), 2018 года изготовления.

На основании приказа Департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области от 20.01.2020 № 113 «О прекращении права оперативного управления на имущество государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» и закреплении его за государственным казенным учреждением Новосибирской области «Фонд имущества Новосибирской области», переданы в Фонд следующие транспортные средства:

- ВАЗ 21063, легковой седан, 1990 года изготовления, г/знак К290ТР54;
- ГАЗ-2217, тип прочие автобусы, 2000 года изготовления, г/знак М967МХ54;
- ГАЗ 6601, тип грузовая бортовая, 1979 года изготовления, г/знак К291ТР54;
- КАВЗ-397620, тип автобус, 2004 года изготовления, г/знак Н338МЕ54.

3) Согласно штатному расписанию в период с 12.10.2021 по 31.12.2021 по должности «водитель» числились 3 (три) единицы, фактически работали 3 (три) водителя.

Приказом учреждения от 11.01.2021 № 01/3 транспортные средства учреждения закреплены за работниками учреждения.

4) Приказом учреждения от 13.12.2020 № 110 «Об установлении норм расхода топлив и смазочных материалов» утверждены нормы расхода топлива.

Расчет топливных расходов в учреждении произведен в соответствии с нормами, отраженными в Методических рекомендациях, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Учет работы автотранспорта и списание топлива осуществляется учреждением согласно путевым листам.

5) Типовая межотраслевая форма № 3 путевого листа легкового автомобиля, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, по согласованию с Минфином России, Минэкономики России, Минтрансом России в составе комплекта унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в автомобильном транспорте, распространяется на юридические лица всех форм собственности, осуществляющие деятельность по эксплуатации транспортных средств и носит обязательный характер.

Согласно приказу Министерства транспорта Российской Федерации (далее – приказ Минтранса России) от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (в редакции приказов

Минтранса России от 18.01.2017 № 17, от 07.11.2017 № 476, от 21.12.2018 № 467) - обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов применяют юридические лица, эксплуатирующие легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы и трамваи.

В соответствии с требованиями части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Выборочной проверкой заполнения путевых листов за сентябрь, октябрь и ноябрь 2021 года установлено следующее.

Поступление и списание ГСМ в сентябре, октябре и ноябре 2021 года отражены в таблице № 6.

Таблица № 6.

Дата	Вид топлива	Поступление		Списание	
		Кол-во (литры)	Стоимость (руб.)	Кол-во (литры)	Стоимость (руб.)
30.09.2021	Бензин АИ-92	370	16 240,00	140	6 182,33
	Бензин АИ-92	60	2 808,00	230	10 156,68
	Бензин АИ-95	235	11 604,50	237	11 697,26
	Бензин АИ-92	160	6 964,00	214	9 493,47
	Дизельное топливо	0	0	17	882,15
31.10.2021	Бензин АИ-95	195	9 535,00	188	9 202,09
	Бензин АИ-92	229,65	10 204,94	231	10 258,87
	Дизельное топливо	40,35	2 134,52	40,35	2 128,5
30.11.2021	Бензин АИ-95	175	8 583,00	139	6 815,41
	Бензин АИ-92	112,41	5 845,00	108	4 847,02
	Дизельное топливо	370	20 534,00	**356**	**19 738,89**
Итого:		**1 947,41**	**94 452,46**	**1 950,4**	**93 620,77**

При списании горюче-смазочных материалов бухгалтерия должна руководствоваться утвержденными нормами.

Следует отметить, что в нарушение требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в путевых листах автомобилей не заполнялись обязательные реквизиты в полном объеме, отсутствуют записи в графах «Остаток при выезде, при возвращении», «Расход по норме, фактический» (*см. путевые листы Дегтярева В.В., Колпакова А.М., Кожурова Д.В.*).

Данное требование части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» необходимо соблюдать при составлении первичных учетных документов.

Таким образом, сделать вывод о правомерности списания горюче-смазочных материалов не представляется возможным.

Необходимо отметить, что Акты на списание материальных ценностей, израсходованных на соревнования по картингу от 31.08.2021 не содержат подписей некоторых членов комиссии (*см. Акты*).

6) Учет движения путевых листов ведется в журнале установленной формы, предусмотренной Типовой межотраслевой формой № 8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Журнал учета путевых листов обязателен к заполнению для организаций и ИП, использующих в своей работе транспортные средства. Это один из документов, с помощью которых подтверждаются расходы на топливо, учитываемые при определении налоговой базы по уплачиваемому с доходов налогу. Помимо этого, журнал служит источником сведений для начисления заработной платы водителям организации, поскольку в нем подробно отражается информация об их работе.

5.2. На основании Соглашения от 22.03.2021 № 3/ОД-2021 и дополнительного соглашения от 31.05.2021 № 1, заключенных Минобразования Новосибирской области с ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр», **учреждению предоставлена субсидия** на реализацию мероприятий подпрограммы 3 «Выявление и поддержка одаренных детей и талантливой учащейся молодежи в Новосибирской области» государственной программы «Развитие образования, создание условий для социализации детей и учащейся молодежи в Новосибирской области на 2015 - 2025 годы» **в размере 1 272 722,88 руб.**

Субсидия использована на проведение следующих мероприятий:

- на обеспечение участия в профильной смене «Главная дорога» в сумме 219 504,83 руб.;
- на обеспечение участия в областном конкурсе-фестивале «Зеленая волна» в сумме 47 956,50 руб.;
- на обеспечение участия в областном конкурсе среди дошкольных образовательных организаций «Семья за детство без опасности» в сумме 42 038,90 руб.;
- на обеспечение участия во Всероссийском первенстве по автомобильному многоборью в сумме в г. Уфа 125 862,50 руб.;
- на обеспечение участия во Всероссийском слете-конкурсе «Дороги без опасности» в ФГБОУ ВДЦ «Океан» в сумме 323 447,50 руб.;
- на обеспечение участия в Межгосударственном слете юных инспекторов движения в ФГБОУ ВДЦ «Смена» в сумме 144 046,00 руб.;
- на обеспечение участия в профильной смене в ФГБОУ ВДЦ «Орленок» в сумме 196 717,46 руб.;
- на обеспечение участия во Всероссийском конкурсе юных инспекторов движения «Безопасное колесо. Онлайн» в сумме 75 000,00 руб.

Проверкой установлено, что субсидия освоена в полном объеме.

6. Организация и осуществление бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности

6.1. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с Учетной политикой учреждения.

Учет по исполнению бюджета автоматизирован и ведется с использованием программы «АС УРМ «Бюджет».

Формирование, сбор, свод, контроль и консолидация форм бухгалтерской отчетности обеспечивается программным продуктом «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения». Сдача налоговой отчетности производится в электронном виде по каналам связи с помощью программы «Контур-Экстерн».

Учреждение находится на классической системе налогообложения и является плательщиком следующих налогов: налог на прибыль организации, налог на имущество, земельный налог.

Начисление по страховым взносам во внебюджетные фонды учреждением производилось на основании федеральных законов Российской Федерации.

6.2. ***Порядок ведения кассовых операций.***

Порядок ведения кассовых операций урегулирован 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 - Указания Банка России).

Ведение кассовых операций возложено на ведущего бухгалтера – Васильеву И.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверка кассовых операций проведена выборочным способом за май и июнь 2021 года.

Кассовая книга за 2021 год ведется в установленной форме 0504514. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения установлен приказом директора от 11.01.2021 № 01/2к «О лимите кассы» в размере 30 000,00 руб. Учет операций по движению наличных денежных средств в кассе осуществлялся на счете «Касса», в журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Факта выдачи наличных денежных средств из кассы не установлено.

Наличные денежные средства были приняты приходно-кассовыми ордерами и списывались расходно-кассовыми ордерами.

Выборочной проверкой кассовой книги превышения лимита наличных денег в кассе учреждения в мае и июне 2021 года не установлено.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 остаток денежных средств в кассе учреждения отсутствовал.

Ревизия наличных денежных средств в мае и июне учреждением не проводилась, акты ревизии не составлялись.

6.3. ***Порядок ведения банковских операций.***

В проверяемом периоде все проведенные банковские операции подтверждены оправдательными документами (договоры, счета, счета – фактуры, акты выполненных работ).

Учет операций по исполнению расходов областного бюджета Новосибирской области по лицевым счетам учреждения велся в журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам из лицевого счета. К платежным поручениям приложены документы на оплату (счета, реестры на перечисление заработной платы работникам учреждения). На платежных поручениях имеются соответствующие отметки об исполнении.

При проверке банковских операций фактов направления и использования средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными соглашениями, не установлено.

6.4. ***Проверка расчетов с подотчетными лицами.***

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочным способом за сентябрь и октябрь 2021 года.

Для проведения проверки использованы следующие источники информации: журнал по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты, первичные документы по расчетам с подотчетными лицами, главная книга.

Согласно приказу от 11.01.2021 № 01/07 «Об утверждении списка сотрудников, имеющих право получать подотчетные суммы», установлены лица, имеющие право получать денежные средства под отчет, к ним относятся **все работники учреждения**.

Срок и порядок представления отчетности подотчетными лицами регламентирован в приложении № 10 к Учетной политике: не позднее 3 рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные документы.

В Учетной политике не установлен порядок расчетов с подотчетными лицами путем перечисления денежных средств на лицевые счета физических лиц – сотрудников учреждения, для осуществления с использованием банковских карт, выданных в рамках «зарплатных проектов», оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам произведенных расходов для нужд учреждения, а также представительских расходов.

В сентябре и октябре 2021 года было оформлено 27 авансовых отчетов по форме 0504505, утвержденной Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

Об израсходовании собственных средств на нужды учреждения подотчетные лица представляли в проверяемом периоде авансовые отчеты по форме 0504505 с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

В октябре 2021 года проведен авансовый отчет Кимлык С.А. на сумму 1 492,00 руб. К авансовому отчету за номером 56 прилагается заявление подотчетного лица в бухгалтерию учреждения о возмещении понесенных затрат для нужд учреждения, прилагается товарный чек с наименованием и указанием общей стоимости приобретенных товаров, отраженных в авансовом отчете.

Аналогичные авансовые отчеты за номерами: 54 от 18.10.2021 на сумму

213,50 руб., 52 от 13.10.2021 на сумму 3 299,00 руб., 50 от 11.10.2021 на сумму 300,00 руб., 49 от 07.10.2021 на сумму 1 500,00 руб. и 53 от 15.10.2021 на сумму 1 280,00 руб. соответственно, проведены в октябре 2021 года. Подотчетными лицами были приобретены товары для хозяйственных нужд, материалы и вкладыши в трудовую книжку за собственные средства. Оправдательные документы приложены к авансовым отчетам.

Операции по поступлению товаров и материалов отражены в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами в сентябре и октябре 2021 года соответственно. Кассовое выбытие оформлено днями, следующими за днями утверждения авансового отчета. Кассовое выбытие проведено платежными поручениями №667 от 12.10.2021, №673 от 13.10.2021, №702 от 28.10.2021 и др., путем перечисления денежных средств на счет подотчетного лица. В наименовании платежа также указано основание перечисления «по авансовому отчету». Данные операции отражены в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Следует отметить, что при заполнении заявления о перечислении денежных средств отсутствует отметка бухгалтера о состоянии расчетов с работником по выданным ему ранее сумм под отчет (*данное нарушение характерно для всего периода поверки, см. авансовые отчеты*).

Кроме того, в качестве рекомендации можно внести изменение в форму заявления о перечислении денежных средств согласно авансового отчета. В данном случае правильнее будет изложить заявление в следующем виде: «Прошу утвердить авансовый отчет №__ от__ и возместить перерасход в сумме ____ рублей истраченной на _____(хознужды)».

По данным бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 задолженности не числится.

6.5. ***Проверка достоверности информации, отраженной в отчетах учреждения.***

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 4,5 штатных единиц, в том числе главный бухгалтер - 1, ведущий бухгалтер – 1, ведущий экономист – 1, кассир – 0,5, контрактный управляющий – 1, и на день проверки не укомплектован. Фактически работают 2 бухгалтера (главный и ведущий бухгалтер) и контрактный управляющий. Исполнение обязанностей по должности ведущего экономиста (по 0,5 ставки) выполняют главный бухгалтер Васильева И.В. и ведущий бухгалтер Савченко С.В. (работа по внутреннему совмещению); по должности кассира (0,5 ставки) выполняет ведущий бухгалтер Савченко С.В. (работа по внутреннему совмещению). **Работа выполняется работниками в рамках основного рабочего дня.**

На основании заявления Васильевой И.В. от 11.01.2021, ей установлен индивидуальный график работы с 8:30 до 17:00 с перерывом на обед 30 минут.

Савченко С.В. (ведущий бухгалтер), помимо основной работы совмещает дополнительно две должности по 0,5 ставки, Васильева И.В. (главный бухгалтер) помимо основной работы совмещает дополнительно 0,5 ставки по должности ведущего экономиста, что ставит под сомнение эффективность выполнения работы, а также количественные

и качественные показатели деятельности указанных сотрудников учреждения.

Учетная политика по учреждению разработана и утверждена приказом директора от 11.01.2021 № 01-УП «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», вступившая в силу и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2021 (в редакции приказа от 14.09.2021 № 02-УП). Согласно пункту 12 статьи 167 Налогового Кодекса РФ учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. Соответственно, изменения, вносимые впредь в учетную политику учреждения, вследствие новой редакции Инструкции № 157н, № 174н и другие, рекомендуется закреплять приказом в конце года, с целью вступления в силу с января следующего года.

Проверенные и принятые к учету документы оформляются в регистрах бухгалтерского учета - журналах операций с последующей регистрацией их в Главной книге.

Бухгалтерская отчетность предоставляется в Минобразования Новосибирской области своевременно.

Проверкой данных отчетности форм 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2022 установлено, что отчетность данных форм учреждения предоставлена в Минобразования Новосибирской области достоверная. Расхождения в остатках на 31.12.2021 не выявлены.

При проверке соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, регистрам бухгалтерского учета, на основании которых она составлена, установлено, что остатки на конец 2021 года, отраженные в главной книге, соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф. 0503730) на конец отчетного периода.

6.6. ***Проверка учета и сохранности основных средств и материальных ценностей.***

На балансе учреждения согласно формы 0503730 по состоянию на 01 января 2021 года числилось:

- основных средств – 31 751 953,04 руб.; в том числе:
- недвижимое имущество учреждения на сумму 19 745 100,48 руб.,
- машины и оборудование на сумму 2 063 682,35 руб.,
- транспортные средства на сумму 7 796 554,68 руб.,
- иное движимое имущество учреждения на сумму 2 146 615,53 руб.

Остаточная стоимость на конец отчетного периода составила:

- основных средств – 32 654 942,23 руб.; в том числе:
- недвижимое имущество учреждения на сумму 19 720 700,00 руб.,
- машины и оборудование на сумму 2 856 743,35 руб.,
- транспортные средства на сумму 7 796 554,68 руб.,
- иное движимое имущество учреждения на сумму 2 280 943,72 руб.

Выбытие основных средств на сумму 321 795,80 руб. отражено в отчете формы 0503768 и перенесены в Главную книгу за декабрь 2021 года. Учет

операций с основными средствами осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н.

В проверяемом периоде учреждением проводилась инвентаризация имущества и основных средств.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения велся в журнале № 7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма 0504071).

Аналитический учет начисленной амортизации основных средств велся на счете 010400000 «Амортизация» в соответствии с требованиями пункта 9 Инструкции № 174н. Аналитический учет материальных запасов в проверяемом периоде велся по счету 010500000 «Материальные запасы» в соответствии с пунктом 31 Инструкции № 174н, в оборотных ведомостях по наименованиям, количеству, в стоимостном выражении и по материально-ответственным лицам.

Аналитический учет горюче-смазочных материалов отражался на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы».

Согласно Нормам расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Министерством транспорта России от 14.03.2008 № АМ 23-р установлены нормы расходования топлива и смазочных материалов на транспортные средства учреждения приказом от 30.12.2020 № 110:

№ п/п	Марка авто	Гос. номер	Норма расхода на летний период на 100 км.	Норма расхода на зимний период на 100 км.
1	ВАЗ 21041	С728СА154	12,1	13,2
2	ВАЗ 21053	В497ВМ54	11,1	12,1
3	ГАЗ 31105	А411ОМ154	14,6	15,9
4	Skoda Octavia	О996ОО154	11,1	12,2
5	УАЗ 31512	А478АМ54	20,3	22,1
6	Ford Transit 22278F	Н884ВУ154	14,3	15,4
7	ГАЗ А32R33	Н207РН154	21,8	23,5
8	Беларус 82.1	НУ893254	5,8 (мото/час)	5,8 (мото/час)

Согласно приказу Минтранса России от 18.09.2008 № 152, учреждением заполняются путевые листы легкового автомобиля (форма № 3). Данные путевых листов перенесены в журнал учета движения путевых листов без расхождений.

В течение 2021 года учреждением получено доходов от иной приносящей доход деятельности 1 184 947,40 руб., при утвержденных значениях в сумме 1 000 000,00 руб.

На счет учреждения зачислено по виду доходов «Доходы от собственности» - 913 328,00 руб., при плановом поступлении 653 263,94 руб., «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат» - 160 883,34 руб., при плановом поступлении 225 480,00 руб., «Прочие доходы» - 110 000,00 руб., при плановом поступлении 120 000,00 руб. за 2021 год.

По данным бухгалтерского учета по счету 205.00 «Расчеты с дебиторами по доходам» по состоянию на начало 2021 года задолженность составляла 98 523 900,00 руб., в том числе долгосрочная - 66 418 700,00 руб., на конец 2021 года задолженность составляла 132 374 500,00 руб., в том числе долгосрочная - 92 463 400,00 руб., субсидия будущего периода - 39 911 100,00 руб.

Анализ доходов учреждения, полученных от иной приносящей доход деятельности за 2019-2021 годы.

Наименование источника доходов	*2019 (тыс. руб.)*	*2020 (тыс. руб.)*	*2021 (тыс. руб.)*
Доходы всего:	***1 810,1***	***1 140,5***	***1 184,9***
в том числе от:			
Оказания методических, консультационных услуг; образовательно-оздоровительных услуг; организация и проведение мероприятий по спортивно-техническому, научно-техническому, техническому, физкультурно-спортивному, художественно-эстетическому, военно-патриотическому, туристско-краеведческому направлениям; организация и проведение конференций, семинаров, олимпиад, конкурсов, мероприятий с детьми и молодежью	***135,5***	-	-
Оказания услуг учебно-производственными мастерскими, цехами, ресурсными центрами, учебными хозяйствами, учебно-опытными участками, агростанциями, типографиями, магазинами, парикмахерскими, лабораториями, транспортных услуг; оказание издательско – полиграфических услуг; предоставление услуг столовых, спортивных залов, спортивных площадок, кино и актовых залов, полигонов, авто и трактодромов; актовых залов, полигонов, авто и трактодромов; других аналогичных услуг (в том числе в части реализации материальных запасов)	***718,0***	-	-
Использования имущества, находящегося в государственной собственности (арендная плата)	***932,7***	***974,5***	***913,3***
Возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, закрепленного на праве оперативного управления	-	***165,9***	***160,9***
Прочие поступления	***23,9***	-	***110,7***

Проведенный анализ показал, что доходы учреждения уменьшились в период с 2019 по 2021 год с 1 810,1 тыс. руб. до 1 184,9 тыс. руб. или на 65,5%.

В целях реализации положений пункта 2 статьи 24 и пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также пункта 3 статьи 161 БК РФ, учреждению необходимо принять комплекс мер для развития деятельности по оказанию услуг на платной основе.

6.7. ***Законность и правильность расчетов по оплате труда.***

Штатное расписание утверждено приказом директора центра от 25.03.2021 № 37 «Об изменении штатного расписания», в редакции приказов:

- от 08.06.2021 № 62/1 «Об изменении штатного расписания»;
- от 13.08.2021 № 71 «Об изменении штатного расписания»;
- от 09.09.2021 № 88 «Об изменении штатного расписания»;
- от 12.10.2021 № 104/1 «Об изменении штатного расписания.

В проверяемом периоде учет расчетов с работниками по начислению и выплате заработной платы учреждения производился по счету 0 302 11 000 «Расчеты по оплате труда». На начало и конец 2021 года кредиторской задолженности по данному счету за учреждением не числится.

Проведена выборочная проверка начисления заработной платы работникам учреждения за проверяемый период.

В 2021 году действовал Коллективный договор, утвержденный Общим собранием работников учреждения и подписанный 28.08.2019 от работников В.В. Красниковым и директором учреждения М.М. Королевым. Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в комитете по труду мэрии города Новосибирска, председателем комитета по труду мэрии города Новосибирска Альберт А.В. за регистрационным № 03-20 22.01.2020. Срок действия Коллективного договора три года.

В проверяемом периоде в учреждении действовало:

1) Положение об установлении системы оплаты труда работников ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» (далее – Положение) согласовано с председателем трудового коллектива В.В. Красниковым и утверждено директором учреждения 16.01.2020.

Операции по расчетам по оплате труда оформлялись первичными документами - расчетными ведомостями и карточками-справками. На предоставленных карточках-справках проставлены все необходимые реквизиты.

Начисление заработной платы осуществлялось на основании приказов о приеме, увольнении, переводе, а также на основании табелей учета использования рабочего времени.

Учреждением применяется Табель учета рабочего времени формы 0504421, согласно Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Табель учета рабочего времени за январь 2021 года и «анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период)» за соответствующий месяц соответствуют друг другу. В расчетных листках, прикрепленных к карточкам – справкам, расхождений с табелем учета рабочего времени не выявлено.

В бухгалтерских документах за февраль 2021 года «анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период)» отсутствует (*устранено в ходе проверки*).

Следует отметить, что в бухгалтерских документах за февраль и апрель 2021 года подшиты оригиналы дополнительного соглашения к трудовому договору, заключенного с Васильевой И.В. об исполнении обязанностей по должности главного бухгалтера с доплатой в размере 6 115,76 руб. на период с 08.02.2021 по 16.02.2021, и на период с 19.04.2021 по 28.04.2021 в размере 6 036,32 руб. (*устранено в ходе проверки*).

Учреждением применяется расчетная ведомость формы 0504402, согласно Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Приказом учреждения от 08.12.2021 № 263-к «О замене части отпуска денежной компенсацией» директору учреждения за период работы с 26.10.2020 по 25.10.2021 предусмотрена замена 17 календарных дней в части основного ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией.

В соответствии со статьей 126 ТК РФ денежной компенсацией допустимо

заменять часть ежегодного основного оплачиваемого отпуска, превышающую 28 календарных дней. Согласно пунктам 12 и 14 трудового договора руководителю (Борода А.В.) устанавливается ежегодный основной удлиненный оплачиваемый отпуск продолжительностью 42 календарных дня и 3 календарных дня за ненормированный рабочий день. Следовательно, нарушений требований ТК РФ (ст. 126) не установлено. Исходя из представленных бухгалтерских документов за 2021 год, в проверяемом периоде Борода А.В. в отпуск не ходил, компенсацию за период работы 2020-2021 оформлял.

По штатному расписанию на 2021 год в штате есть 1 ставка главного бухгалтера, которую замещает Васильева И.В. с установленным должностным окладом на 01.01.2021 - 16 600,00 руб. и 1 ставка ведущего экономиста с окладом 10 310,00 руб., из них 0,5 ставки ведущего экономиста замещает Васильева И.В. с окладом 10 310,00 пропорционально утвержденной ставки.

Коллективным договором не установлен конкретный размер доплаты за совмещение (в процентах к должностному окладу работника, либо фиксированная сумма).

Доплата в порядке совмещения должностей за ведение экономического учета согласно должностной инструкции ведущего экономиста установлена Васильевой И.В. **дополнительным соглашением к трудовому договору.**

В соответствии со статьей 151 ТК РФ работнику, на которого возлагаются дополнительные обязанности без освобождения от основной работы, должна быть произведена доплата, которая устанавливается по соглашению сторон. При совмещении работник не ограничен по времени выполнения дополнительной работы. При совмещении важно, чтобы работник успевал выполнять за предусмотренное трудовым договором время обязанности и по основной работе, и по дополнительной. В этой связи не существует ограничений и по размеру оплаты труда работников, оформленной доплатой за совмещение.

Приказами учреждения от 14.09.2021 № 213-к «О совмещении должностей» **в порядке совмещения** вакантной должности кассира (0,5 ставки), **от 14.09.2021№ 212-к** «О приеме работника на работу» **в порядке внутреннего совместительства** вакантной должности ведущего экономиста (0,5 ставки), установлены доплаты за дополнительные работы **ведущему бухгалтеру учреждения Савченко С.В.** в размере 3 555,00 руб. ежемесячно; и 10 310,00 руб. пропорционально утвержденной ставки, на данную доплату были произведены стимулирующие надбавки. В проверяемом периоде на данные доплаты были произведены начисления районного коэффициента.

Следует отметить, что исходя из норм трудового законодательства, нет правила, по которому доплата не может превышать половину оклада или должна рассчитываться исходя из отработанного времени. Однако если учитывать тот факт, что работник на исполнение обязанностей по совмещению 0,5 ставки или целой ставки, по сути, должен затратить в сутки дополнительно 6-8 часов, то это уже свидетельствует о нарушении трудового законодательства. ***Следовательно, и поручать дополнительную работу следует не более чем 0,5 ставки.***

Заработная плата работникам учреждения перечислялась на лицевые банковские счета, открытые: в АО «Райффайзенбанк», Сибирский банк ПАО Сбербанк, Филиал № 5440 Банка ВТБ ПАО и ПАО Росбанк.

6.8. ***Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.***

В проверяемом периоде учет расчетов с организациями осуществлялся на счетах 206.00 «Расчеты по выданным авансам» и 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на 01.01.2021 по учреждению по счету 020600000 числится дебиторской задолженности 134 891,02 руб.; по счету 030200000 числится кредиторская задолженность в сумме 164,49 руб.

По состоянию на 01.01.2022 по учреждению по счету 020600000 дебиторской задолженности не числится; по счету 030200000 кредиторской задолженности не числится.

Дебиторская задолженность учреждения на начало отчетного года в сумме 97 107,16 руб. сформировалась с:

- ООО «Процессиновый центр АЗС-Синтез» в сумме 1 936,12 руб.;
- МУП «Горводоканал» в сумме 288,57 руб.;
- ОАО «Новосибирскэнергосбыт» в сумме 46 545,42 руб.;
-ОАО «Ростелеком» в сумме 1 941,05 руб.;
-по НДФЛ в сумме 39 196,00 руб.

Кредиторская задолженность в размере 164,49 руб. на 01.01.2021 образовалась перед ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи», с которыми заключены контракты.

Дебиторская задолженность на начало 2021 года, также как и кредиторская задолженность сформировалась в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Дебиторская задолженность в части доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности на начало 2022 года составляла в сумме 414 921,00 руб., в том числе:

- арендные платежи будущего периода – 333 711,00 руб.;
- задолженность по арендной плате ИП Калашникова О.Г. (за декабрь 2021 года) - 81 210,00руб.

Учреждение в отчетном периоде производило расчеты с поставщиками и подрядчиками на основании счет – фактур, актов выполненных работ (услуг), являющихся бухгалтерскими документами по исполнению расходных обязательств по заключенным контрактам и договорам гражданско-правового характера. Основными поставщиками товаров, работ, услуг, кроме ресурсоснабжающих организаций, являлись:

- ООО «Апогей – БК»;
- АО «Производственная фирма «СКБ Контур»;
- ООО «Партнер»;
- ООО «Центр Мебельного производства»;
- ФГУП «Охрана».

Все документы, подтверждающие хозяйственные операции между

поставщиками и заказчиком имеются. Выборочной проверкой расчетов по договорам на поставку товаров, выполнение работ и оказания услуг, наличия платежей, не предусмотренных условиями договоров, не выявлено.

6.9. Согласно пункту 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2019) и пункту 7 Инструкции № 191н, утвержденной приказом Министерства финансов России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, перед составлением годовой бюджетной отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

В соответствии с нормами законодательства, учреждением, в 2021 году, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводилась инвентаризация основных средств.

Все основные средства находятся на ответственном хранении у должностных лиц учреждения.

Проверкой установлено, что в нарушение требований статей 242 ТК РФ, 244 ТК РФ, п. 2 ст. 243 ТК РФ, с работниками учреждения (материально ответственными лицами) по должности: *начальник гаража* ***Петуховым К.Е., Мороз В.А.*** *(педагог дополнительного образования),* ***Кожуровым Д.В.*** *(водитель),* ***Дегтяревым В.В.*** *(водитель),* ***Денисенко С.А.*** *(педагог дополнительного образования),* ***Колпаковым А.М.*** *(водитель),* ***Серегиным О.В.*** *(педагог-организатор),* ***Серягиной Е.Н.*** *(начальник отдела)* ***и Артаевым А.В.*** *(тренер-преподаватель)* ***договоры о полной индивидуальной материальной ответственности в установленном порядке не заключались (проверке не представлены).***

Согласно нормам статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

На основании приказа директора от 22.11.2020 № 110 «Об инвентаризации», учреждение провело инвентаризацию основных средств, материальных запасов, денежных средств, бланков строгой отчетности в кассе организации, находящихся на учете в учреждении по состоянию на 01.12.2021.

Проведение инвентаризации подтверждается инвентаризационными описями, актами сверки, подписями членов комиссии. По результатам инвентаризации, проведенной учреждением, излишков или недостач не установлено. Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) не составлялась.

Итоги инвентаризации оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф.0504835).

В ходе проверки материалов инвентаризации, установлены нарушения Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее - Приказ).

В нарушение требований пункта 2.3 Приказа, в состав инвентаризационной комиссии учреждения входили материально ответственные лица: *начальник хозяйственного отдела* ***Кимлык С.А.*** *(Акт о результатах инвентаризации от 10.12.2021 № 000001); начальник гаража* ***Петухов К.Е.*** *(Акт о результатах инвентаризации от 10.12.2021 № 000030).*

Присутствие в составе инвентаризационной комиссии материально ответственного лица невозможно, так как именно он является ответственным за хранение ценностей. Следовательно, он имеет заинтересованность в исходе проверки и не может входить в состав инвентаризационной комиссии.

В нарушение требований пункта 1.3. Приказа, не проведена инвентаризация бензина, находящегося в баках транспортных средств учреждения.

В нарушение требований пункта 1.5. Приказа, не была проведена инвентаризация при смене материально-ответственных лиц (при приеме на работу директора учреждения на день приемки-передачи дел). Руководитель несет полную материальную ответственность (п. 27 трудового договора от 22.10.2020). Подобная ошибка приводит к тому, что при последующем установлении недостачи, директору учреждения не удастся доказать период недостачи (образовалась ли она до его приема или уже при его работе).

Таким образом, годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год учреждением проведена не в полном объеме, что привело к нарушению требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (п. 1-2 ст. 11).

По результатам инвентаризации, проведенной Министерством образования Новосибирской области 24.04.2019 совместно с учреждением, ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» поставлены на учет:

- кубки в количестве 39 штук на счет 105.36 (материальные запасы разового использования), были списаны в результате наградной продукции на участников соревнований;

- транспортные средства марки ВАЗ 21014 ЛАДА 2114 в количестве 4 (четырех) единиц на забалансовый счет 01.31 (иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования) присвоены инвентарные номера: М200000942, М200000943, М200000944, М200000945, отражено в инвентаризационной описи № 2 от 17.03.2022.

- приняты на хранение по договору о социальном партнерстве от 07.09.2019 № 0702/19(собственник ФГБОУ ВПО «СГУПС») трактор « ДТ 75» в количестве 1 единицы, присвоен инвентарный номер М00000947, ТРАКТОР «ТО-30» в количестве 1 единицы, присвоен инвентарный номер М00000946, отражено в инвентаризационной ведомости № 1 от 17.03.2022.

- гараж металлический в количестве 4-х единиц на забалансовый счет 01.31 (иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования), инвентарные номера М200000919, М200000920, М200000922, М200000923, отражено в инвентаризационной описи № 2 от 17.03.2022.

По результатам инвентаризации списано основное средство (кроссовый мотоцикл TTP110 инвентарный № 200000628) балансовой стоимостью 18 000,00 руб., выявленное в виде недостачи, приказ ДИЗО НСО от 14.08.2019 № 3422.

Автоприцеп к УАЗ балансовой стоимостью 14944,86 руб. переданного 27.02.2004 г. по приказу ДИЗО №126-р, в количестве 1 шт., инвентарный номер 0001520049 находится на территории ГБУ ДО НСО и не подлежит восстановлению.

Стеллаж металлический (сборная конструкция) в количестве 2 штук и подставка металлическая (под карты) в количестве 6 штук, выявленные как излишки, вывезены с территории ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» в связи с окончанием срока действия договора сдачи в аренду картодрома для организации услуг проката техники (карты).

6.10. В соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации», Положения «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.08.2008 № 620, учреждение в 2021 году направило в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области формы статистической информации (в электронной виде):

- Сведения о численности и заработной плате работников, форма № П-4 (периодичность: месячная);

- Сведения о численности и заработной плате работников, форма № ЗП-образование (периодичность: квартальная);

- Сведения о неполной занятости и движения работников, форма № П-4 (НЗ), (периодичность: квартальная);

- Сведения об инвестициях в нефинансовые активы, форма № П-2, (периодичность: квартальная);

- Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций, форма № 11 (краткая), (периодичность: годовая);

- Сведения об использовании топливно-энергетических ресурсов, форма № 4-ТЭР, (периодичность: годовая);

Сведения об инвестиционной деятельности, форма № П-2 (инвест), (периодичность: годовая);

- Сведения об объеме платных услуг населению по видам, форма № П-(услуги), (периодичность: месячная);

- Сведения об объеме платных услуг населению, форма № 1-услуги (периодичность: годовая);

- Сведения об осуществлении деятельности по направлениям дополнительных общеобразовательных программ, форма № 1-ДОП (периодичность: годовая):

- Сведения о приостановке (забастовке) и возобновлении работы трудовых коллективов, форма № 1-ПР (периодичность: месячная);

- Сведения о просроченной задолженности по заработной плате, форма № 3-Ф (периодичность: месячная).

Для предоставления учреждением отчетов установлена следующая периодичность:

- Форма № П (услуги) – не позднее 4 числа после отчетного периода (срок предоставления отчета за октябрь был продлен до 8 ноября), ***отчет за октябрь направлен с нарушением срока 09.11.2021***.

В соответствии с пунктом 14 постановления Правительства Российской Федерации от 18.08.2008 № 620 (в ред. от 22.04.2015) не предоставление или несвоевременное предоставление респондентами субъектам официального статистического учета первичных статистических данных или административных данных либо предоставление недостоверных первичных статистических данных или административных данных влечет ответственность респондентов, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

Таким образом, в нарушение требований Порядка предоставления статистических данных, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 18.08.2008 № 620 (п. 14) учреждением допущено несвоевременное предоставление первичных статистических данных.

Выборочной сверкой данных, отраженных в вышеуказанных формах статистической отчетности, с данными, указанными в формах бухгалтерского учета, приказах учреждения, расхождений не установлено.

7. Соблюдение учреждением требований федерального законодательства и законодательства Новосибирской области в части предварительного одобрения крупных сделок и сделок, в отношении которых имеется заинтересованность

7.1. В пунктах 31 - 33 раздела 4 Устава ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» предусмотрен порядок проведения учреждением крупных сделок и сделок, в отношении которых, имеется заинтересованность.

Проверкой установлено, что учреждение в проверяемом периоде крупных сделок не совершало.

8. Контроль за устранением нарушений законодательства, выявленных по результатам предыдущих проверок

8.1. На основании приказа министерства образования Новосибирской области от 01.04.2019 № 759 «О проведении проверок в отношении государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области

«Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр», проведена плановая проверка деятельности учреждения.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт от 07.05.2019 № 11-11/5 Д, в котором отражены нарушения, выявленные в ходе проверки.

Отчет об устранении недостатков по результатам проверки направлен в министерство образования Новосибирской области от 31.07.2019 исх. № 184.

Однако в ходе настоящей проверки (отчетный период 2021 год), наряду с нарушениями и недостатками, выявлены аналогичные нарушения, установленные предыдущей проверкой, а именно:

1) В нарушение требований статей 60.1, 60.2 ТК РФ, пункта 4.1.9 Отраслевого тарифного соглашения, трудовым договором директора учреждения не определены условия выполнения им дополнительной работы по должности педагог дополнительного образования в пределах рабочего времени – по совмещению и (или) за пределами рабочего времени – по совместительству.

2) В нарушение требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», не заполняются обязательные реквизиты путевого листа.

3) В нарушение требований статьи 34 БК РФ, учреждение, для достижения заданных результатов, не руководствовалось принципом эффективности и экономности использования бюджетных средств.

Подписи:

Консультант контрольного отдела
министерства образования
Новосибирской области — И.С. Захарова

Директор
ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» — А.В. Борода

Главный бухгалтер
ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» — И.В. Васильева

Акт проверки деятельности ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» от 24.03.2022 № 02-09/04 Д на 44 л. в 1 экз. получил:

Директор
ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» — А.В. Борода

24.05.2022
(дата)