

АКТ

г. Валдай

15 октября 2024 года

На основании приказов Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района от 22.07.2024 № 6, от 30.08.2024 № 7 контрольной группой в составе: председателя Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района Леваниной Е.А., аудитора Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района Алексеевой В.С., ведущего специалиста отдела по бюджетному учету, отчетности и финансовому контролю комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района Краевой Е.Н., в срок с 22 июля по 15 октября 2024 года проведено совместное контрольное мероприятие «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Физкультурно – спортивный центр» за 2023 год согласно утвержденной программе контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

Полное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами – Муниципальное автономное учреждение «Физкультурно-спортивный центр», сокращенное наименование – МАУ «Физкультурно-спортивный центр»;

ИНН/КПП: 5302014023/530201001;

Юридический и фактический адрес: 175400, Новгородская область, Валдайский район, г. Валдай, улица Молодежная, д. 18;

Контактный телефон объекта контроля: (881666) 2-91-79;

Ведомственная принадлежность объекта контроля или наименование вышестоящей организации: Администрация Валдайского муниципального района;

Сведения об учредителях объекта контроля: Администрация Валдайского муниципального района, расположенная по адресу: Российская Федерация, Новгородская область, г. Валдай, пр-т Комсомольский 19/21;

Основные цели и виды деятельности объекта контроля согласно учредительным документам:

- Центр создан в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта;

- целью создания Центра является удовлетворение потребностей в поддержании и укреплении здоровья, физической реабилитации, а также проведении физкультурно-оздоровительного и спортивного досуга.

Для достижения указанных целей Центр осуществляет основные виды деятельности:

- физкультурно-оздоровительная деятельность, в том числе:
- ✓ вовлечение студенческой и учащейся молодежи, преподавателей,

сотрудников учебных заведений, работников предприятий, организаций и членов их семей в систематические занятия физической культурой и спортом;

- ✓ воспитание физических и морально-волевых качеств, укрепление здоровья и снижение заболеваемости, повышение уровня профессиональной готовности, социальной активности всех слоев населения;

- ✓ взаимодействие с общественными организациями, учебными заведениями по формированию необходимых профессиональных знаний, умений, навыков и качеств, высокой гражданственности и нравственности;

- ✓ организация и проведение массовых оздоровительных, физкультурных спортивных мероприятий;

- ✓ пропаганда физической культуры и спорта, здорового образа жизни, организация содержательного досуга, привлечение широких масс физкультурников и спортсменов к массовым мероприятиям.

- центр осуществляет свою работу в непосредственном контакте с федерациями и общественными организациями, учебными заведениями, предприятиями, организациями и выполняет следующие функции:

- ✓ осуществляет внедрение физической культуры и спорта в учебную и трудовую деятельность, быт и отдых;

- ✓ пропагандирует здоровый образ жизни, формирует знания и навыки личной и общественной гигиены, самоконтроля, оказания первой помощи;

- ✓ ведет борьбу по преодолению вредных привычек;

- ✓ создает необходимые организационно-методические условия для знаний различными формами и видами физической культуры и спорта в соответствии со сложившимися традициями, профилем подготовки специалистов, интересам членов коллектива;

- ✓ внедряет новые формы и методы физического воспитания, передовой опыт и достижения науки, рационально и эффективно использует материальную базу;

- ✓ ведет подготовку центра к присвоению судейских категорий, званий общественных инструкторов и массовых спортивных разрядов;

- ✓ проводит работу по физической реабилитации студентов, учащихся, инвалидов имеющих отклонения в состоянии здоровья, привлекает их к участию и проведению массовых физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;

- ✓ всемерно развивает общественные начала в массовой физкультурно-оздоровительной и спортивной работе;

- ✓ организует обучение и использование в практической деятельности общественных физкультурных кадров: физкультурных организаторов, спортивных организаторов, общественных инструкторов и тренеров и др.;

- ✓ принимает непосредственное участие в организации работы

летних и зимних оздоровительно-спортивных лагерей и распределении путевок в них;

- ✓ разрабатывает и реализует календарные планы массовых оздоровительных, физкультурных и спортивных мероприятий, обеспечивает безопасность их проведения;

- ✓ регистрирует, ведет учет рекордов и спортивных достижений, формирует сборные команды и обеспечивает их участие в спортивных соревнованиях;

- ✓ участвует в подготовке допризывной молодежи к военной службе;

- ✓ организует совместно с органами здравоохранения медицинский контроль за состоянием здоровья занимающихся физической культурой и спортом в секциях и группах Центра;

- ✓ обеспечивает рациональной и эффективное использование материально-технической базы спортивных сооружений, инвентаря и оборудования, зон отдыха;

- ✓ организует строительство и ремонт простейших сооружений;

- ✓ организует работу баз и пунктов проката спортивного инвентаря;

- ✓ организует и проводит массовые спортивные соревнования, смотры-конкурсы на лучшую постановку физкультурно-оздоровительной и спортивной работы;

- ✓ ходатайствует о поощрении тренеров, преподавателей и физкультурного актива, добившихся высоких показателей в работе;

- ✓ ведет делопроизводство, в установленном порядке представляет в соответствующие организации необходимую информацию о развитии и состоянии физической культуры и спорта;

- ✓ составляет текущие и перспективные планы развития массовой физкультурно-оздоровительной и спортивной работы, сметы расходов Центра.

- осуществление судейской и тренерской деятельности.

- организация и проведение спортивных мероприятий для профессиональных спортсменов и спортсменов-любителей, в том числе:

- ✓ организация соревнований, первенств и чемпионатов по различным видам спорта;

- ✓ организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий для различных возрастных групп населения, в том числе с участием профессиональных спортсменов и инвалидов;

- ✓ проведение спортивно-зрелищных мероприятий.

- обеспечение и организация деятельности объектов по проведению спортивных мероприятий.

- управление эксплуатацией нежилого фонда (спортивных сооружений и площадок).

- Центр выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем в соответствии с предусмотренным настоящим Уставом предметом деятельности.

Кроме муниципального задания и обязательств перед страховщиком по обязательному социальному страхованию, Центр по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Сведения об имеющихся у объекта контроля лицензиях на осуществление отдельных видов деятельности: лицензии отсутствуют.

Перечень структурных подразделений (представительств, филиалов) объекта контроля с указанием их место нахождения: отсутствуют.

Реквизиты всех счетов объекта контроля, открытые в кредитных организациях и в органах федерального казначейства:

счет получателя бюджетных средств № 03234643496080005000 (л/с 30506Щ39050), открытый в УФК по Новгородской области;

счет объекта контроля №40703810143004000101, открытый в кредитной организации ПАО Сбербанк г. Великий Новгород.

Сведения о руководителе и главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контроля: в проверяемом периоде и в настоящее время директором МАУ «ФСЦ» является Афанасьев Игорь Вадимович, принят с 02 декабря 2019 года на основании распоряжения Администрации Валдайского муниципального района от 29.11.2019 № 418-рг «О приеме на работу Афанасьева И.В.». Срок полномочий 5 лет.

Главным бухгалтером является Буданов Вячеслав Васильевич, согласно приказу о приеме работника на работу от 11.03.2014 №1-К.

Сведения о проведенных ранее (в течение года, предшествующего году проведения контрольного мероприятия) в отношении объекта контроля контрольных мероприятий, относящихся к предмету контрольного мероприятия и об устранении выявленных нарушений: не проводились.

Результаты контрольных действий по каждому вопросу программы контрольного мероприятия

Контроль за выполнением учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

Соблюдение требований к составлению, утверждению и внесению изменений в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения

Согласно пункту 21 Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» *план государственного*

(муниципального) автономного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения.

Постановлением Администрации Валдайского муниципального района (далее – Администрация) от 01.12.2020 № 1868 «О назначении членов наблюдательного совета муниципального автономного учреждения «Физкультурно-спортивный центр» назначены члены наблюдательного совета Учреждения в количестве пяти человек. Нарушений не установлено.

На проверку представлен план финансово – хозяйственной деятельности Учреждения за 2023 год, а также изменения к нему в количестве четырех штук. Протоколы заключений наблюдательного совета имеются на все планы финансово – хозяйственной деятельности. Нарушений не установлено.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности для автономных учреждений установлены в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186 н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 186н). На основании Приказа № 186н Администрацией разработан Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения, утвержденный постановлением Администрации от 27.03.2020 №452 (далее – Порядок №452).

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План ФХД) на 2023 год Учреждением утвержден 20.01.2023 в разрезе показателей, из них:

1. По поступлениям на общую сумму 36 541 267,0 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 27 541 267,0 руб.;
- поступления от приносящей доход деятельности – 8 500 000,0 руб.;
- доходы от собственности – 500 000,0 руб.

Остаток средств на начало текущего финансового года составил 29 010,70 руб., в том числе:

- на счете в кредитной организации в сумме 13 543,57 руб.,

- в кассе Учреждения в сумме 15 467,13 руб., что соответствует сведениям в форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения», а также данным регистров бухгалтерского учета журнала операций с безналичными денежными средствами №2 (выписка операций по лицевому счету по состоянию на 03.01.2023 в сумме 13 543,57 руб.) и журналу операций №1 по счету «Касса» (приходный ордер по состоянию на

02.01.2023 в сумме 15 467,13 руб.).

2. По выплатам на общую сумму 36 570 277,70 руб.

Согласно пункту 46 Приказа №186н план утверждается в порядке и сроки, установленные органом-учредителем, но не позднее начала очередного финансового года. В соответствии со статьей 12 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря. **В нарушение Приказа №186н План ФХД утвержден 20.01.2023, то есть после начала очередного финансового года.**

В течение года в План ФХД внесены изменения от 09.10.2023, увеличение доходов и расходов произошло в сумме 500 000,0 руб. Доходы составили – 37 041 267,0 руб. (с учетом остатка 37 070 277,70 руб.), расходы – 37 070 277,70 руб.

Окончательный План ФХД утвержден 09.01.2024, в разрезе показателей, из них:

1. По поступлениям на общую сумму 40 154 283,87 руб., в том числе:
 - субсидия на выполнение муниципального задания – 29 021 763,13 руб.;
 - поступления от приносящей доход деятельности – 10 295 999,94 руб.;
 - доходы от собственности – 795 886,80 руб.;
 - субсидия на иные цели – 40 634,0 руб.

В то же время в представленном Плане ФХД сумма доходов составила 40 113 649,87 руб., по строке 1000 «Доходы, всего» не включены поступления субсидии на иные цели в сумме 40 634,0 руб.

Сведения в Плане ФХД, размещенном на сайте www.bus.gov.ru соответствуют сведениям в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

1. По выплатам на общую сумму 40 049 861,71 руб.

После внесения изменений в План ФХД общая сумма поступлений увеличилась на 3 613 016,87 руб., в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 480 496,13 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 1 795 999,94 руб., за счет средств доходов от собственности в сумме 295 886,80 руб., за счет средств на иные цели в сумме 40 634,0 руб. Расходная часть Плана ФХД на 31.12.2023 увеличилась на 3 479 584,01 руб.

Остаток средств на конец текущего финансового года составил 133 432,86 руб., в том числе:

- на счете в кредитной организации в сумме 112 260,10 руб.,
- в кассе Учреждения в сумме 21 172,76 руб., что соответствует сведениям в форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения», а также данным регистров бухгалтерского учета журнала операций с безналичными денежными средствами №2 (выписка операций по лицевому счету по состоянию на 31.12.2023 в сумме 112 260,10 руб.) и журналу операций №1 по счету «Касса» (кассовая книга по состоянию на 30.12.2023 в сумме 21 172,76 руб.).

***Использование средств, соответствующих целям, определенным
планом финансово-хозяйственной деятельности***

Проведенным анализом исполнения Учреждением Плана ФХД за 2023 год установлено, что:

- доходная часть Плана ФХД выполнена на 100,0%, сумма полученных доходов из всех источников составила 40 154 283,87 руб.;
- расходная часть Плана ФХД выполнена на 100%, сумма расходов за счет всех источников составила 40 049 861,71 руб.

Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения составили расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 24 684 813,94 руб. или 61,6 % от общей суммы расходов. Расходы по оплате налогов, сборов и иных платежей (прочие расходы) – 90 692,87 руб. или 0,2%, по поступлению нефинансовых активов – 1 522 766,98 руб. или 3,8%, по оплате коммунальных услуг – 10 666 919,77 руб. или 26,6%, по прочей закупке товаров, работ и услуг – 3 084 668,15 руб. или 7,7%. Проверкой установлено, что исполнение бюджетных средств в проверяемом периоде проводилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). Анализ исполнения Плана ФХД, согласно форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» показал, что превышения фактических расходов учреждения над утвержденными плановыми назначениями не выявлено.

В ходе мероприятия выборочным методом проверены банковские операции. Установлено, что все банковские операции за проверяемый период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками УФК по Новгородской области. Фактов неправомерного расходования денежных

средств не установлено. Расходы производились в соответствии с целями и задачами Учреждения.

В ходе проверки журналов операций по банковским и кассовым счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учете совершаемых операций не установлено.

Остатки денежных средств на счетах Учреждения на начало и конец проверяемого периода, согласно выпискам УФК и кассовой книге соответствуют записям в Главной книге.

Контроль за оказанием учреждением платных услуг (выполнением работ) и осуществлением иной приносящей доход деятельности

Правильность применения нормативных правовых актов и учредительных документов, регулирующих вопросы осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Согласно п. 2 ст. 10 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Закон «О некоммерческих организациях») автономная некоммерческая организация вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых создана указанная организация.

В соответствии с пунктом 4 Устава муниципального автономного учреждения «Физкультурно-спортивный центр», утвержденного постановлением Администрации от 27.01.2014 №136 (с изменениями) (далее – Устав) центр вправе осуществлять иные виды деятельности (в том числе приносящие доход) лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих документов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Центра и используются им для достижения целей, ради которых оно создано.

Центр вправе осуществлять следующие иные виды деятельности (в том числе приносящие доход):

- сдача в аренду (в прокат) спортивного инвентаря и оборудования;
- предоставление услуг релаксации (сауны и массажа);
- предоставление услуг общепита;
- предоставление гостиничного комплекса услуг;
- сдача в аренду помещений Центра;

- сдача в аренду открытых спортивных площадок;
- оказание посреднических услуг;
- предоставление парковочных мест;
- использование здания Центра для рекламных целей;
- долевое участие в деятельности коммерческих мероприятий; и другие виды деятельности незапрещенные действующим законодательством.

Порядок определения платы устанавливается Учредителем. Доходы полученные Центром от указанной деятельности, и приобретенные за счет этих доходов имущество поступает в самостоятельное распоряжение Центра.

На основании постановления Администрации от 21.05.2013 № 698 «Об утверждении Порядка определения платы за оказание услуг (выполнения работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Администрации Валдайского муниципального района для граждан и юридических лиц» приказом Учреждения от 22.12.2017 №33 «Об утверждении Положения о порядке предоставления платных услуг МАУ «Физкультурно-спортивный центр» утверждено положение о порядке предоставления платных услуг Учреждением. В соответствии с постановлением Администрации от 30.08.2023 №1654 «Об утверждении Порядка определения стоимости оказания физкультурно-оздоровительных услуг, предоставляемых муниципальными автономными учреждениями, подведомственными Администрации» (далее – Постановление №1654), Учреждением разработано Положение о порядке предоставления платных услуг, утвержденное приказом директора от 01.09.2023 №49 «Об утверждении Положения о порядке предоставления платных услуг МАУ «Физкультурно-спортивный центр» (далее – Приказ №49), которое вступило в силу с 01.09.2023 (далее - Положение о платных услугах). Приказ Учреждения от 22.12.2017 №37 «Об утверждении Положения о порядке предоставления платных услуг МАУ «Физкультурно-спортивный центр» признан утратившим силу. В то же время Положение было утверждено приказом №33 от 22.12.2017. **Допущена техническая ошибка.**

Изменения в Положение о платных услугах внесены приказом директора от 02.10.2023 №54 на основании постановления Администрации от 26.09.2023 №1835 «О внесении изменений в Порядок определения стоимости оказания физкультурно-оздоровительных услуг, предоставляемых муниципальными автономными учреждениями, подведомственными

Администрации».

Согласно пункту 2.6 Положения о платных услугах Учреждение издает приказы об утверждении перечня предоставляемых платных услуг с указанием их стоимости (далее – Прейскурант). В проверяемом периоде утверждено два Прейскуранта. Перечни платных услуг и цены согласованы с комитетом экономического развития Администрации и утверждены приказами директора Учреждения, что соответствует пунктам 1.6 и 1.7 приложения №3 к Положению о платных услугах.

Информация на информационных стендах и официальном сайте Учреждения <http://valdaycentr.ru/> в сети «Интернет», размещена в полном объеме, что соответствует пункту 2.7 Положения о платных услугах

Правильность и полнота отражения кассовых операций в регистрах бухгалтерского учета, соблюдение требований порядка ведения кассовых операций

В ходе мероприятия было установлено, что при планировании поступлений от приносящей доход деятельности Учреждением используется План ФХД. Доходы, полученные Учреждением от оказания платных услуг, отражаются по аналитической группе подвида доходов 130 «Доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат» и относятся на подстатью 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

Общая сумма доходов, поступившая от приносящей доход деятельности за 2023 год составляет 11 091 886,74 руб., в том числе:

- доходы от собственности в сумме 795 886,80 руб. или 7,2% от общей суммы доходов;
- доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат в сумме 10 295 999,94 руб. или 92,8% от общей суммы доходов.

Из них:

- через банковские счета в сумме 8 997 721,74 руб.
- через кассу учреждения в сумме 2 094 165,0 руб.

Ответственность за сохранность денег и других ценностей, находящихся в кассе Учреждения, учет кассовых операций возложены на кассиров, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности (от 30.04.2021 №0000000001, от 01.02.2022 №0000000002, от 30.09.2022 №0000000003). Проверка кассовых операций проведена выборочным методом за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023 путем сопоставления сведений в кассовой книги, отчетов кассира с приложенными

к ним оправдательными документами и записей в журнале операций по счету «Касса». Применяемая в учете кассовая книга ведется по форме 0504514. Для учета поступления денежных средств в кассу Учреждения используются приходные кассовые ордера (ф. 0310001), для учета расходования денежных средств из кассы Учреждения применяются расходные кассовые ордера (ф. 0310002), что соответствует формам, предусмотренным в Приказе №52н.

Наличные денежные средства в 2023 году поступали в кассу Учреждения в виде выручки от физических лиц за платные услуги.

Директор Учреждения наделил правом сдавать выручку из кассы на расчетный счет Учреждения, открытый в кредитной организации ПАО Сбербанк г. Великий Новгород, главного бухгалтера, на основании доверенности оформленной в электронной форме (от 26.09.2023 сроком действия по 31.12.2023).

Выдача денежных средств из кассы для внесения на расчетный счет оформляется расходным кассовым ордером (ф.0310002), который следует заполнять следующим образом:

- по строке "Выдать" указывается фамилия, имя, отчество сотрудника, сдающего средства в банк;
- по строке "Основание" - сдача наличных средств в банк;
- по строке "Сумма" - сумма сдаваемых средств;
- по строке "Приложение" - реквизиты квитанции банка;
- по строке "Получил" - также сумма сдаваемых средств;
- по строке "По" - наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя денег.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ №88 заполнение расходных кассовых ордеров не соответствует порядку установленному данным постановлением.

Приказом Учреждения от 30.12.2022 №77 «Об установлении лимита остатка денежных средств в кассе Учреждения» установлен лимит остатка денежных средств в кассе Учреждения на 2023 год в сумме 167 602,0 руб. Превышения лимита остатка денежных средств в кассе Учреждения за проверяемый период не установлено.

Правильность и полнота отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета

Доходы, поступившие от оказания платных услуг на расчетный счет Учреждения отражены по Дт счета 201.23 и Кт 205.31 в журнале операций с

безналичными денежными средствами (ф.0504071) (далее – Журнал операций). Записи в журнале операций производятся на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету. Обороты по операциям, отраженным в журнале операций, соответствуют данным в Главной книге (ф. 0504072). Нарушений не установлено.

Кроме доходов от оказания платных услуг (работ) Учреждение получает доходы от собственности (аренды).

Согласно пункту 2 статьи 298 «Гражданского кодекса Российской Федерации» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (далее – Гражданский кодекс РФ) *автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.*

Учреждением представлены договоры аренды, заключенные в 2023 году, в том числе:

- от 13.02.2023 №35 с Ивановой И.А. Имеется согласие Администрации от 23.12.2022 №7108 «О предоставлении в аренду нежилых помещений»;

- от 05.04.2023 №74 с ИП Курочкиным В.В. Имеется согласие Администрации от 27.03.2023 №1577 «О согласовании предоставления недвижимого имущества в аренду на новый срок» в связи с истечением срока действия договора аренды от 05.05.2022 №107;

- от 23.04.2023 №84 с Гельдыевой Е.М. Имеется согласие Администрации от 21.04.2023 №2235 «О согласовании предоставления недвижимого имущества в аренду на новый срок», в связи с истечением срока действия договора аренды от 23.05.2022 №110;

- от 21.07.2023 №126 с ООО «Фабрика спорта». Имеется согласие Администрации от 10.05.2023 №2528 «О предоставлении в аренду нежилых помещений»;

- от 14.05.2023 №98 с Просовиковой Н.И. Имеется согласие Администрации от 12.05.2023 №2663 «О согласовании предоставления недвижимого имущества в аренду на новый срок», в связи с истечением срока действия договора аренды от 14.06.2022 №118;

- от 17.05.2023 №100 с Вихровой А.С. Имеется согласие Администрации от 12.05.2023 №2662 «О согласовании предоставления недвижимого имущества в аренду на новый срок», в связи с истечением срока действия договора аренды от 17.06.2022 №109;

- от 08.08.2023 №138 с ИП Ивановой М.А. Имеется согласие Администрации от 30.06.2023 №3655 «О предоставлении в аренду нежилых помещений»;

- от 09.10.2023 №166 с Дюрдь М.С. Имеется согласие Администрации

от 23.08.2023 №4756 «О предоставлении в аренду нежилых помещений»;

- от 09.10.2023 №168 с ИП Халиулиной Ю.А. Имеется согласие Администрации от 23.08.2023 №4758 «О предоставлении в аренду нежилых помещений»;

- от 10.09.2023 №157 с Герасимовым М.Ю. Имеется согласие Администрации от 23.08.2023 №4757 «О согласовании предоставления недвижимого имущества в аренду на новый срок», в связи с истечением срока действия договора аренды от 10.10.2022 №177;

- от 20.12.2023 №95 с Красовским А.А. Имеется согласие Администрации от 12.12.2023 №7048 «О согласовании предоставления недвижимого имущества в аренду на новый срок», в связи с истечением срока действия договора аренды от 20.01.2023 №25177.

Все заключенные договоры имеют согласие учредителя.

Договоры аренды заключены в письменной форме с указанием данных, позволяющих определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды. Требования, указанные в ст. 607, 609 Гражданского кодекса РФ соблюдены.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» *проведение оценки объектов оценки является обязательным в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям.* Учреждением представлен отчет об оценке рыночной стоимости арендной платы 1 кв. м. сдаваемых в аренду помещений в здании спортивного комплекса с универсальным игровым залом и плавательным бассейном от 06.01.2023 №1/01 (далее – Отчет об оценке), составленный ООО «Аудит-Оценка», согласно которому стоимость 1 кв.м. сдаваемых в аренду помещений первого этажа составляет 392,0 руб., второго этажа - 232,0 руб.

Основанием для определения арендной платы за 1 кв.м. площади является Отчет об оценке. Заключение договоров аренды производилось по результатам проведения аукциона, что соответствует статье 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 г. №135-ФЗ «О защите конкуренции».

Отражение операций по поступлению доходов от платной деятельности в Учреждении осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071). Записи в журнале отражаются на основании первичных учетных документов по начислению доходов и их поступлению. Сведения в журнале хронологически подобраны и прошиты.

Правильность ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета

Согласно пункту 6.3. Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и пункту 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) *для выдачи наличных денег работнику под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 должен оформляться согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.*

В нарушение данной нормы законодательства по ряду письменных заявлений подотчетных лиц Учреждения сроки, на которые выдавались наличные денежные средства, не прописаны, расчеты размера аванса отсутствуют, к отдельным расходным кассовым ордерам (далее – РКО) не приложено письменное заявление подотчетного лица (РКО от 28.02.2023 №7, от 30.03.2023 №6, от 06.04.2023 №9, от 18.04.2023 №13, от 24.05.2023 №18, от 31.05.2023 №21, от 15.06.2023 №23).

Согласно пункту 9.4. Учетной политики *денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течении трех рабочих дней.*

Согласно письму Федеральной налоговой службы от 24 января 2005 года № 04-1-02/704 «Об уплате налога на доходы физических лиц» *приказом по организации утверждается перечень лиц, которые имеют право на получение денежных средств под отчет. В приказе должны быть установлены, в частности, сроки, на которые выдаются подотчетные суммы, и их предельный размер и порядок представления авансовых отчетов. Если такого приказа в организации нет, то можно считать, что срок выдачи подотчетных сумм не установлен и, значит, расчеты по подотчетным суммам должны быть осуществлены в пределах одного рабочего дня.*

Приказ об утверждении перечня лиц, которые имеют право на получение денежных средств под отчет, в котором должны быть установлены сроки, на которые выдаются подотчетные суммы, и их предельный размер и порядок

представления авансовых отчетов на 2023 год в Учреждении отсутствует. Следовательно, расчеты по подотчетным суммам должны быть осуществлены **в пределах одного рабочего дня.**

В соответствии с Приложением №5 «О выдаче под отчет денежных средств, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами» Учетной политики (далее – Приложение №5) *максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг составляет 14 календарных дней, что не соответствует пункту 9.4 Учетной политики: не более пяти рабочих дней.*

Кроме того, п.2.2 Приложения №5 Учетной политики гласит, что *выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственные нужды осуществляется только работникам учреждения. Перечень должностей сотрудников, имеющих право получать деньги под отчет: заведующий хозяйством, энергетик.* В нарушение вышеуказанного пункта заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности **от 25.03.2016 с медицинской сестрой.**

По ряду заявлений срок, на который выдаются денежные средства под отчет, указан раньше, чем дата заявления, так, например, заявление подписано 19.07.2023, а срок, на который выдаются денежные средства указан 10.07.2023.

Предельный объем денежных средств, выдаваемых под отчет, в размере 20 000,0 руб., установленный пунктом 9.3 Учетной политики Учреждения, соблюден.

Выдача денег в подотчет из кассы Учреждения оформляется расходным кассовым ордером (ф. 0310002). Согласно постановлению Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее – Постановление Госкомстата РФ №88) *в расходном кассовом ордере по строке «Основание» указывается содержание хозяйственной операции, а по строке «Приложение» перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.* **В нарушение данной нормы законодательства основание выдачи денежных средств не указано.**

Для учета расчетов с подотчетными лицами Учреждением применяется Авансовый отчет (ф. 0504505). Согласно Приказу №52н авансовый отчет (ф. 0504505) применяется для учета расчетов с подотчетными лицами, при условии оформления на бумажном носителе. Подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) и заполняет графы 1 - 6 на оборотной стороне о фактически

израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. **В нарушение данной нормы законодательства графа 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» авансового отчета заполнена ненадлежащим образом, по ряду авансовых отчетов графа не заполнена.**

Согласно пункту 21 приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 N 63814) *исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму. Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью «Исправлено» и содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Исправления в виде подчисток (в частности, замазывания, стирания) в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, не допускаются. В нарушение данной нормы законодательства в авансовом отчете от 07.11.2023 №00ГУ-000039 допущена ошибка, исправление которой произведено замазыванием.*

Следует отметить, что в представленном на проверку авансовом отчете от 25.12.2023 №00ГУ-000050 бухгалтерская запись, свидетельствующая о выбытии денежных средств из кассы Учреждения (Кредит 201.34), составлена 25.12.2023. В то же время денежные средства из кассы Учреждения выплачены по расходному ордеру от 26.12.2023 № 63, то же касается и авансового отчета от 25.12.2023 № 00ГУ-000051 (выплата произошла по расходному кассовому ордеру от 26.12.2023 №64). **В результате, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская запись оформлена до момента выдачи денежных средств сотруднику, а, следовательно, до совершения хозяйственной операции.**

Журнал операций «Расчеты с подотчетными лицами» (ф. 0504071) в проверяемом периоде формировался в соответствии с Приказом №52н, в разрезе материально-ответственных лиц.

Для оформления выдачи материальных ценностей в пользование для хозяйственных целей, Учреждением применяется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее –

Ведомость). Порядок ведения Ведомости соответствует требованиям Приказа № 52н.

Для оформления решения о списании материальных запасов Учреждением применяется акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), который служит основанием для отражения в бухгалтерском учете Учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов. Расходование материальных запасов подтверждается актом на списание материальных запасов, утвержденным руководителем Учреждения, что соответствует требованиям Приказа № 52н.

Согласно журналу операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) остаток материальных запасов (по всем источникам финансирования) на 01.01.2023 составил 2 232 728,52 руб., на 31.12.2023 – 2 214 040,10 руб., что соответствует сведениям в Главной книге и форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

**Контроль за фактическим наличием, сохранностью и
правильностью использования материальных ценностей, находящихся в
муниципальной собственности и полученных в оперативное управление,
а также находящихся в собственности учреждения**

Согласно постановлению Администрации от 28.05.2014 №998 «О принятии в казну и передаче в оперативное управление объекта недвижимого имущества» здание «Спортивный комплекс с универсальным игровым залом и плавательным бассейном», с кадастровым номером 53:03:0102002:58, общей площадью 5365,4 кв. метров, 2014 года ввода в эксплуатацию, расположенное по адресу: Новгородская область, г. Валдай, ул. Молодежная, д. 18, первоначальной стоимостью 356 695 955,95 руб., остаточной стоимостью 356 695 955,95 руб. передано в оперативное управление Учреждению.

На основании постановления Администрации от 02.09.2014 №1787 «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование» Учреждением получено свидетельство о государственной регистрации права от 19.09.2014 на земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: для размещения физкультурно-спортивного центра, общей площадью 11003 кв.м., адрес местонахождения объекта: Новгородская область, Валдайский район, Валдайское городское поселение, г. Валдай, ул. Молодежная, д.18 в постоянное (бессрочное) пользование.

Постановлением Администрации от 23.09.2014 №1953 «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным автономным учреждением «Физкультурно-спортивный центр»» Администрацией утвержден перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением (далее – Перечень). Согласно

постановлению Администрации от 02.04.2019 №518 «О внесении изменения в Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным автономным учреждением «Физкультурно-спортивный центр» Администрацией внесены изменения в Перечень, дополнив его рядом позиций имущества.

На 01.01.2023 на балансе Учреждения числятся основные средства балансовой стоимостью 506 531 699,96 руб., из них:

1. За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 505 437 662,52 руб., в том числе:

- нежилые помещения (здания и сооружения) в сумме 472 839 896,72 руб. Поступление и выбытие основных средств в течение 2023 года не происходило.

- машины и оборудование в сумме 8 030 135,36 руб. В течение 2023 года поступление не происходило, выбытие произошло на сумму 73 487,10 руб.

- инвентарь производственный и хозяйственный в сумме 24 567 630,44 руб. В течение 2023 года поступление не происходило, выбытие произошло на сумму 41 767,69 руб.

2. За счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 1 094 037,44 руб., в том числе:

- машины и оборудование в сумме 386 127,28 руб. В течение 2023 года поступление произошло на сумму 61 099,0 руб., выбытие на сумму 9 420,0 руб.

- инвентарь производственный и хозяйственный в сумме 707 910,16 руб. Поступление и выбытие основных средств в течение 2023 года не происходило.

На 31.12.2023 на балансе Учреждения числятся основные средства балансовой стоимостью 506 468 124,17 руб., из них:

1. За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 505 322 407,73 руб., в том числе:

- нежилые помещения (здания и сооружения) в сумме 472 839 896,72 руб.

- машины и оборудование в сумме 7 956 648,26 руб.

- инвентарь производственный и хозяйственный в сумме 24 525 862,75 руб.

2. За счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 1 145 716,44 руб., в том числе:

- машины и оборудование в сумме 437 806,28 руб.

- инвентарь производственный и хозяйственный в сумме 707 910,16 руб.

Показатели в формах 0503730 «Баланса Учреждения» и 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по счетам учета основных средств соответствуют показателям Главной книги Учреждения.

Поступление основных средств произошло за счет средств от

приносящей доход деятельности в сумме 61 099,0 руб. Все поступившие основные средства отражены в бухгалтерском учете на счете аналитического учета счета 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения». Нефинансовые активы за счет средств бюджета Валдайского муниципального района не приобретались.

Выбытие основных средств произошло на сумму 124 674,79 руб., в том числе:

За счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 9 420,0 руб. Согласно пункту 50 Инструкции №157н, средства списаны в момент ввода в эксплуатацию и приняты на забалансовый счет 21. Операции по поступлению, выбытию и перемещению основных средств по забалансовому счету 21 отражаются в журнале операций по забалансовому счету (ф. 0509213).

2. За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 115 254,79 руб. Средства списаны в результате полного физического износа и невозможности дальнейшей эксплуатации и восстановления на основании:

- постановления Администрации от 21.04.2023 №699 «О разрешении списания движимого имущества» (далее – Постановление №699);
- приказа Учреждения от 27.03.2023 №15 «Об утверждении перечня движимого имущества, подлежащего списанию»;
- протоколов заседания комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения от 27.03.2023;
- актов обследования основных средств от 27.03.2023;

- актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) от 27.03.2023 № 00ГУ-000001, 00ГУ-000002, 00ГУ-000003, 00ГУ-000004, 00ГУ-000005, 00ГУ-000006. В нарушение пункта 4.5.13. Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Валдайского муниципального района, утвержденного решением Думы Валдайского муниципального района от 25.04.2013 №200 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Валдайского муниципального района» (далее – Положение о порядке управления и распоряжения имуществом), акты на списание муниципального имущества, **не согласованные с соответствующим отраслевым органом Администрации муниципального района либо должностным лицом Администрации, курирующим деятельность учреждения.**

Согласно пункту 4.5.15. Положения о порядке управления и распоряжения имуществом *после получения постановления Администрации Валдайского муниципального района руководитель муниципального унитарного предприятия или муниципального учреждения издает приказ о списании имущества и дает указание о разборке и демонтаже списанных*

основных средств. В нарушение данного пункта приказ об утверждении перечня движимого имущества, подлежащего списанию, издан Учреждением 27.03.2023, что является недопустимым, поскольку Постановление №699 издано 21.04.2023, то есть позднее приказа Учреждения о списании имущества.

Аналитический учет объектов основных средств Учреждением ведется (по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) объектов основных средств, мест их нахождения и материально-ответственным лицам) в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215). В то же время, согласно пункту 4.5 Учетной политики, каждому объекту основных средств заводится инвентарная карточка (ф. 0504031).

Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования, что соответствует требованиям пункта 85 Инструкции №157н и пункту 4.6 Учетной политики.

Приказом Учреждения от 30.10.2023 №62 «О проведении инвентаризации» определено провести инвентаризацию имущества Учреждения по состоянию на 01.11.2023 в целях осуществления контроля за состоянием и наличием имущества, находящегося в муниципальной собственности, и во исполнение постановления Администрации от 25.10.2023 №2052 «О проведении инвентаризации имущества» в период с 01.11.2023 по 24.11.2023.

Для отражения результатов проведенной в Учреждении инвентаризации объектов нефинансовых активов применяется инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Во всех инвентаризационных описях указана дата начала инвентаризации 01.11.2023, дата окончания инвентаризации 24.11.2023, расписка материально-ответственного лица 01.11.2023.

По результатам проведенной инвентаризации излишки и недостатки не обнаружены.

Согласно Приказу №52н для обобщения результатов инвентаризации применяется акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) (далее - Акт (ф. 0504835)), который составляется комиссией, назначенной приказом (распоряжением) руководителя учреждения. Основанием для составления Акта (ф. 0504835) являются инвентаризационные описи (сличительные ведомости). Акт (ф. 0504835) подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения. **В нарушение данной нормы законодательства Акт (ф. 0504835) не составлялся.**

Согласно статье 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункту 1.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. **В нарушение данных норм законодательства инвентаризация основных средств и нефинансовых активов, числящихся на забалансовых счетах, не проведена.**

В 2023 году произошло перемещение внутри учреждения объектов нефинансовых активов от одного ответственного лица, другому ответственному лицу, на основании накладных на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450) от 29.06.2023 №00ГУ-000001, от 01.08.2023 №00ГУ-000002. В то же время форма 0510450, утвержденная приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», не предусмотрена для целей бухгалтерского учета Учреждения в Учетной политике.

Для учета операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроектированных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц, Учреждением применяется журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071), что соответствует Приказу №52н.

Контроль за соблюдением учреждением требований действующего законодательства, включая положения об оплате труда по соответствующему виду деятельности в части обоснованности оплаты труда работников (с учетом показателей для установления качественных и количественных показателей для установления стимулирующих выплат работникам учреждения)

Проверка расчетов с работниками по оплате труда (соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности, правильность начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством Российской Федерации и локальными правовыми актами учреждения, обоснованность премирования, оказания материальной помощи и иных видов материального поощрения, правильность начисления, выплаты отпускных пособий и компенсаций за неиспользованный отпуск)

Численность сотрудников в Муниципальном автономном учреждении «Физкультурно-спортивном центре» (далее – Учреждение) устанавливается

на основе штатных расписаний.

На 01.01.2023 года штатная численность работников составляет 60 единиц, фактически списочный состав составляет 51 человек, 4,5 ставки заняты на условиях совмещения, 2,5 ставки заняты на условиях внутреннего совместительства, 2 ставки являются вакантными (инструктор по спорту, медицинская сестра).

На 01.01.2024 года штатная численность работников составляет 60 единиц, фактически списочный состав составляет 51 человек, 4,5 ставки заняты на условиях совмещения, 2,5 ставки заняты на условиях внутреннего совместительства, 2 ставки являются вакантными (электромонтер, медицинская сестра).

В нарушении пункта 1.8 Положения об оплате труда Учреждения штатное расписание не согласованно со структурным подразделением Администрации Валдайского муниципального района, курирующим отрасль «Физическая культура и спорт».

Основанием для начисления заработной платы являются:

- приказы директора Учреждения, регламентирующие оплату труда.
- штатные расписания Учреждения;
- трудовые договоры;
- табели учета рабочего времени.

Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов и надбавок за 2023 год проведена в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Физкультурно-спортивный центр», подведомственного Администрации, утвержденным постановлением Администрации от 29.04.2019 № 701 (с изменениями) (далее - Положение об оплате труда).

Согласно пункту 1.7 Положения об оплате труда *фонд оплаты труда работников Учреждения формируется исходя из объема субсидий, поступающих в установленном порядке Учреждению из бюджета Валдайского муниципального района, и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.*

Соглашением Администрации «О порядке и условиях предоставления из муниципального бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2022 №1 предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату труда в сумме 17 641 840,0 руб., в том числе: заработная плата 13 549 800,0 руб., начисления 4 092 040,0 руб. **В то же время обоснований формирования фонда оплаты труда Учреждения не представлено.**

Согласно Плану ФХД, утвержденному 20.01.2023, по состоянию на 01.01.2023 объем средств, предусмотренный на оплату труда, составил 18 517 807,0 руб., на 31.12.2023 (План ФХД от 09.01.2024) - 18 964 623,01 руб. Увеличение фонда заработной платы произошло на сумму 446 816,01

руб. за счет средств от приносящей доход деятельности. По состоянию на 31.12.2024 исполнение, согласно форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», составило 18 964 623,01 руб., в том числе: за счет средств субсидии в сумме 13 549 800,0 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 5 414 823,01 руб.

Проведена проверка соответствия оклада, директора Учреждения, указанного в штатных расписаниях, с окладом, указанным в трудовом договоре и дополнительных соглашениях, нарушений не установлено.

Заработная плата директора Учреждения состоит из должностного оклада выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Согласно пункту 2.4 Положения об оплате труда, условия оплаты труда руководителя Учреждения определяются в трудовом договоре, заключаемом на основе типовой формы трудового договора, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 года № 329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения» в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, областными нормативными правовыми актами, и муниципальными нормативными актами.

Вверяемом периоде директору Учреждения произведены выплаты стимулирующего характера в пределах, установленных распоряжением Главы Администрации на основании Положения об оплате труда.

С 01 октября 2023 года произошло увеличение размера должностного оклада работников. Изменение размера должностного оклада отражено в постановлении Администрации от 30.10.2023 №2067 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Физкультурно-спортивный центр», подведомственного Администрации Валдайского муниципального района», а так же в распоряжении Администрации от 19.10.2023 №223-рг «Об установлении размера должностного оклада Афанасьеву И.В.». Действие вышеуказанных документов распространяется на правоотношения, возникшие с 01.10.2023 года.

Должностные оклады работников физической культуры и спорта Учреждения утверждены Положением об оплате труда (в редакции от 30.10.2023), устанавливаются на основании отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ (профессиональные квалификационные группы), утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта». В ходе проверки правильности установления должностных окладов нарушений не установлено.

Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей не установлено. Табель учета рабочего времени составляется по форме 0504421, которая соответствует приказу Минфина

России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52н).

Проверка начисления заработной платы работникам Учреждения проведена выборочным методом по данным бухгалтерского учета и отчетности, путем анализа документов, материалов и сведений, представленных к проверке. Установление работникам Учреждения стимулирующих выплат в проверяемом периоде осуществлялось согласно Положению об оплате труда.

В соответствии с пунктами 2.14, 3.6.4 Положения об оплате труда премиальные выплаты по итогам работы (за квартал, полугодие, 9 месяцев, год) руководителя, главного бухгалтера, работников Учреждения осуществляются на основании отчета оценки эффективности их деятельности.

Согласно подпунктов 2.14.3 и 3.6.4 Положения об оплате труда по решению комиссии Учреждения (на основании личного заявления) устанавливается единовременная премиальная выплата к профессиональному празднику. При проверке протоколов оценочной комиссии Учреждения по начислению баллов и процентов премиальных выплат установлено, что отчеты оценки эффективности деятельности работников подшиты к каждому протоколу.

В ходе мероприятия выявлено недоначисление заработной платы по одному сотруднику. Согласно приказу Учреждения от 29.09.2023 № 101-к «Об исполнении обязанностей временно отсутствующего директора МАУ «Физкультурно-спортивный центр»» на период с 02.10.2023 по дату окончания периода временной нетрудоспособности директора Учреждения исполнение обязанностей временно отсутствующего директора возложены на Зехова Ю.Н., главного инженера, с доплатой за выполнение дополнительной работы в размере 50% от должностного оклада директора (23 866,54 руб.). В то же время распоряжением Администрации Валдайского муниципального района от 19.10.2023 №223-рг «Об установлении размера должностного оклада Афанасьеву И.В.» с 01.10.2023 установлен должностной оклад в размере 25 179,20 руб. В результате недоначислено заработной платы за октябрь 2023 года в сумме 656,33 руб.

В декабре 2023 года Зехову Ю.Н. начислена заработная плата в сумме 85 699,61 руб. В результате пересчета заработной платы сумма к начислению составила 87 983,44 руб., недоначислено 2 283,83 руб.

Итого недоначисление заработной платы за два месяца (октябрь, декабрь) составило 2 940,16 руб.

Кроме того, в результате перерасчета налога на доходы

физических лиц, подлежащего удержанию с заработной платы вышеуказанного работника, недоудержанный налог составил 564,0 руб.

По результатам произведенного Контрольно-счетной палатой перерасчета сумма, причитающая к выплате сотруднику, составит 2 376,16 руб.

Сведения о заработной плате приведены в Приложении №1к акту.

В 2023 году Учреждением начислено и выплачено две материальные помощи, в том числе: в связи со смертью, в связи с необходимостью длительного лечения (более одного месяца). Нарушений не выявлено.

В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации сроки выплаты заработной платы в проверяемом Учреждении определены Правилами внутреннего трудового распорядка. Согласно пункту 4.2.16 Правил внутреннего трудового распорядка заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца (29-го числа текущего месяца – за первую половину месяца и 14-го числа месяца, следующего за отработанным – окончательный расчет за отработанный месяц). При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня. Нарушений своевременности выплат не выявлено, оплата произведена в установленный срок.

При выплате заработной платы все сотрудники Учреждения извещены в письменной форме:

- 1) о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;
- 2) о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;
- 3) о размерах и об основаниях произведенных удержаний;
- 4) об общей денежной сумме, подлежащей выплате, путем выдачи расчетных листов.

Нарушений не выявлено.

Остатки начисленной, но не выплаченной заработной платы, по состоянию на 01.01.2023 в Учреждении отсутствуют.

Выборочно проверены трудовые договоры и дополнительные соглашения по сотрудникам Учреждения. Нарушений не установлено.

Правильность ведения учета расчетов по оплате труда и расчетов по оплате труда и расчетов по удержанным из начисленной оплаты труда налогам в журнале операций расчетов по оплате труда и в карточках учета средств и расчетов

Согласно Приказу №52н и Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 28.12.2018 № 55 (далее – Учетная политика), *журнал операций расчетов по заработной плате,*

денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (Расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод ведомостей составляется отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

В нарушение федерального законодательства и Учетной политики свод расчетных платежных ведомостей составлен без разбивки по источникам финансирования.

В ходе мероприятия проведена выборочная проверка соответствия оборотов по операциям, отраженным в Журнале операций по заработной плате по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» и счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда», сведениям в Главной книге (ф.0504072). Нарушений не выявлено.

В Учреждении ведутся, в том числе:

- карточки-справки (ф.0504417), порядок заполнения карточек соответствует Приказу №52н;
- карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
- регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц ведутся в электронном виде.

Нарушений не установлено.

Проверка соответствия данных, отраженных в бюджетной (бухгалтерской) отчетности

Формирование и предоставление бюджетной (бухгалтерской) отчетности

Согласно приказу Администрации от 13.12.2023 № 33 «О сроках представления годовой отчетности бюджета муниципального района, бюджета городского поселения и бюджетов сельских поселений, сводной отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год» срок сдачи годовой бухгалтерской отчетности 31.01.2024 года. Учреждением представлена в бухгалтерию Администрации бухгалтерская отчетность своевременно и в полном объеме (26.01.2024).

Указанные формы отчетности сформированы в целом в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н (ред. от 13.10.2023) «Об утверждении Инструкции

о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н). Нарушений не установлено.

Соответствие данных, отраженных в бюджетной (бухгалтерской) отчетности, данным бюджетного (бухгалтерского) учета по аналитическим и синтетическим счетам учета, результатам инвентаризации имущества и обязательств

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в бюджетной отчетности соответствуют решению Думы Валдайского муниципального района от 27.12.2023 № 274 «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 28.12.2022 № 191 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (29 062 397,13 руб.).

Данные об остатках основных средств и материальных запасах на начало и конец отчетного года, отраженные в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503768), соответствуют показателям баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), отражающим стоимость основных средств и материальных запасов.

Согласно пункту 9 Инструкции 33н, бюджетная отчетность составляется:

на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности;

на основании показателей последней бухгалтерской отчетности, представленной субъекту консолидированной отчетности.

Для проведения проверки годовой отчетности Учреждением представлена Главная книга. В ходе проведения мероприятия выборочно были сверены итоги Главной книги с данными представленных форм бюджетной отчетности.

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)

Сведения в форме 0503710 раздела 1 «Заключение счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» по счетам 2.401.10.131 (715 422,60 руб.) и 4.401.10.131 (16 285 288,49 руб.) не соответствуют сведениям в Главной книге (21 082 656,14 руб. и 74 328 814,75 руб.

соответственно).

Сведения в форме 0503710 раздела 2 «Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода» соответствуют сведениям по счету 109.60 в Главной книге.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721)

Сумма доходов в форме 0503721 по строке 040 в графе 5 (29 021 763,13 руб.) не соответствует сумме по счету 401.10 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в Главной книге (74 328 814,75 руб.).

Сумма расходов (56 478 822,34 руб.) соответствует итогам счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» (272 731,35 руб.), счета 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (56 206 090,99 руб.) в Главной книге.

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)

Сведения в форме 0503723 по разделам 1 «Поступление» и 2 «Выбытие» не соответствуют сведениям в Главной книге.

Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730)

В ходе выборочной проверки сведений с данными, отраженными в Главной книге, выявлены следующие расхождения:

- сумма по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 101.0)» в графе деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода (505 322 407,73 руб.) не соответствует стоимости основных средств по счету 101.0 в Главной книге (505 335 532,35 руб.). Разница составила 13 124,62 руб.

- сумма по строке 020 «Уменьшение стоимости основных средств» в графе деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода (157 773 186,67 руб.) не соответствует сумме начисленной амортизации по счету 104.0 в Главной книге (157 786 311,29 руб.). Разница составила 13 124,62 руб.

Из устного пояснения главного бухгалтера Учреждения следует, что на дату составления отчетности хозяйственная операция по списанию основных средств, а именно: стол судейский стоимостью 6 036,06 руб., счетчик очков механический в количестве двух штук общей стоимостью 7 088,56 руб. (3 544,28 руб. за одну штуку) не сформирована, следовательно, не нашла своего отражения в Главной книге, что повлекло искажение сведений в вышеуказанном регистре бухгалтерского учета. В ходе проведения контрольного мероприятия несоответствие устранено.

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-

хозяйственной деятельности (ф. 0503737)

В ходе проверки сведений формы отчетности по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) выявлены следующие расхождения:

- в разделе 1 «Доходы учреждения» формы 0503737 по строке 010 в графе 6 доходы составили 8 997 721,74 руб., в графе 7 (2 094 165,0 руб.), что не соответствует сведениям в Главной книге по счету 2.201.21 (10 754 311,38 руб.), счету 2.201.34 (2 094 276,80 руб.) соответственно.

- в разделе 2 «Расходы учреждения» формы 0503737 по строке 200 в графе 6 расходы составили 10 664 005,21 руб., в графе 7 (323 459,37 руб.), что не соответствует сведениям в Главной книге по счету 2.201.21 (10 655 594,85 руб.), счету 2.201.34 (2 088 571,17 руб.) соответственно.

Отчет о принятых учреждением обязательств (ф. 0503738)

Согласно пункту 48 Инструкции 33н:

в графе 4 отражаются годовые объемы утвержденных сметных назначений по расходам (выплатам), с учетом изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. Показатели отражаются на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года" (050410200, 050410300, 050410500, 050410800). В нарушение законодательства, а также Учетной политики Учреждения, счет 504.10 в Главной книге отсутствует.

в графе 6 по строке 860 отражается сумма показателей (остатков) соответствующих счетов аналитического учета счета 050299000 "Отложенные обязательства" на конец отчетного периода. При этом показатель графы 6 и графы 10 по строке 860 должны быть идентичны. В нарушение законодательства, а также Учетной политики Учреждения, счет 502.99 в Главной книге отсутствует.

При формировании разделов "Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" и "Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения" учреждения отражают показатели:

в графе 5 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050217000 "Принимаемые обязательства на текущий финансовый год" в сумме кредитовых остатков по счету;

В графе 6 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 050211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" в сумме кредитовых оборотов по счету. В нарушение законодательства, а также Учетной политики Учреждения, счета 502.17 и 502.11 в Главной книге отсутствуют.

Сведения в форме 0503738 соответствуют сведениям в форме 0503737.

Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)

Сведения в разделах 1 «Доходы» и 2 «Расходы» в форме 0503766 соответствуют сведениям формы 0503737 (деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели).

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)

Сведения в форме 0503768 соответствуют сведениям в форме 0503730 и Главной книге.

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779)

Сведения в форме 0503779 на начало и конец отчетного периода соответствуют сведениям в Главной книге.

Полнота и достоверность отражения дебиторской и кредиторской задолженностей в отчетности

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)

Общая сумма дебиторской задолженности составила 91 848 827,95 руб., в том числе долгосрочная в сумме 60 876 157,0 руб., из них:

1. Субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 91 751 970,78 руб. Основные дебиторы:

- Администрация (субсидия на выполнение муниципального задания) в сумме 91 314 235,50 руб.;

- ООО «Газпром межрегионгаз Великий Новгород» (за услуги газоснабжения за декабрь 2023 года) в сумме 8 606,06 руб.;

- ООО «СУ-53» (за услуги водоснабжения за декабрь 2023 года) в сумме 804,71 руб.;

- ООО «ТНС энерго Великий Новгород» (за услуги электроснабжения за декабрь 2023 года) в сумме 428 324,51 руб.

2. Приносящая доход деятельность в сумме 96 857,17 руб. Основные дебиторы:

- Вихрова А.С. (аренда помещения) в сумме 2 707,0 руб.;

- Гельдыева Е.М. (аренда помещения) в сумме 4 640,0 руб.;
- Герасимов М.Ю. (аренда помещения) в сумме 15 312,0 руб.;
- Дюрдь М.С. (аренда помещения) в сумме 2 900,0 руб.;
- Егорова Е.А. (аренда помещения) в сумме 1 960,0 руб.;
- Курочкин В.В. (аренда помещения) в сумме 1 960,0 руб.;
- Красовский А.А. (аренда помещения) в сумме 3 572,80 руб.;
- ООО «Фабрика спорта» (аренда помещения) в сумме 2 900,0 руб.;
- Просовикова Н.И. (аренда помещения) в сумме 5 266,40 руб.;
- ЗАО «Завод Юпитер» (услуги универсального зала) в сумме 8 400,0 руб.;
- ИП Халлиулина Ю.А. (возмещение коммунальных услуг) в сумме 2 418,97 руб.;
- ППО Невского УПХГ (услуги предоставления бассейна) в сумме 1 620,0 руб.;
- ООО «Мир Чистоты» (предоплата за покрытие антискольжения) в сумме 43 200,0 руб.;

Подтверждается данными Главной книги и данными формы 0503730. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Общая сумма кредиторской задолженности составила 388 180,35 руб., из них:

1. Субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 236 397,10 руб. Основные кредиторы:

- ПАО «Ростелеком» (за услуги связи за декабрь 2023 года) в сумме 10 000,0 руб.;
- ООО «СК ТехноСтрой» (за техобслуживание газовой котельной) в сумме 24 990,0 руб.;
- ИП Шаварин А.Н. (за техобслуживание системы видеонаблюдения) в сумме 35 850,0 руб.;
- ФНС России (единый налоговый платеж за декабрь 2023 года) в сумме 165 557,10 руб.

2. Приносящая доход деятельность в сумме 151 783,25 руб. Основные кредиторы:

- ПАО «Ростелеком» (за услуги связи за декабрь 2023 года) в сумме 4 754,75 руб.;
- ООО «Газпром межрегионгаз Великий Новгород» (за услуги газоснабжения за декабрь 2023 года) в сумме 13 430,37 руб.;
- ООО «СУ-53» (за услуги водоснабжения за декабрь 2023 года) в сумме 2 230,66 руб.;
- ООО «ТНС энерго Великий Новгород» (за услуги электроснабжения за декабрь 2023 года) в сумме 12 504,20 руб.;
- ИП Ветиорец Р.П. (за техобслуживание видеонаблюдения стадиона за декабрь 2023 года) в сумме 5 000,0 руб.;
- ООО «Линдейли» (за замену ковров) в сумме 2 608,27 руб.;
- ООО «Новгородское аварийно-спасательное формирование» (за абонентское обслуживание опасного объекта за декабрь 2023 года) в сумме 18 360,0 руб.;
- ИП Дзейтов Тимур Якубович (предоплата за проведение спортивных сборов) в сумме 68 280,0 руб.;
- ООО «Спортивный клуб «Кайман» (предоплата за проведение спортивных сборов) в сумме 24 615,0 руб.

Подтверждается данными Главной книги и данными формы 0503730. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В Учреждении проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2023. Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2023 № 00ГУ-000001 (ф. 0504089) (далее – Инвентаризационная опись), что соответствует требованиям Приказа № 52н. **Акты сверки взаиморасчетов по ряду поставщиков и подрядчиков отсутствуют, что не позволяет определить достоверность учетных данных.**

По результатам инвентаризации дебиторская задолженность составила 92 498 864,46 руб., из них:

- дебиторская задолженность по доходам и выплатам в сумме 91 848 827,95 руб. соответствует сведениям в формах 0503769 и 0503730;
- дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 650 036,51 руб. числится на забалансовом счете 04 «Задолженность

неплатежеспособных дебиторов», в том числе: Администрация (субсидия) в сумме 511 551,41 руб., ИП Кузнецова Г.А. в сумме 138 485,10 руб. Согласно п. 1 статьи 196 ГК РФ *общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со статьей 200 настоящего Кодекса.* Статья 200 ГК РФ гласит, что:

1. Если законом не установлено иное, течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права.

2. По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения.

По обязательствам, срок исполнения которых не определен или определен моментом востребования, срок исковой давности начинает течь со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства, а если должнику предоставляется срок для исполнения такого требования, исчисление срока исковой давности начинается по окончании срока, предоставляемого для исполнения такого требования. При этом срок исковой давности во всяком случае не может превышать десять лет со дня возникновения обязательства.

Согласно бюджетной отчетности Администрации задолженность, не востребованная кредиторами, в сумме 511 551,41 руб. списана с забалансового учета в 2023 году. В результате необходимо произвести списание данной задолженности с забалансового учета Учреждения, кроме того, оценить срок исковой давности по задолженности ИП Кузнецовой Г.А. в сумме 138 485,10 руб. и, в случае его истечения, произвести списание вышеуказанной задолженности.

В составе бюджетной отчетности за 2023 год представлена Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, согласно которой дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 650 036,51 руб. отражена на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», что не соответствует сведениям в Инвентаризационной описи и нарушает положения Инструкции №157н.

Кредиторская задолженность составила 388 180,35 руб.

Председатель Контрольно - счетной палаты _____ Е.А. Леванина
Валдайского муниципального района

Аудитор Контрольно – счетной палаты _____
Валдайского муниципального района _____ В. С. Алексеева

Акт доведен до сведения

(подпись) _____ (должность, инициалы и фамилия руководителя объекта контроля)

(подпись) _____ (должность, инициалы и фамилия главного бухгалтера объекта контроля)

(дата ознакомления)

Один экземпляра акта на ____ листах с приложениями на ____ листах получил

(должность, ФИО уполномоченного лица объекта контроля)

(дата)

(подпись)

Приложение 1

Расчет заработной платы

	По данным лицевого счета		По данным Контрольно-счетной палаты		Разница	
	Всего начислено	НДФЛ	Всего начислено	НДФЛ	Всего начислено	НДФЛ
Январь	40726,55	4930,0	40726,55	5112,0	0,0	-182,0
Февраль	56140,14	7117,0	56140,14	7117,0	0,0	0,0
Март	63802,28	8112,0	63802,28	8112,0	0,0	0,0
Апрель	50836,46	6245,0	50836,46	6427,0	0,0	-182,0

Май	50836,46	6427,0	50836,46	6427,0	0,0	0,0
Июнь	64886,94	8253,0	64886,94	8253,0	0,0	0,0
Июль	49669,54	6276,0	49669,54	6276,0	0,0	0,0
Август	58871,28	7835,0	58871,28	7653,0	0,0	+182,0
Сентябрь	72833,46	9468,0	72833,46	9468,0	0,0	0,0
Октябрь	62966,75	8186,0	63623,08	8271,0	-656,33	-85,0
Ноябрь	63623,08	8271,0	63623,08	8271,0	0,0	0,0
Декабрь	85699,61	11141,0	87983,44	11438,0	-2283,83	-297,0
ИТОГО:	720892,55	92261,0	723832,71	92825,0	-2940,16	-564,0