



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
ГОРОДА БЕЛГОРОДА**

**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ И  
БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

Генерала Лебеда ул., 2, Белгород, 308002  
тел. (4722) 23-30-03, тел./факс (4722) 31-29-50  
e-mail: komfi№@mail.beladm.ru

**Директору  
муниципального бюджетного  
учреждения дополнительного  
образования «Детско-юношеская  
спортивная школа по зимним видам  
спорта» г. Белгорода**

**Потехину С.Д.**

09.03.2021 г. № 41-11/04-05/4  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Представление**

Комитетом финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода в феврале 2021 года в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа по зимним видам спорта» г. Белгорода (далее – Учреждение) проведена плановая камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при осуществлении расходов на содержание молодежного хоккейного клуба «Белгород» (далее – Хоккейная команда) за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Финансирование расходов по содержанию Хоккейной команды производилось в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «Город Белгород», утвержденной постановлением администрации города Белгорода от 11 ноября 2014 года № 230 за счет выделенных субсидий на иные цели из средств бюджета городского округа «Город Белгород» и иных источников за рамками выполнения муниципального задания.

В соответствии с терминами и определениями Регламента Всероссийского соревнования по хоккею среди юниоров до 21 года «Первенство национальной молодежной хоккейной лиги» сезона 2019/2020 года, 2020/2021 года (далее – Регламент МХЛ), в соответствии с которыми спортсмены Хоккейной команды регулярно принимают участие во Всероссийских соревнованиях по хоккею, «Клубом Молодежной Хоккейной Лиги» является юридическое лицо, независимо от организационно-правовой формы, осуществляющее деятельность в области хоккея в качестве основного вида деятельности, а «Хоккеист» - профессиональный спортсмен, основным видом деятельности которого является игра в хоккей в составах хоккейных команд на основании контракта с хоккейным клубом, получающим от хоккейного клуба заработную плату и/или иное денежное вознаграждение.

Тогда как согласно уставу Учреждения основным видом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных программ и оказанию дополнительных образовательных услуг в области физической культуры и спорта.

Хоккейная команда Учреждения самостоятельным юридическим лицом не является.

Проверкой порядка оформления и правильности определения расходов по авансовым отчетам установлено следующее.

В нарушение раздела «Расчеты с подотчетными лицами» Учетной политики Учреждения, к авансовым отчетам, на основании которых возмещаются расходы произведенные подотчетными лицами без предварительного получения денежных средств под отчет, прикладываются заявления подотчетных лиц на выдачу денег под отчет.

Участниками поездок Хоккейной команды на соревнования являются: спортсмены, тренеры, представители команды, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера (далее - договоры ГПХ).

В соответствии с условиями договоров, поездки Хоккейной команды на соревнования командировками не являются. Однако, в качестве документов, подтверждающих расходы на вышеназванные поездки, Учреждением применяются формы документов, аналогичные тем, что используются для оформления командировочных расходов.

В нарушение пункта 1.2. «Положения о порядке оформления служебных командировок и возмещении расходов, связанных с ними, работникам администрации города Белгорода, руководителям и работникам муниципальных учреждений городского округа «Город Белгород», утвержденного постановлением администрации города Белгорода от 28 февраля 2008 года № 36 (с изменениями), пунктов 2 и 3 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 года №749, статьи 166 Трудового кодекса Российской Федерации, в Приложении № 19 к Учетной политике определено, что положение о служебных командировках распространяет свое действие на работников, работающих на основании договоров ГПХ и срочных трудовых договоров с разъездным характером работы.

Договорами ГПХ не установлен размер компенсационных выплат, порядок их налогообложения и форма отчета о произведенных расходах. Расходы, понесенные Учреждением через одно подотчетное лицо, с которым заключен договор ГПХ за всех участников хоккейной команды и Исполнителей по другим договорам ГПХ, оформлялись одним авансовым отчетом за поездку Хоккейной команды на соревнования. Возмещение расходов по авансовому отчету производилось также одному подотчетному лицу, у которого отсутствовало правовое основание для возмещения расходов третьим лицам. В проверяемом периоде, возмещены расходы на питание и проживание лицам, оказывающим услуги в рамках договоров ГПХ в сумме 516465,48 рублей, а налогом на доходы с физических лиц эти суммы не облагались.

В нарушение положений раздела 3 Приложения № 19 к Учетной политике сметы, на основании которых осуществляется финансирование участия хоккейной команды в календарных играх, согласованы учредителем, а не бухгалтерской службой.

В нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов (часть 2 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее – Закон № 402-ФЗ) при оформлении авансовых отчетов не заполнялся обязательный реквизит - должность подотчетного лица, а также не заполнялась информация в разделе «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода».

В нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), раздела 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «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), Учреждением принимались к бухгалтерскому учету документы, которыми оформлялись не имевшие места факты хозяйственной жизни в момент составления авансового отчета.

В соответствии с пунктом 4.3. «Положения о порядке формирования спортивных сборных команд города Белгорода и их материально-техническом обеспечении» Решения № 750, за счет средств бюджета городского округа «Город Белгород» предусмотрена оплата проезда, питания и проживания иногородних спортсменов во время учебно-тренировочного процесса, фактически Учреждением компенсируются и расходы спортсменам на оплату услуг жилищно-коммунального хозяйства, включая расходы по найму и аренде жилья, коммунальных расходов (подпункт «д» статьи 146 Регламента МХЛ), что является правом, а не обязанностью Учреждения.

Выборочной проверкой состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в нарушение требований пунктов 10, 11 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) в отдельных случаях не обеспечено своевременное отражение в

регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных документах.

Установлена необоснованная оплата Учреждением услуг по организации питания Хоккейной команды по контракту с ООО «РЕСТОТРЕЙД» от 31 декабря 2019 года № 202/19 на сумму 1360,00 рублей в результате включения в ведомость питания за 30 и 31 октября 2020 года одного спортсмена-инструктора в то время когда он, в соответствии с приказом директора Учреждения был включен в состав команды для участия в календарных играх в г. Брянске с 30 октября 2020 года по 01 ноября 2020 года.

В соответствии с распоряжениями администрации города Белгорода от 23 января 2020 года № 49 «О предоставлении жилых помещений фонда коммерческого использования», от 13 ноября 2020 года № 1126 «О предоставлении жилых помещений фонда коммерческого использования и внесении изменений в распоряжения администрации города Белгорода от 17 ноября 2017 года № 1320, от 7 июня 2018 года № 630» Учреждением заключены договоры аренды жилого помещения, расположенного по адресу: г. Белгород, бульвар Юности, д. 21, корпус 1, кв. 69, площадью 83,2 кв. м.

В соответствии с распоряжением администрации города Белгорода от 04 сентября 2018 года № 937 «О предоставлении жилых помещений фонда коммерческого использования» Учреждением заключен договор аренды жилого помещения, расположенного по адресу: г. Белгород, бульвар Юности, д. 21, корпус 1, кв. 73, площадью 85,3 кв. м.

В бухгалтерском учете Учреждением не отражались объекты учета аренды, в отношении которых осуществлялось расходование бюджетных средств, что повлекло несвоевременное отражение расходов по арендной плате, нарушению договорных отношений, возникновению задолженности по оплате за пользование жилыми помещениями.

В нарушение пунктов 12 и 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 258 и (далее – ФСБУ «Аренда»), методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», доведенных письмом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2017 года № 02-07-07/83464, жилые помещения, полученные Учреждением в пользование по договорам аренды, не были отнесены к объектам учета операционной аренды – право пользования активом.

В нарушение пункта 151.2 Инструкции № 157н, права пользования активами не учтены в составе нефинансовых активов на счете 0 111 40 000 по соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета. Жилые помещения, полученные в операционную аренду не были учтены на счете 0 111 41 000 «Права пользования жилыми помещениями».

В нарушение пункта 20 ФСБУ «Аренда», пункта 67.3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года

№ 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Учреждение, заключив договоры аренды, не приняло к бухгалтерскому учету права пользования активами в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренным договорами аренды с одновременным отражением кредиторской задолженности по аренде по соответствующим счетам.

В нарушение пункта 7 ФСБУ «Аренда», расходы Учреждения на возмещение коммунальных услуг не отнесены к расходам по условным арендным платежам, которые признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам, обособляемым на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, в тех отчетных периодах, в которых они возникают (пункт 20 ФСБУ «Аренда»).

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (с изменениями, далее – Приказ № 209н) финансирование данных расходов осуществлялось за счет бюджетных средств по подстатье 226 «Прочие работы, услуги», вместо подстатьи 223 «Коммунальные услуги» и подстатьи 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)».

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы и расходования оплаты труда установлено следующее.

Согласно штатному расписанию Учреждения в состав Хоккейной команды входили главный тренер, тренер, старший администратор, администратор, врач, пресс-секретарь, два водителя автобуса и спортсмены-инструкторы (хоккеисты, 28 штатных единиц), которым определены должностные оклады: главный тренер – 70000,00 рублей, тренер – 60000,00 рублей, старший администратор – 49500,00 рублей, администратор – 34500,00 рублей, врач – 45000,00 рублей, пресс-секретарь – 28700,00 рублей, водитель автобуса – 22000,00 рублей, спортсмен-инструктор – согласно заключенным контрактам (от 11280,00 рублей).

В соответствии с положениями Регламента МХЛ Учреждением со спортсменами-инструкторами, главным тренером и тренером в проверяемом периоде заключались срочные трудовые договоры (на сезон, 2-3 сезона) по форме и содержанию соответствующие данному документу. При этом условия оплаты труда (заработная плата) указанных работников не соответствует решению Белгородского городского Совета от 10 сентября 2019 года № 149 «О внедрении Методики формирования системы оплаты труда и стимулирования работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей, подведомственных управлению образования администрации города Белгорода, общеобразовательных учреждений, имеющих структурное подразделение дополнительного образования», что нарушает нормы статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации.

Кроме того с работниками, обслуживающими Хоккейную команду (старший администратор, администратор, врач, пресс-секретарь, два водителя

автобуса), заключены договоры ГПХ на оказание услуг с перечнем оказываемых услуг, идентичных содержанию и объему должностных обязанностей по должностным инструкциям, утвержденных директором Учреждения для указанных должностей.

В нарушение подпункта 2 пункта 3 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (с изменениями) Учреждением по договорам ГПХ в 2020 году неправомерно начислены и ушачены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС (2,9%) за счет бюджетных средств в общей сумме 41308,91 рублей.

Разделом 2 положения об оплате труда Хоккейной команды определено, что норма рабочего времени спортсмена-инструктора, тренера определяется правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором, нормативно-правовыми актами, которые содержат нормы трудового права.

Вместе с тем, в правилах внутреннего распорядка Учреждения норма рабочего времени спортсмена-инструктора, главного тренера и тренера не отражена.

Кроме того, срочными трудовыми договорами указанных работников им устанавливается работа в режиме гибкого времени со ссылкой на статью 102 Трудового кодекса Российской Федерации, которой начало, окончание или общая продолжительность рабочего дня определяется по соглашению сторон, при этом работодатель обеспечивает отработку работником суммарного количества рабочих часов в течение соответствующих учетных периодов (рабочего дня, недели, месяца и других).

Тогда как, Учреждением расчет заработной платы спортсменов-инструкторов, главного тренера и тренера осуществлялся по 6-ти дневной рабочей неделе, установленной как для педагогических работников Учреждения.

В нарушение пунктов 10.1.1, 10.1.3 Приказа № 209н расходы по оплате труда тренерского состава и спортсменов-инструкторов по срочным трудовым договорам, произведенные за счет бюджетных средств в общей сумме 8283005,30 рублей (заработная плата с начислениями) полностью отнесены на подстатью 226 «Прочие работы, услуги».

Установлено неправомерное начисление заработной платы и премии двум спортсменам-инструкторам на общую сумму 2401,04 рублей в результате начисления заработной платы от завышенного оклада и премии при отсутствии основания для ее начисления.

Исчисление среднего дневного заработка для выплаты компенсации за неиспользованный отпуск в отдельных случаях осуществлялось в нарушение статьи 139 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 4 постановления Правительства Российской Федерации 24 декабря 2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Порядок № 922), письма Федеральной службы по труду и занятости от 22 июля 2010 года № 2184-6-1, а именно при увольнении спортсменов-

инструкторов в последний день месяца, в расчетный период не включался месяц увольнения и начисленная за этот месяц заработная плата, в результате переплата компенсации составила в общей сумме 1370,11 рублей.

В нарушение статьи 133 Трудового кодекса Российской Федерации, раздела 3 Положения об оплате труда, в феврале 2020 года двум спортсменам-инструкторам начислена заработная плата ниже минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации, в результате недоплата заработной платы составила в общей сумме 1700,00 рублей.

Проверкой правильности учета, использования, распоряжения и обеспечения сохранности нефинансовых активов установлены отдельные недостатки и нарушения.

В нарушение требований пунктов 10, 11 Инструкции № 157н, пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ Учреждением не обеспечена своевременная регистрация в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных документах.

Выборочной проверкой выдачи медикаментов спортсменам установлена необоснованная выдача лекарственного препарата на сумму 310,00 рублей одному спортсмену-инструктору, который на момент выдачи лекарственного препарата был уволен.

Кроме того, в журнале учета медикаментов, которые выдаются спортсменам, не обеспечен их отдельный учет по источникам приобретения (за счет бюджетных средств и собственных доходов).

**В целях устранения нарушений, установленных проверкой и руководствуясь Положением о комитете финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода, предлагаем:**

1. Установить причины обстоятельств, которые привели к возникновению ущерба в соответствии со ст. 247 Трудового кодекса Российской Федерации.

2. Восстановить в доход бюджета городского округа «Город Белгород» в установленном законом порядке неправомерно начисленную заработную плату за 2020 год общей сумме 3771,15 рублей.

3. Доначислить заработную плату спортсменам-инструкторам на общую сумму 1700,00 рублей.

4. Впредь, назначение и начисление премий, заработной платы осуществлять в соответствии с заключенными трудовыми договорами, нормативными актами, регламентирующими их оплату.

5. Расчет среднего заработка производить в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации, Порядком № 922, другими законодательными актами.

6. Восстановить в доход бюджета городского округа «Город Белгород» необоснованную выдачу медикаментов на сумму 310,00 рублей, неправомерно начисленные и уплаченные страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с



16. Обеспечить осуществление внутреннего контроля за ведением учета в соответствии с положениями Учетной политики и действующим законодательством.

17. Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, виновным в допущенных нарушениях финансовой дисциплины.

Для своевременного устранения нарушений, выявленных в ходе проверки, Вам необходимо в трехдневный срок со дня получения настоящего представления, копии материалов проверки (приказ, акт проверки с приложениями и данное представление) направить в МКУ «Центр бухгалтерского учета отрасли «Образование» города Белгорода».

Информацию о выполнении настоящего представления с копиями подтверждающих документов представить в комитет финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода **в срок до 31 марта 2021 года.**

Неисполнение данного представления в соответствии со ст. 19.5 кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях влечет применение мер ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Руководитель комитета  
финансов и бюджетных отношений  
администрации города Белгорода**

 **С.Ф. Рулева**