



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА БЕЛГОРОДА

**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ И БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

**П Р И К А З**

« 07 » *Декабрь* 20*21* г.

№ *05*

**О проведении плановой проверки**

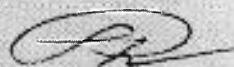
В соответствии с планом работы контрольно-ревизионного отдела комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода на 4 квартал 2021 года приказываю:

1. Главному специалисту контрольно-ревизионного отдела комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода Жердевой Людмиле Вячеславовне провести проверку устранения нарушений, отмеченных в акте проверки от 03 марта 2021 года № 41-11/07-05/06, в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа по зимним видам спорта» г. Белгорода» (ОГРН 1043108001298, ИНН 3123103629).

2. Проверку провести в срок с 17 декабря 2021 года по 22 декабря 2021 года (4 рабочих дня).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника контрольно-ревизионного отдела комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода Рудакову О.С.

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

 С.Ф. Рулева

23.12.2021г. 41-11/07-05/38

## СПРАВКА

22 декабря 2021 года

город Белгород

Главным специалистом контрольно-ревизионного отдела комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода (далее – Комитет) Жердовой Людмилой Вячеславовной на основании приказа от 07 декабря 2021 года № 65 проведена проверка устранения нарушений, отмеченных в акте проверки от 03 марта 2021 года № 41-11/07-05/06 муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа по зимним видам спорта» г. Белгорода» (далее – Учреждение).

По результатам проверки устранения нарушений, отмеченных в акте проверки, и исполнения представления от 09 марта 2021 года № 41-11/07-05/7 установлено следующее.

1. Восстановление в доход бюджета городского округа «Город Белгород», неправомерно начисленной заработной платы работниками Учреждения осуществлено частично в общей сумме 1258,40 рублей (по платежным поручениям от 07 апреля 2021 года № 62586 на сумму 1046,63 рублей и от 21 мая 2021 года № 102328 на сумму 211,77 рублей). Оставшуюся сумму неправомерно начисленной заработной платы в сумме 2512,75 рублей, по письменной информации Учреждения, возместить не представляется возможным, так как работники уволены и проживают за пределами Белгородской области.

2. Восстановление в доход бюджета городского округа «Город Белгород» за необоснованно выданные медикаменты на сумму 310,00 рублей осуществлено по платежному поручению от 30 марта 2021 года № 55598.

3. Восстановление в доход бюджета городского округа «Город Белгород» неправомерно начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС (2,9%) по договорам гражданско-правового характера на сумму 41308,91 рублей осуществлено по платежному поручению от 30 марта 2021 года № 55599.

4. Согласно предоставленным расчетным листкам за март 2021 года произведено начисление доплаты до минимального размера оплаты труда спортсменам - инструкторам за февраль 2020 года в общей сумме 1700,00 рублей (по 850,00 рублей Бадамшину Ш.К. и Бачурину И.О.).

5. В ответе на представление было отмечено, что врача Алентьева Р.В. с 10 марта 2021 года обязали вести отдельный учет выданных лекарственных препаратов и медицинских материалов по источникам приобретения. К проверке представлены: «Журнал учета медикаментов МХК «Белгород» бюджетные средства» и «Журнал учета медикаментов МХК «Белгород» внебюджетные средства» дата начала ведения которых 08 ноября 2021 года.

6. 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) Учреждением:

- в качестве приложения № 17 к учетной политике разработана неунифицированная форма заявления, в части оформления возмещения расходов, произведенных подотчетными лицами, без предварительного получения денежных средств под отчет;

- к учету принимается неунифицированная ведомость в качестве оправдательного документа, подтверждающего выдачу денег на питание спортсменам-инструкторам и тренерам (далее – Ведомость на питание) без указания номера и даты документа, и даты утверждения ее руководителем;

- при оформлении авансовых отчетов от 28 октября 2021 года № 92, 93, 94, 95, 96 не заполняется обязательный реквизит - должность подотчетного лица (статус лица – Исполнитель по договору гражданско-правового характера (далее – ГПХ), также Потехин С.Д. указан как бухгалтер-кассир и руководитель структурного подразделения, в то время как он является руководителем Учреждения;

- не заполняются реквизиты платежных документов, на основании которых подотчетным лицам выдавался аванс при оформлении авансовых отчетов от 28 октября 2021 года № 92, 93, 94, 94, 95, 96;

- не заполняется информация в разделе «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» при оформлении авансовых отчетов от 28 октября 2021 года № 92, 93, 94, 94, 95, 96;

- не заполняется раздел «Расписка» кем и когда принят авансовый отчет к проверке.

7. В нарушение требований, установленных разделом 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н (далее – Приказ № 52н), документы, прикладываемые к авансовым отчетам от 28 октября 2021 года № 92, 93, 94, 94, 95, 96 подотчетными лицами не нумеровались в порядке их записи в отчете; на оборотной стороне авансового отчета в графах с 1 по 6 указывалась некорректная информация о реквизитах приложенных оправдательных документов (в авансовом отчете от 28 октября 2021 года № 92 Ведомость на питание – без указания даты и номера; не указана дата и наименование поставщика услуг по документу подтверждающему расходы на проживание хоккейной команды в гостинице ОА «Гостиница «Брянск», сумма, указанная в этом авансовом отчете меньше указанной в кассовом чеке; в проверенных выборочно авансовых отчетах в графах с 7 по 10 отсутствует информация содержащая сведения о расходах, принимаемых к бухгалтерскому учету и бухгалтерские корреспонденции не заполнены лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

№ 166/21 вознаграждение исполнителю указано за период с 01 сентября 2021 года по 30 сентября 2021 года, а «выплаты на проживание и питание» «Белгород-Мурманск-Кондапога-Белгород» за период с 28 сентября 2021 года по 09 октября 2021 года. В остальных актах по данному договору и в актах исполнителей по другим договорам ГПХ ситуация аналогичная.

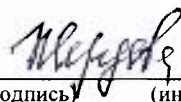
В тоже время, следует отметить, что аванс для оплаты проживания и питания выдавался исполнителям по договорам ГПХ согласно заполненным и принятым к бухгалтерскому учету авансовым отчетам, и согласно предоставленным карточкам - справкам (ф. 0504417), которые используются Учреждением для обобщения сведений о суммах вознаграждений, начисленных (выплаченных) физическим лицам - исполнителям по договорам ГПХ.

12. Учреждением по результатам плановой камеральной проверки издан приказ от 18 марта 2021 года № 22-Л «О применении дисциплинарного взыскания к работникам» приняты меры по привлечению к дисциплинарной ответственности к лицам допустившим нарушения:

- заместителю директора Демянко Вере Дмитриевне объявлен выговор;
- специалисту по кадрам Дульцевой Ирине Николаевне объявлено замечание.

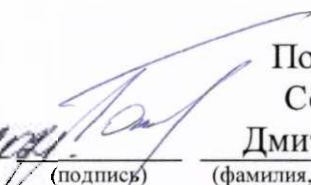
По итогам настоящей проверки Учреждению необходимо принять решение по вопросу восстановления в бюджет городского округа «Город Белгород» неправомерных расходов до 30 декабря 2021 года. О принятом решении и сроках восстановления бюджетных средств проинформировать комитет финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода письменно.

Главный специалист  
контрольно-ревизионного отдела  
комитета финансов и бюджетных  
отношений администрации города  
Белгорода  
(должность)

23.12.2021  Л.В. Жердева  
(дата) (подпись) (инициалы и фамилия)

Копию справки о проверке получил:

Директор МБУ ДО «Детско-юношеская  
спортивная школа по зимним видам  
спорта» г. Белгорода»  
(должность)

23.12.2021  Потехин  
Сергей  
Дмитриевич  
(дата) (подпись) (фамилия, имя, отчество)