Министерство образования Новосибирской области

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

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

А К Т № 02-09/03 Д
проверки деятельности государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр»

г. Новосибирск «27» февраля 2024 г.

В соответствии с приказом министерства образования Новосибирской области от 17.01.2024 № 60 «О проведении проверок в отношении государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» (далее – ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр», учреждение), консультантом контрольного отдела министерства образования Новосибирской области Хохловой Ж.А. проведена проверка деятельности учреждения.

Срок проведения проверки: с 01.02.2024 по 26.02.2024.

Период проверки: с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Форма плановой проверки: выездная проверка.

Объект проверки и должностные лица учреждения:

1) Наименование учреждения:

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

- сокращенное –ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр».

2) Место нахождения учреждения: Новосибирская область, город Новосибирск.

Адрес учреждения: 630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Юннатов, д. 72.

3) Сведения о регистрации объекта проверки:

Согласно Свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» ОГРН № 1035401026264 поставлена на учет 05.12.2003, в налоговом органе по месту нахождения: Инспекция Федеральной налоговой службы по Заельцовскому району г. Новосибирска и ей присвоен ИНН/КПП 5402186280/540201001 (бланк серия 54 № 005105134).

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

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 01.02.2024№ ЮЭ9965-24-10714142,код и наименование видов экономической деятельности: 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых; 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств; 47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков; 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами; 58.11.1 Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде; 66.19.5 Предоставление услуг по хранению ценностей, депозитарная деятельность; 73.11 Деятельность рекламных агентств; 77.21 Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров; 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки; 85.42.1 Деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств; 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки; 91.03 Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры; 93.11 Деятельность спортивных объектов; 93.19 Деятельность в области спорта прочая; 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки; 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

4) В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность на основании Устава государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр», утвержден приказом министерства образования Новосибирской области от 27.09.2022 № 1934 и согласован департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области от 20.09.2022 (далее – Устав учреждения).

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

- директор учреждения Борода Алексей Владимирович с 26.10.2022 сроком на один год (приказ министерства образования Новосибирской области от 24.10.2022 № 69-к «О назначении Бороды А.В.»), с 26.10.2023 сроком на три года (приказ министерства образования Новосибирской области от 25.10.2023 № 62-к «О назначении Бороды А.В.»).

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

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

В ходе проведения проверки установлено.

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

1.1. Государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» создано в соответствии с постановлением Главы администрации Новосибирской области от 13.10.2003 № 662 «О создании областного государственного образовательного учреждения дополнительного образования детей Областного центра детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр».

Приказом департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области от 15.12.2009 № 2382 учреждение переименовано в государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр».

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

1.2. Учреждение является некоммерческой организацией.

1.3. Учредителем и собственником имущества учреждения является Новосибирская область.

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

Учреждение подведомственно министерству образования Новосибирской области.

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

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

1.6. Для достижения целей, указанных в пункте 1.5 настоящего Акта, учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие основные виды деятельности (предмет деятельности учреждения):

- образовательная деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных программ – дополнительных общеразвивающих программ, спортивно-технической, физкультурно-спортивной, туристско-краеведческой, военно-патриотической, технической, социально-педагогической направленности, дополнительных предпрофессиональных программ;

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

- оказание научно-методической, организационно-педагогической, консультативной помощи педагогическим коллективам образовательных организаций;

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

- разработка проектов, программ по дополнительному образованию.

1.7. Учреждение может осуществлять иные, не являющиеся основными, виды деятельности для достижения целей, указанных в пункте 1.5 настоящего Акта, и соответствующие этим целям (пункт 12 раздела II Устава учреждения).

1.8. Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренным пунктом 1.6 настоящего Акта, в сфере, указанной в пункте 1.5 настоящего Акта, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

1.9. Учреждение возглавляет руководитель – директор.

Назначение и прекращение его полномочий осуществляет министерство образования Новосибирской области.

Руководитель является единоличным исполнительным органом учреждения.

1.10. Коллегиальными органами управления в учреждении в проверяемом периоде являлись: общее собрание (конференция) работников учреждения, педагогический совет, тренерский совет.

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

Полномочия и порядок проведения Общего собрания в проверяемом периоде установлены: Уставом учреждения, Положением об общем собрании (конференции) работников государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» (утверждено

директором учреждения Бородой А.В. от 28.06.2022 (далее – Положение об Общем собрании).

В соответствии с абзацем 2 пункта 22раздела III Устава учреждения, абзацем 2 Положения об Общем собрании, Общее собрание созывается по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

За 2023 год проведены 3 (три) заседания Общего собрания. Проверкой оформления протоколов заседаний Общего собрания от 29.08.2023 № 5, от 20.10.2023 № 6, от 22.12.2023 № 7, установлено следующее.

Пунктами 3.34–3.41 раздела III Примерной инструкции по делопроизводству в государственных организациях, утвержденной приказом Федерального архивного агентства от 11.04.2018 № 44 «Об утверждении Примерной инструкции по делопроизводству в государственных организациях» (далее – Примерная инструкция по делопроизводству), установлены обязательные реквизиты протокола.

В соответствии с пунктом 3.35 раздела III Примерной инструкции по делопроизводству одним из реквизитов протокола является заголовок к тексту.

Заголовок к тексту протокола отвечает на вопрос «чего?» и содержит указание подразделения или органа, деятельность которого протоколируется. Например: протокол заседания аттестационной комиссии (пункт 3.36 раздела III Примерной инструкции по делопроизводству).

В нарушение требований пункта 3.36 раздела III Примерной инструкции по делопроизводству, заголовок к тексту протоколов Общего собрания учреждения за 2023 год не содержит указания органа, деятельность которого протоколируется *(см. протоколы заседаний Общего собрания от 29.08.2023 № 5, от 20.10.2023 № 6, от 22.12.2023 № 7).*

1.10.2. Педагогический совет учреждения (далее – Педагогический совет) является постоянно действующим коллегиальным совещательным органом управления, осуществляющим общее руководство образовательным процессом.

Работа Педагогического совета в проверяемом периоде осуществлялась на основании: Устава учреждения и Положения о педагогическом совете государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» (рассмотрено и одобрено на заседании педагогического совета от 24.12.2021 протокол № 2, утверждено приказом учреждения от 24.12.2021 № 127) (далее – Положение о педагогическом совете учреждения).

Абзацем 3 пункта 23 Устава учреждения, разделом «Состав педагогического совета» Положения о педагогическом совете установлен состав Педагогического совета учреждения: руководитель учреждения, заместители руководителя, педагогические работники, заведующие структурными подразделениями (отделами).

В соответствии с пунктом 23 Устава учреждения, Положением о педагогическом совете учреждения, приказами учреждения от 22.08.2022 № 89/2 и от 28.08.2023 № 74 утверждены: составы Педагогического совета, планы работы Педагогического совета на 2022/2023 и 2023/2024 учебные годы соответственно.

Абзацем 5 пункта 23 Устава учреждения установлено проведение заседаний Педагогического совета по мере необходимости, но не реже одного раза в год, Положением о педагогическом совете учреждения – не реже одного раза в квартал.

В 2023 году в учреждении проведены 4 (четыре) заседания Педагогического совета учреждения – по 1 (одному) заседанию в каждом квартале (протоколы от 31.03.2023 № 3, от 26.05.2023 № 4, от 29.08.2023 № 5, от 22.12.2023 № 6).

Проверкой оформления протоколов заседаний Педагогического совета учреждения, установлено следующее.

В соответствии с пунктом 3.37 раздела III Примерной инструкции по делопроизводству, в вводной части протокола указываются фамилии председателя (председательствующего); секретаря; фамилии участников, присутствующих на заседании; лиц, приглашенных на заседание; повестка дня. Если количество присутствующих на заседании превышает 15 человек, в вводной части протокола делается ссылка на список, являющийся неотъемлемой частью протокола. Например: «Присутствовали: 25 чел. (список прилагается)».

В нарушение требований пункта 3.37 раздела III Примерной инструкции по делопроизводству:

- в водной части протоколов заседаний Педагогического совета учреждения от 31.03.2023 № 3, от 26.05.2023 № 4 не указаны фамилии председателя (председательствующего) и секретаря (нарушение устранено, см. протоколы *от 29.08.2023 № 5, от 22.12.2023 № 6);*

- к протоколам заседаний Педагогического совета учреждения за 2023 год не приложены списки участников (фамилии участников), присутствовавших на них.

1.10.3. Тренерский совет учреждения (далее – Тренерский совет) является коллегиальным органом управления, объединяющим работников учреждения, осуществляющих свою деятельность на основании трудового договора по основному месту работы. Тренерский совет предназначен для рассмотрения основных вопросов организации учебно-тренировочного и соревновательного процесса в учреждении.

Работа Тренерского совета в проверяемом периоде осуществлялась на основании: Устава учреждения, Положения о тренерском совете государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» (рассмотрено и одобрено на заседании педагогического совета от 24.12.2021 протокол № 2, утверждено приказом учреждения от 24.12.2021 № 127) (далее – Положение о тренерском совете учреждения).

Абзацем 2 пункта 24 Устава учреждения закреплен состав Тренерского совета учреждения: руководитель учреждения, заместитель руководителя по учебно-воспитательной работе, педагогические работники, тренеры-преподаватели.

В соответствии с пунктом 24 Устава учреждения, пунктами 4.2 и 5.1 Положения о тренерском совете учреждения, приказами учреждения от 22.08.2022 № 89/3 и от 28.08.2023 № 73/1 утверждены: составы Тренерского

совета, планы работы Тренерского совета на 2022/2023 и 2023/2024 учебные годы соответственно.

Абзацем 3 пункта24 Устава учреждения и пунктом 5.2 Положения о тренерском совете учреждения, установлена периодичность проведения заседаний Тренерского совета по мере необходимости, но не реже одного раза в два месяца.

В проверяемом периоде в учреждении проведены 6 (шесть) заседаний Тренерского совета (протоколы от 06.02.2023 № 3, от 31.03.2023 № б/н, от 26.05.2023 № б/н, от 31.08.2023 № б/н, от 20.10.2023 № б/н, от 22.12.2023 № б/н).

Учреждением нарушена периодичность проведения заседаний Тренерского совета: заседания проводились реже одного раза в два месяца *(после заседания Тренерского совета учреждения от 26.05.2023 следующее заседание проведено 31.08.2023),* ***что свидетельствует о нарушении требований абзаца 3 пункта 24 Устава учреждения и пункта 5.2 Положения о тренерском совете учреждения.***

Проверкой оформления протоколов заседаний Тренерского совета за 2023 год, установлено следующее.

Учреждением нарушены требования Примерной инструкции по делопроизводству:

- пункт 3.35 раздела III – протоколы заседаний Тренерского совета не содержат регистрационных номеров *(см. протоколы от 31.03.2023 № б/н, от 26.05.2023 № б/н, от 31.08.2023 № б/н, от 20.10.2023 № б/н, от 22.12.2023 № б/н);*

- пункт 3.36 раздела III – заголовок к тексту протоколов Тренерского совета учреждения за 2023 год не содержит указания органа, деятельность которого протоколируется;

- пункт 3.37 раздела III – в водной части протоколов заседаний Тренерского совета за 2023 год не указаны фамилии председателя (председательствующего) и секретаря.

1.11. Учреждение не имеет филиалов и представительств.

1.12. Для ведения образовательной деятельности учреждение имеет разрешительные документы:

- Лицензия министерства образования Новосибирской области от 20.11.2018№ 10734 на осуществление образовательной деятельности (бланк серия 54Л01 № 0004284, приложение № 1 к лицензии (бланк серия 54П01 №№ 0009086, 0009087): дополнительное образование, подвиды -дополнительное образование детей и взрослых.

1.13. Имущество учреждения является государственной собственностью Новосибирской области, закрепляется за учреждением на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и отражается на балансе учреждения. Земельный участок, необходимый для выполнения учреждением своих уставных задач, предоставляется ему в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Согласно представленных документов, по состоянию на 01.02.2024 ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр»:

- предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования объект права: земельный участок, кадастровый (или условный) номер 54:35:032465:12. Категория земель: земли населенных пунктов – занимаемый комплексом зданий и сооружений. Площадь: 48496.00 кв. м. Адрес (местоположение): установлено относительно ориентира здание, расположенного в границах участка. Адрес ориентира: Новосибирская обл., город Новосибирск, улица Юннатов, 72. Дата государственной регистрации 19.09.2005, запись регистрации № 54-54-01/137/2005-272;

- закреплен на праве оперативного управления объект права: здание (административное), назначение: нежилое здание. Кадастровый (условный) номер: 54:35:032465:0012:01. Площадь: 87,6 кв. м. Этажность: 1. Адрес: город Новосибирск, Заельцовский район, улица Юннатов, дом 72. Дата государственной регистрации 25.01.2005, запись регистрации № 54-01/00-267/2004-540;

- закреплен на праве оперативного управления объект права: учебно-лабораторный корпус, назначение: нежилое здание. Кадастровый номер: 54:35:032370:33. Площадь 569,7 кв. м. Этажность: 2. Адрес: 630123 Новосибирская область, г. Новосибирск, р-н Заельцовский, ул. Юннатов, д. 72. Дата государственной регистрации 19.12.2018, запись регистрации № 54:35:032370:33-54/001/2018-2;

- закреплен на праве оперативного управления объект права: здание (лаборатория), назначение: нежилое здание. Кадастровый (условный) номер: 54:35:032465:0012:02. Площадь: 241,8 кв. м. Этажность: 1. Адрес: город Новосибирск, Заельцовский район, улица Юннатов, дом 72. Дата государственной регистрации 25.01.2005, запись регистрации № 54-01/00-267/2004-538;

- закреплен на праве оперативного управления объект права: здание (котельная с гаражом), назначение: нежилое здание. Кадастровый (условный) номер: 54:35:032465:0012:06. Площадь: 81,9 кв. м. Этажность: 1. Адрес: город Новосибирск, Заельцовский район, улица Юннатов, дом 72. Дата государственной регистрации 25.01.2005, запись регистрации № 54-01/00-267/2004-542;

- закреплен на праве оперативного управления объект права: автодром, назначение: автодром. Кадастровый номер: 54:35:032465:101. Площадь 2339 кв. м. Адрес: 630123 Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Юннатов, д. 72. Дата государственной регистрации 31.10.2018, запись регистрации № 54:35:032465:101-54/001/2018-2;

- закреплен на праве оперативного управления объект права: склады железобетонные, назначение: нежилое здание. Кадастровый (условный) номер: 54-54-01/372/2010-316. Площадь: 243,9 кв. м. Этажность: 1. Адрес (местоположение): Новосибирская область, город Новосибирск, улица Юннатов, дом 72. Дата государственной регистрации 11.05.2011, запись регистрации № 54-54-01/155/2011-697.

1.14. Информационная открытость образовательной организации

Согласно части 1 статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», образовательная организация формирует открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивает доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в

том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

В соответствии со статьей 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»:

- постановлением Правительства Российской Федерации от 20.10.2021 № 1802 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации, а также о признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» определен порядок размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации, за исключением сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну, в целях обеспечения открытости и доступности указанной информации;

- приказом Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки от 14.08.2020 № 831 «Об утверждении Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления информации» утверждены требования к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сайт), а также формат представления образовательной организацией информации, обязательной к размещению на сайте.

Учреждение в сети «Интернет» на официальном сайте amcnsk.ru размещает информацию о своей деятельности. Приказом учреждения от 52.12.2023 № 131 ответственным лицом за соблюдением требований к структуре официального сайта учреждения и обновления информации об учреждении назначена с 25.12.2023 по настоящее время инженер-программист Ананьева А.А., а также назначены ответственные лица учреждения за своевременное предоставление актуальной и достоверной информации для размещения на официальном сайте учреждения.

Анализом информации и копий документов, размещенных на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», нарушений не установлено.

2. Составление и выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности

2.1. Приказом министерства образования, науки и инновационной политики Новосибирской области от 29.11.2017 № 2979 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных бюджетных и автономных учреждений Новосибирской области, в отношении которых министерство образования Новосибирской области осуществляет функции и полномочия учредителя» утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных бюджетных и автономных учреждений

Новосибирской области, в отношении которых министерство образования Новосибирской области осуществляет функции и полномочия учредителя (далее – Порядок).

В соответствии с требованиями пунктов 34 и 35 Порядка, план финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр», подписан директором учреждения Бородой А.В. от 30.12.2022 и утвержден начальником управления бюджетного процесса министерства образования Новосибирской области Шварцкоппом В.В. от 20.02.2023.

На 2023 год план ФХД учреждению утвержден по деятельности, направленной за счет субсидии на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели и по деятельности от оказания платных услуг.

Финансирование учреждения осуществлялось в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на основании Соглашения от 30.12.2022 № 3-ГЗ и дополнительных соглашений от 16.10.2023 № 1, от 03.11.2023 № 2, от 07.12.2023 № 3, от 22.12.2023 № 4, заключенных министерством образования Новосибирской области и ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр» (далее – Соглашение от 30.12.2022 № 3-ГЗ). С учетом изменений размер субсидии на конец года составил 52 174 800,00 руб.

Уточненный план ФХД утвержден директором учреждения Бородой А.В. на последнюю отчетную дату 07.12.2023.

С поставщиками товаров, работ и услуг учреждением заключены соответствующие договоры.

2.2. Доходы учреждения за 2023 год приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование показателя	Утверждено ПФХД первоначально (от 01.01.2023) (руб.)	Уточненный ПФХД (от 31.12.2023) (руб.)	Исполнение в 2023 году (руб.)	Процент исполнения плана ФХД
1	*2*	*3*	*4*	*5*
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (Соглашение от 30.12.2022 № 3-ГЗ)	48 569 500,00	52 174 800,00	48 804 346,31	93,5
Субсидия на иные цели (Субсидия на реализацию мероприятий по выявлению и поддержке одаренных детей и талантливой учащейся молодежи) (Соглашение от 07.02.2023 № 2ВТМ/2023)	-	4 180 000,00	3 685 270,34	88,2
Субсидия на иные цели	-	670 000,00	670 000,00	100

(Субсидия на реализацию мероприятия 1.2.1.1 «Установка, замена (модернизация) автоматических пожарных сигнализаций и систем пожарного мониторинга, систем оповещения и управления эвакуацией, автономных систем экстренного оповещения о возникновении чрезвычайной ситуации, систем передачи тревожных сообщений в государственных и муниципальных образовательных организациях Новосибирской области, государственных организациях, подведомственных Минобразования Новосибирской области») (Соглашение от 09.02.2023 № БГ-31/2023-П)				
Субсидия на иные цели (Субсидия на реализацию мероприятий по ресурсному обеспечению модернизации образования) (Соглашение от 29.05.2023 № 9рем/2023)	-	14 854 400,00	3 604 400,02	24,3
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности	2 500 000,00	2 500 000,00	1 777 310,60	71,1
ИТОГО:	**51 069 500,00**	**74 379 200,02**	**58 541 327,27**	**78,7**

2.3. Расходы учреждения за 2023 год приведены в таблице № 2.

Таблица № 2

КВР	КОСГУ	Остатки на 01.01.2023 (руб.)	План ФХД на 2023 год (с учетом остатка) (руб.)	Исполнено в 2023 году (руб.)	Не исполнено плановых назначений (руб.)	Процент исполнения плана ФХД (%)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания						
	510	3 886 964,89				
111	211		34 355 300,00	33 065 587,36	1 289 712,64	96,2

112	212		32 416,37	2 700,00	29 716,37	8,3
112	226		64 950,00	61 950,00	3 000,00	95,4
119	213		11 123 300,00	9 815 264,83	1 308 035,17	88,2
244	221		53 806,18	39 664,64	14 141,54	73,7
244	222		20 000,00	0,00	20 000,00	0,00
244	223		33 071,66	20 195,59	12 876,07	61,1
244	225		2 453 915,53	2 355 142,69	98 772,84	96,0
244	226		755 290,00	687 184,47	68 105,53	91,0
244	227		84 280,79	69 199,94	15 080,85	82,1
244	310		1 369 400,76	1 346 209,76	23 191,00	98,31
244	343		540 000,00	496 247,82	43 752,18	91,9
244	345		50 000,00	32 100,00	17 900,00	64,2
244	346		911 914,01	839 029,92	72 884,09	92,0
244	349		260 000,00	233 841,00	26 159,00	89,9
247	223		904 129,59	836 577,92	67 551,67	92,5
851	291		3 000 000,00	2 764 416,08	235 583,92	92,1
852	291		50 000,00	26 000,00	24 000,00	52,0
		Итого:	**56 061 764,89**	**52 691 311,20**	**3 370 453,69**	**93,99**
Субсидия на иные цели (Субсидия на реализацию мероприятий по выявлению и поддержке одаренных детей и талантливой учащейся молодежи)						
112	212		45 900,00	22 300,00	23 600,00	48,6
112	226		24 000,00	18 095,00	5 905,00	75,4
113	226		10 000,00	0,00	10 000,00	0,00
244	222		1 112 000,00	904 116,60	207 883,40	81,3
244	226		2 142 006,70	1 917 521,77	224 484,93	89,5
244	310		124 555,14	124 555,14	0,00	100
244	346		57 020,00	47 143,67	9 876,33	82,7
244	349		664 518,16	651 538,16	12 980,00	98,0
		Итого:	**4 180 000,00**	**3 685 270,34**	**494 729,66**	**88,2**
Субсидия на иные цели (Субсидия на реализацию мероприятия 1.2.1.1 «Установка, замена (модернизация) автоматических пожарных сигнализаций и систем пожарного мониторинга, систем оповещения и управления эвакуацией, автономных систем экстренного оповещения о возникновении чрезвычайной ситуации, систем передачи тревожных сообщений в государственных и муниципальных образовательных организациях Новосибирской области, государственных организациях, подведомственных Минобразования Новосибирской области»)						
244	225		670 000,00	670 000,00	0,00	100
		Итого:	**670 000,00**	**670 000,00**	**0,00**	**100**
Субсидия на иные цели (Субсидия на реализацию мероприятий по ресурсному обеспечению модернизации образования)						
244	310		14 854 400,02	3 604 400,02	11 250 000,00	24,3
		Итого:	**14 854 400,02**	**3 604 400,02**	**11 250 000,00**	**24,3**
Средства, полученные от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности						
	510	87 028,27				
112	212		50 000,00	27 400,00	22 600,00	54,8
112	222		10 000,00	3 351,20	6 648,80	33,5
112	226		50 000,00	1 200,00	48 800,00	2,4

244	222		100 000,00	77 216,00	22 784,00	77,2
244	225		677 500,00	562 594,76	114 905,24	83,0
244	226		229 201,80	164 671,36	64 530,44	71,8
244	310		300 000,00	199 682,61	100 317,39	66,6
244	343		250 000,00	101 780,07	148 219,93	40,7
244	346		687 433,96	485 142,67	202 291,29	70,6
244	347		7 028,27	0,00	7 028,27	0,00
244	349		80 000,00	53 235,00	26 765,00	66,5
247	223		125 014,24	97 643,35	27 370,89	78,1
852	291		10 000,00	0,00	10 000,00	0,00
853	291		850,00	850,00	0,00	100
853	292		7 456,42	0,00	7 456,42	0,00
853	293		2 543,58	2 543,58	0,00	100
		Итого:	**2 587 028,27**	**1 777 310,60**	**809 717,67**	**68,7**
		ВСЕГО:	**78 353 193,18**	**62 428 292,16**	**15 924 901,02**	**79,7**

2.4. Данные по поступлению средств и расходы отражены в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности показывает, что объем бюджетных ассигнований, утвержденных учреждению составил71 879 200,02 руб., в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составила 52 174 800,00 руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за проверяемый период составили расходы по статьям КОСГУ 211 «Заработная плата» - 33 065 587,36 руб., 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 9 815 264,83 руб., 291 «Налоги, пошлины и сборы» - 2 764 416,08 руб., 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 2 355 142,69 руб.

Учреждением произведен возврат на лицевой счет Минобразования Новосибирской области неиспользованных остатков субсидий на иные цели в общей сумме 11 744 729,66 руб. (платежное поручение от 15.01.2024 № 1).

Проведенным анализом исполнения учреждением плана ФХД в части субсидии на выполнение государственного задания за 2023 год установлено, что план ФХД исполнен по расходам на 93,99 %, расходная часть составила 52 691 311,20 руб.

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

3.1. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и постановлением Правительства Новосибирской области от 23.11.2015 № 406-п «Об утверждении Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Порядок формирования государственного

задания), приказом министерства образования Новосибирской области от 29.12.2022 № 3137 «Об утверждении государственных заданий государственным учреждениям Новосибирской области, подведомственных министерству образования Новосибирской области, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждено государственное задание № 9 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр».

3.2. Плановые, отчетные и фактические значения показателей, характеризующих качество государственных услуг (выполняемых работ) (таблица № 3).

Таблица № 3

Показатель, характеризующий содержание государственных услуг (выполняемых работах)	Наименование показателя качества государственных услуг (выполняемых работах)	Ед. изм.	Значение показателя качества государственных услуг (выполняемых работах) на 2023 год	Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества государственных услуг (выполняемых работах) (в %)	Значения, представленные в отчете за 2023 год	**Фактические значения за 2023 год**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
РЕАЛИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОБЩЕРАЗВИВАЮЩИХ ПРОГРАММ Категории потребителей государственной услуги: Физические лица						
804200О.99.0.ББ52АЕ04000 Технической Очная	1. Доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания услуги	Процент	100	10	**100**	**100**
	2. Доля обучающихся, освоивших программу в полном объеме	Процент	100	10	**100**	**100**
804200О.99.0.ББ52АЕ52000 Физкультурно-спортивной	1. Доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания услуги	Процент	100	10	**100**	**100**

Очная	2. Доля обучающихся, освоивших программу в полном объеме	Процент	100	10	**100**	**100**
НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ Категории потребителей работы: В интересах общества; физические лица; юридические лица						
30.1.854193.0.00005	1. Доля потребителей, удовлетворенных качеством выполнения работы	Процент	100	10	**100**	**100**
ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ, КУЛЬТУРЫ, СПОРТА, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ, НА РАЗНЫХ СТУПЕНЯХ ОБРАЗОВАНИЯ Категории потребителей работы: В интересах общества; физические лица; юридические лица						
30.1.854129.0.00016	1. Доля потребителей, удовлетворенных качеством выполнения работы	Процент	100	10	**100**	**100**
ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ОЛИМПИАД И ИНЫХ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ И (ИЛИ) ТВОРЧЕСКИХ КОНКУРСОВ, ФИЗКУЛЬТУРНЫХ И СПОРТИВНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ВЫЯВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ У ОБУЧАЮЩИХСЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ И ТВОРЧЕСКИХ СПОСОБНОСТЕЙ, СПОСОБНОСТЕЙ К ЗАНЯТИЯМ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРОЙ И СПОРТОМ, ИНТЕРЕСА К НАУЧНОЙ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ТВОРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НА ПРОПАГАНДУ НАУЧНЫХ ЗНАНИЙ, ТВОРЧЕСКИХ И СПОРТИВНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ Категории потребителей работы: В интересах общества; физические лица; юридические лица						
30.1.854193.0.00019	1. Доля потребителей, удовлетворенных качеством выполнения работы	Процент	100	10	**100**	**100**

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

3.4. Плановые, отчетные и фактические значения показателей **объема** государственных услуг (выполняемых работах) приведены в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование показателя, характеризующего содержание государственной услуги (выполняемой работы)	Наименование показателя объема государственной услуги (выполняемой работы)	Ед. изм.	Значение показателя объема государственной услуги (выполняемой работы) на 2023 год	Значение, представленное в отчете за 2023 год	Фактическое значение за 2023 год	Перевыполнение (недовыполнение)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
РЕАЛИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОБЩЕРАЗВИВАЮЩИХ ПРОГРАММ Категории потребителей государственной услуги: Физические лица						
804200О.99.0.ББ52АЕ04000 Технической Очная	Количество человеко-часов	Человеко-час	**90 000**	**83 623**	**86 113**	**-3 887/ -9 000**
804200О.99.0.ББ52АЕ52000 Физкультурно-спортивной Очная	Количество человеко-часов	Человеко-час	**10 500**	**12 502**	**12 995**	**+2 495/ +1 050/ +1 445**
НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ Категории потребителей работы: В интересах общества; физические лица; юридические лица						
30.1.854193.0.00005	Количество проведенных мероприятий	Единица	**3**	**3**	**3**	**0**
ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ, КУЛЬТУРЫ, СПОРТА, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ, НА РАЗНЫХ СТУПЕНЯХ ОБРАЗОВАНИЯ Категории потребителей работы: В интересах общества; физические лица; юридические лица						
30.1.854129.0.00016	Количество проведенных мероприятий	Единица	**1**	**1**	**1**	**0**
ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ОЛИМПИАД И ИНЫХ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ И (ИЛИ) ТВОРЧЕСКИХ КОНКУРСОВ, ФИЗКУЛЬТУРНЫХ И СПОРТИВНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ВЫЯВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ У ОБУЧАЮЩИХСЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ И ТВОРЧЕСКИХ СПОСОБНОСТЕЙ, СПОСОБНОСТЕЙ К ЗАНЯТИЯМ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРОЙ И СПОРТОМ, ИНТЕРЕСА К НАУЧНОЙ (НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ТВОРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ФИЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НА ПРОПАГАНДУ НАУЧНЫХ ЗНАНИЙ, ТВОРЧЕСКИХ И СПОРТИВНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ Категории потребителей работы: В интересах общества; физические лица; юридические лица						
30.1.854193.0.00019	Количество проведенных мероприятий	Единица	**30**	**30**	**30**	**0**

3.5. Государственным заданием учреждению на 2023 год установлен показатель, характеризующий объем государственной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ (единица измерения «человеко-час»), в том числе:

- по технической направленности 90 000 человеко-часов;
- по физкультурно-спортивной направленности 10 500 человеко-часов.

Проверка достоверности данных о фактическом выполнении показателя объема государственной услуги, представленных в отчетах учреждения о выполнении государственного задания, осуществлялась на основании представленных документов: дополнительным общеобразовательным (общеразвивающим) программам; по журналам учета работы; приказам учреждения о зачислении обучающихся, о переводе обучающихся, об отчислении обучающихся.

В ходе проверки данных, представленных в указанных документах, установлены следующие фактические значения показателя объема государственной услуги:

- по технической направленности 86 113 человеко-часов, из них «Автомногоборье» 27 090 человеко-часов, «Автокросс» 4 491 человеко-часов, «Автодело» 1 620 человеко-часов, «Автоспорт» 774 человеко-часов, «Картинг» 18 869 человеко-часов, «Автомоделирование» 2 601 человеко-часов, «Мотоспорт» 7 950 человеко-часов, «Мотомногоборье» 13 851 человеко-часов, «Главная дорога» 3 120 человеко-часов, «Пятое колесо» 1 560 человеко-часов, «Безопасность на самокате» 156 человеко-часов, «Лето без опасности» 2 696 человеко-часов, «Велоспорт» 1 335 человеко-часов (в пределах допустимого (возможного) отклонения 10 % = 9 000 человеко-часов);
- по физкультурно-спортивной направленности 12 995 человеко-часов, из них «Велоспорт» 7 845 человеко-часов, «Веломногоборье» 5 150 человеко-часов (превышение допустимого (возможного) отклонения на 1 445 человеко-часов (перевыполнение) при допустимом (возможном) отклонении от 10 500 человеко-часов 10 % =1 050 человеко-часов).

Пунктом 6 раздела II Порядка формирования государственного задания, пунктом 3.3 Соглашения от 30.12.2022 № 3-ГЗ, установлены основания для внесения изменений в государственное задание, в том числе при рассмотрении письменного мотивированного заявления государственного учреждения об изменении государственного задания.

В соответствии с подпунктом 4.4.1 пункта 4.4 Соглашения от 30.12.2022 № 3-ГЗ учреждение вправе направлять учредителю предложения по исполнению указанного Соглашения.

В нарушение требований подпункта 4.4.1 пункта 4.4 Соглашения от 30.12.2022 № 3-ГЗ учреждение не направило учредителю предложения по увеличению плановых показателей объема государственной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ физкультурно-спортивной направленности.

3.6. Государственным заданием учреждению на 2023 год установлен показатель, характеризующий объем работы по научно-методическому обеспечению в количестве 3-х проведенных мероприятий.

Проверка достоверности данных о фактическом выполнении показателя объема работы по научно-методическому обеспечению в форме вебинаров, осуществлялась на основании: приказа министерства образования Новосибирской области от 30.01.2023 № 188, приказов учреждения от 27.02.2023 № 21, от 04.05.2023 № 41, от 27.10.2023 № 107 «О проведении вебинара», актов проведения видеоконференций от 28.02.2023, от 16.05.2023, от 01.11.2023.

3.7. Государственным заданием учреждению на 2023 год установлен показатель, характеризующий объем работы «Организация и проведение мероприятий по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма с использованием мобильного комплекса «Лаборатория безопасности» в количестве 1-го проведенного мероприятия.

Проверка достоверности данных о фактическом выполнении показателя объема работы «Организация и проведение мероприятий по профилактике Государственным заданием учреждению на 2023 год установлен показатель, характеризующий объем работы с использованием мобильного комплекса «Лаборатория безопасности» осуществлялась на основании: приказа министерства образования Новосибирской области от 30.01.2023 № 188, заявок на проведение мероприятий за 2022/2023 и 2023/2024 учебные годы, приказов учреждения о проведении информационно-просветительских мероприятий за 2023 год (с приложением графиков проведения мероприятий, организационных планов подготовки и проведения мероприятий, а также смет расходов на их проведение).

3.8. Государственным заданием учреждению на 2023 год установлен показатель, характеризующий объем работы «Организация и проведение соревнований по автомобильному, мотоциклетному, велосипедному спорту с обучающимися. Конкурсы, фестивали по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма. Профильные смены» в количестве 30-ти проведенных мероприятий.

Проверка достоверности данных о фактическом выполнении показателя объема работы осуществлялась на основании: приказа министерства образования Новосибирской области от 30.01.2023 № 188, приказов учреждения о проведении соревнований, конкурсов, итоговых протоколов, аналитических справок по итогам проведения акций, итогов проведения декадников.

В соответствии с пунктом 3 части III государственного задания № 9 на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, учреждением ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (отчет о выполнении государственного задания за отчетный финансовый год до 20 января финансового года, следующего за отчетным), предоставлялись отчеты о выполнении государственного задания в министерство образования Новосибирской области.

Государственное задание, утвержденное на 2023 год, учреждением выполнено.

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

4.1. На основании Соглашения от 30.12.2022 № 3-ГЗ и дополнительных соглашений от 16.10.2023 № 1, от 03.11.2023 № 2, от 07.12.2023 № 3, от 22.12.2023 № 4, заключенных министерством образования Новосибирской области и ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр», учреждению предоставлена субсидия в размере **52 174 800,00 руб.** на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия).

Расходы субсидии в сумме 52 691 311,20 руб. в разрезе кодов бюджетной классификации отражены в полном объеме в разделе 2 настоящего Акта.

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

4.2. Размеры должностных окладов педагогических работников в учреждении в 2023 году устанавливались на основании отнесения занимаемых ими должностей к профессионально квалификационным группам, в соответствии с нормативным актом: Областным отраслевым соглашением по учреждениям Новосибирской области, находящимся в ведении министерства образования Новосибирской области, на 2023-2025 годы, которое регулирует социально-трудовые отношения в сфере образования и устанавливает общие условия оплаты труда работников образования, их гарантии, компенсации и льготы (утв. Минобразования Новосибирской области, Новосибирской областной организацией Общероссийского Профсоюза образования 16.12.2022; зарегистрировано в Минтруда и соцразвития Новосибирской области 30.12.2022 № 28) (вступило в силу с 01.01.2023) (далее – Отраслевое соглашение на 2023-2025 годы).

Размеры должностных окладов (окладов) специалистов, служащих и рабочих учреждения в 2023 году устанавливались в соответствии с приказом министерства труда и социального развития Новосибирской области от 20.07.2022 № 878 «Об установлении размеров должностных окладов по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов и служащих, окладов по общеотраслевым профессиям рабочих, должностных окладов, окладов по должностям и профессиям, трудовые функции, квалификационные требования и наименования по которым установлены в соответствии с профессиональными стандартами, для государственных учреждений Новосибирской области» (далее – приказ министерства труда и социального развития Новосибирской области от 20.07.2022 № 878).

4.3. Приказом учреждения от 16.12.2022 № 151 «Об изменении штатного расписания» утверждено штатное расписание учреждения с 16.12.2022 в количестве 71,0 штатных единиц с фондом оплаты труда в месяц 1 022 264,38 руб.

По состоянию на 01.01.2023 согласно штатному расписанию, в учреждении числилось 71,0 штатных единиц, фактическая численность составляла 62 человека (с учетом внешних совместителей).

Приказом учреждения от 30.01.2023 № 9 «Об изменении штатного расписания» утверждено штатное расписание учреждения с 31.01.2023 в количестве 71,0 штатных единиц (исключили 2,0 штатных единиц по должности педагога дополнительного образования, ввели штатные единицы по должностям педагога-организатора и методиста).

По состоянию на 30.01.2023 численность сотрудников составляла: согласно штатному расписанию – 71,0 единиц, фактическая численность – 61 человек (с учетом внешних совместителей).

По состоянию на 31.12.2023 численность сотрудников составляла: согласно штатному расписанию – 71,0единиц, фактическая численность – 56 человек (с учетом внешних совместителей).

Фактическая численность работников содержалась в пределах утвержденного штатного расписания.

4.3.1. В штатном расписании учреждения, которое применялось с 01.01.2023 по 29.01.2023, числились штатные должности педагогических работников, получающих заработную плату за счет средств областного бюджета Новосибирской области:

- «педагог дополнительного образования» - 17,0 ед.;
- «тренер-преподаватель» - 4,0 ед.;
- «методист» - 8,0 ед.;
- «педагог-организатор» - 4,0 ед.

В штатном расписании учреждения, которое применялось с 30.01.2023 по 31.12.2023, числились штатные должности педагогических работников, получающих заработную плату за счет средств областного бюджета Новосибирской области:

- «педагог дополнительного образования» - 15,0 ед.;
- «тренер-преподаватель» - 4,0 ед.;
- «методист» - 9,0 ед.;
- «педагог-организатор» - 5,0 ед.

Согласно приказу учреждения от 29.08.2022 № 93 «Об утверждении педагогической нагрузки на 2022-2023 учебный год», в 2022-2023 учебном году учебная нагрузка с 01.09.2022 по 31.08.2023 составила за счет средств областного бюджета Новосибирской области11 272 часа, в 2023-2024 учебном году – 12 505 часа (приказ учреждения от 28.08.2023 № 75 «Об утверждении педагогической нагрузки на 2023-2024 учебный год»).

В соответствии с пунктами 1.3 и 1.9 Порядка определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» (далее – Порядок определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре), объем учебной нагрузки педагогических работников, выполняющих учебную (преподавательскую) работу, определяется ежегодно на начало учебного года (тренировочного периода, спортивного сезона) и устанавливается локальным нормативным актом организации, осуществляющей образовательную деятельность с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников (при наличии такого представительного органа).

Пунктом 1.5 раздела I приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы установлено: тарификационный список педагогического персонала

утверждается приказом руководителя учреждения с детализацией гарантированной части оплаты труда (оклад (ставка), виды и размер компенсационных выплат и стимулирующих выплат) в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников учреждения с учетом мнения первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников с письменным ознакомлением данных работников под подпись на учебный год (до 1 сентября, до 1 января).

К проверке представлен тарификационный список педагогического состава учреждения на 2023-2024 учебный год, утвержден приказом учреждения от 31.08.2023 № 90/1 «Об утверждении тарификационного списка педагогического состава на 2023-2024 учебный год с детализацией гарантированной части оплаты труда (оклад (ставка), виды и размер стимулирующих выплат) в соответствии с Положением об установлении системы оплаты труда работников учреждения с письменным ознакомлением данных работников под подпись.

В соответствии со статьей 31 ТК РФ в учреждении представителем трудового коллектива решением Общего собрания трудового коллектива учреждения избран педагог дополнительного образования Красников В.В. (протоколы от 28.08.2019 № 2, от 29.08.2023 № 5).

В нарушение требований пункта 1.9 Порядка определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре, пункта 1.5 раздела I приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, тарификационный список педагогического состава учреждения на 2023-2024 учебный год утвержден приказом учреждения от 31.08.2023 № 90/1 без учета мнения представителя трудового коллектива учреждения Красникова В.В.

4.3.2. Проведенным анализом штатного расписания учреждения за 2023 год, установлено следующее.

На основании подпункта 4.1.9 пункта 4.1 раздела IV Отраслевого соглашения на 2023-2025 годы, работодатели при указании наименований должностей руководителей, специалистов, служащих и рабочих профессий в штатном расписании и трудовом договоре должны использовать наименования должностей согласно Единым квалификационным справочникам, в том числе профессиональным стандартам, утвержденным на данный период.

Проверкой наименований должностей руководителей, педагогических работников, специалистов, служащих и рабочих, указанных в штатном расписании учреждения, установлено следующее.

Штатное расписание учреждения по состоянию на 01.01.2023 составлено в нарушение подпункта 4.1.9 пункта 4.1 раздела IV Отраслевого соглашения на 2023-2025 годы: наименования должностей педагогических работников и специалиста не соответствуют наименованиям согласно Единым квалификационным справочникам *(приказам Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»; от 10.12.2009 № 977 «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей*

руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников организаций атомной энергетики») (таблица № 5).

Таблица № 5

№ п/п	Наименование должностей по штатному расписанию	Наименование должностей в соответствии с нормативными актами
1	Педагог дополнительного образования без категории	Педагог дополнительного образования
2	Педагог дополнительного образования первой категории	
3	Педагог дополнительного образования высшей категории	
4	Тренер-преподаватель высшей категории	Тренер-преподаватель
5	Методист без категории	Методист
6	Методист первой категории	
7	Методист высшей категории	
8	Педагог-организатор без категории	Педагог-организатор
9	Педагог-организатор первой категории	
10	Педагог-организатор высшей категории	
11	Инженер по эксплуатации	Инженер по организации эксплуатации и ремонту зданий и сооружений

4.4. Частью 1 статьи 195.3 ТК РФ установлено: если ТК РФ, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены требования к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателями.

Приложением № 4 к приказу министерства труда и социального развития Новосибирской области от 20.07.2022 № 878 установлены размеры должностных окладов, окладов по должностям и профессиям, трудовые функции, квалификационные требования и наименования по которым установлены в соответствии с профессиональными стандартами, к числу которых относится Профессиональный стандарт «Специалист в области охраны труда» (утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22.04.2021 № 274н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист в области охраны труда», далее – Профессиональный стандарт «Специалист в области охраны труда»).

Пунктом 3.1 раздела III Профессионального стандарта «Специалист в области охраны труда» установлены следующие требования к образованию и обучению, соответствующие 6 уровню квалификации: **высшее образование – бакалавриат или высшее образование (непрофильное) – бакалавриат и дополнительное профессиональное образование – программы профессиональной переподготовки в области охраны труда или среднее профессиональное образование – программы подготовки специалистов среднего звена и дополнительное профессиональное образование в области охраны труда.**

В штатном расписании учреждения в проверяемом периоде содержится 1,0

штатных единиц по должности «специалист по охране труда, 6 уровень квалификации» с должным окладом 10 560,00 руб.

В проверяемом периоде должность специалиста по охране труда замещал Жмыхов Г.А. (трудовой договор от 01.10.2004 № 93, дополнительные соглашения от 30.08.2019 № б/н, 29.07.2022 № б/н к нему) при наличии высшего образования (квалификация «учитель истории и социальный педагог по специальностям «история и социальная педагогика»).

Таким образом, ***учреждением в нарушение требований части 1 статьи 195.3 ТК РФ, пункта 3.1 раздела III Профессионального стандарта «Специалист в области охраны труда» оформлены трудовые отношения с работником Жмыховым Г.А. на выполнение работы по должности специалиста по охране труда при отсутствии у него обязательного дополнительного профессионального образования – программы профессиональной переподготовки в области охраны труда.***

4.5. Согласно статье 40 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) коллективный договор – это правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в учреждении.

Социально-трудовые отношения в 2023 году в учреждении регулировались Коллективным договором государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» на три года, принят на Общем собрании работников учреждения от 29.08.2023 протокол № 5, подписан представителем работников учреждения Красниковым В.В. и директором учреждения Бородой А.В. от 29.08.2023, зарегистрирован в Управлении по труду и эффективности деятельности муниципальных организаций мэрии города Новосибирска от 04.09.2023 № 24-23 (далее – Коллективный договор учреждения).

Проверкой норм, изложенных в Коллективном договоре учреждения, установлено следующее.

В пункте 9.3 раздела 9 Коллективного договора содержатся ссылка на следующие нормативные правовые акты:

- отраслевое соглашение;

- приказ Министерства труда и социального развития Новосибирской области от 13.06.2019 № 620 «Об утверждении размеров должностных окладов по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов и служащих, окладов по общеотраслевым профессиям рабочих, должностных окладов по должностям, трудовые функции, квалификационные требования и наименование по которым установлены в соответствии с профессиональными стандартами».

Ссылка на нормативный правовой акт «отраслевое соглашение» не содержит всех необходимых реквизитов (в том числе полного наименования), что не позволяет его идентифицировать.

Приказ Министерства труда и социального развития Новосибирской области от 13.06.2019 № 620 «Об утверждении размеров должностных окладов по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов и служащих, окладов по общеотраслевым профессиям рабочих, должностных

окладов по должностям, трудовые функции, квалификационные требования и наименование по которым установлены в соответствии с профессиональными стандартами» утратил силу с 01.07.2022 на основании приказа министерства труда и социального развития Новосибирской области от 20.07.2022 № 878.

4.6. В соответствии с частью 1 статьи 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В соответствии с частью 1 статьи 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Отраслевое тарифное соглашение является основой для разработки руководителем образовательного учреждения Положения о системе оплаты труда работников учреждения, которое принимается с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (пункт 1.1 раздела I приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы).

К проверке представлены:

- Положение об установлении системы оплаты труда работников государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» на 2020-2022 годы, принято Общим собранием трудового коллектива работников учреждения от 27.12.2019 протокол № 3, согласовано представителем трудового коллектива работников учреждения Красниковым В.В. 16.01.2020и утверждено руководителем учреждения Королевым М.М. от 16.01.2020, с учетом внесенных изменений и дополнений от 25.05.2022 (приняты Общим собранием трудового коллектива работников учреждения от 27.05.20229 протокол № 2, согласованы представителем трудового коллектива работников учреждения Красниковым В.В. 27.05.2020 и утверждены директором учреждения Бородой А.В. от 16.01.2020),от 28.07.2022(приняты Общим собранием трудового коллектива работников учреждения от 28.07.2022 протокол № 3, согласованы представителем трудового коллектива работников учреждения Красниковым В.В. 28.07.2022 и утверждены приказом учреждения от 28.07.2022 № 83/1)(далее – Положение об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020);

- Положение об установлении системы оплаты труда работников государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» на 2023-2025 годы, принято Общим собранием трудового коллектива работников учреждения от 20.10.2023 протокол № 6, согласовано представителем трудового коллектива работников учреждения

Красниковым В.В. 20.10.2023 и утверждено приказом учреждения от 20.10.2023 № 100/1, действует с 01.10.2023(далее – Положение об установлении системы оплаты труда работников учреждения от20.10.2023).

Проверкой норм, изложенных в Положении об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 и от 20.10.2023, установлено следующее.

В соответствии с разделом III приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы (см. примечание), работодателем в Положении о системе оплаты труда работников учреждения с учетом мнения представительного органа работников устанавливаются конкретные размеры выплат компенсационного характера работникам учреждения.

В Положении об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 и от 20.10.2023 установлено:

- оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни производится *не менее чем в двойном размере* (пункт 3.1.3);

- оплата за сверхурочную работу: за первые два часа в полуторном размере, *за последующие часы - не менее чем в двойном размере* (пункт 3.1.4).

Таким образом, ***учреждением в нарушение требований раздела III приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы (см. примечание) пунктами 3.1.3 и 3.1.4 раздела 3 Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 и от 20.10.2023 не установлены конкретные размеры выплат компенсационного характера работникам учреждения*** *(за работу в выходные и нерабочие праздничные дни и за сверхурочную работу).*

Пунктом 3.5 раздела 3 «Порядок и условия установления выплат компенсационного характера» Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 и от 20.10.2023 установлена надбавка директору учреждения, заместителям директора и начальникам отделов за квалификационную категорию от должностного оклада: за высшую квалификационную категорию 18 %, за первую квалификационную категорию 9 %.

В соответствии с пунктом 4.1 раздела IV приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, надбавка за квалификационную категорию относится к выплатам стимулирующего характера.

Подпунктом 5.11.2 пункта 5.11 (подпунктом 4.4.3 пункта 4.4 раздела IV, пунктом 5.12 раздела V приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы в редакции Дополнительного соглашения к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы (зарегистрировано в Минтруда и соцразвития Новосибирской области 23.06.2023 № 4)раздела V приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы установлена надбавка руководителям учреждений, их заместителям и руководителям структурных подразделений за первую квалификационную категорию – 10 %; за высшую квалификационную категорию в размере 18 % от должностного оклада.

В нарушение требований:

- пункта 4.1 раздела IV приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, выплата за квалификационную категорию руководителю

учреждения, заместителям директора и руководителям структурных подразделений установлена разделом 3 «Порядок и условия установления выплат компенсационного характера» Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 и от 20.10.2023;

- подпункта 5.11.2 пункта 5.11 (подпункта 4.4.3 пункта 4.4 раздела IV, пункта 5.12 раздела V приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы в редакции Дополнительного соглашения к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы) раздела V приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, пунктом 3.5 раздела 3 «Порядок и условия установления выплат компенсационного характера» Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 и от 20.10.2023 установлена надбавка за первую квалификационную категорию в размере 9 % от должностного оклада.

В проверяемом периоде руководящим работникам учреждения надбавка за квалификационную категорию не производилась.

В соответствии с пунктом 4.4 раздела IV приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, в Положении о системе оплаты труда работников учреждения необходимо устанавливать порядок, условия и конкретные размеры надбавки за квалификационную категорию педагогическим работникам учреждения.

Пунктом 4.2.1 ***Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 и от 20.10.2023 установлена надбавка за квалификационную категорию ежемесячно на срок действия присвоенной категории в размере не менее 8 % за первую квалификационную категорию, в размере не менее 16 % за высшую квалификационную категорию от должностного оклада.***

Таким образом, ***учреждением в Положении об установлении системы оплаты труда работников учреждения не установлены конкретные размеры надбавки за квалификационную категорию педагогическим работникам учреждения.***

4.6.1. В соответствии с требованиями пункта 4.14 раздела IV приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, разделом 4 Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 и от 20.10.2023 установлено премирование работников учреждения за выполнение важных и особо важных заданий, а также премирование по итогам календарного периода (месяц, квартал, полугодие, год).

В 2023 году работники учреждения премированы по итогам календарного периода (за месяц, квартал и год) приказами руководителя учреждения на основании решений экспертной комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда учреждения на общую сумму 4 465 293,75 руб. за счет средств областного бюджета Новосибирской области (с учетом районного коэффициента).

4.6.2. Проверкой работы экспертной комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда учреждения (далее – Комиссия) установлено следующее.

В проверяемом периоде в учреждении Комиссия осуществляла свою деятельность на основании Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» (принято Общим собранием трудового коллектива работников учреждения от 28.06.2022 протокол № 2 и утверждено директором учреждения Бородой А.В. от 28.06.2022) (далее – Положение о Комиссии).

В соответствии с положениями подпункта 4.13.2 пункта 4.13 приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, в состав Комиссии входят представители администрации (за исключением руководителя учреждения), работников (по категориям персонала) и выборного профсоюзного (председатель первичной профсоюзной организации) или иного представительного органа работников учреждения. Состав Комиссии избирается общим собранием работников (конференцией) простым большинством голосов и утверждается приказом руководителя учреждения.

Пунктом 1.2 Положения о Комиссии установлен количественный состав Комиссии (7 членов) и количество членов по категориям персонала.

В проверяемом периоде в учреждении действовали составы Комиссии, утвержденные: приказом учреждения от 28.06.2022 № 80/1 на основании решения Общего собрания трудового коллектива от 28.06.2022 протокол № 2, приказом учреждения от 21.04.2023 № 39 (внесены изменения в состав Комиссии в связи с увольнением начальника учебно-методического отдела Подтуркиной И.П.), приказом учреждения от 29.08.2023 № 77/1 на основании решения Общего собрания трудового коллектива от 29.08.2023 протокол № 5).

К проверке представлены оценочные листы работников учреждения, протоколы заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам (с приложением итоговых оценок по деятельности каждого работника) и приказы учреждения об установлении надбавок за качественные показатели за 2023 год.

В соответствии с подпунктом 4.13.3 пункта 4.13 раздела IV приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, пунктом 4.16.3 Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 и от 20.10.2023, пунктом 3.1 Положения о Комиссии установлено проведение заседания Комиссии не реже одного раза в календарный месяц.

В июле 2023 года заседание Комиссии не проводилось (протокол заседания Комиссии к проверке не представлен), что свидетельствует о нарушении учреждением периодичности проведения заседания Комиссии, установленной пунктом 4.16.3 Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 и пунктом 3.1 Положения о Комиссии.

Подпунктом 4.13.4 пункта 4.13 раздела IV приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, пунктом 4.16.4 Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020 установлено оформление решения о выплате стимулирующих надбавок конкретному работнику приказом руководителя учреждения на основании протокола

Комиссии.

В нарушение требований подпункта 4.13.4 пункта 4.13 раздела IV приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, пункта 4.16.4 Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения от 16.01.2020, приказом учреждения от 27.07.2023 № 108-к «Об установлении надбавок за качественные показатели за июль 2023 года» установлена выплата стимулирующих надбавок за качественные показатели деятельности работников учреждения за июль 2023 года (на основании оценочных листов работников учреждения) в отсутствие решения Комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам учреждения.

4.7. Для определения размера должностного оклада (ставок заработной платы) руководящих, педагогических и других работников учреждения представлены следующие документы: штатные расписания, приказы об установлении размеров стимулирующих выплат директору учреждения, личные дела работников (для определения квалификационной категории, стажа работы, уровня образования, и прочие документы, для лиц, имеющих специальную подготовку), трудовые книжки, трудовые договоры, должностные инструкции.

Выборочной проверкой трудовых договоров работников учреждения и документов об образовании, трудовых книжек, табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, правильности установления должностных окладов и выплат заработной платы педагогическим работникам и иным работникам учреждения, установлено следующее.

4.7.1. Борода Алексей Владимирович назначен на должность директора учреждения с 26.10.2022 сроком на один год на основании приказа министерства образования Новосибирской области от 24.10.2022 № 69-к «О назначении Бороды А.В.».В связи с истечением срока трудового договора директор учреждения Борода А.В. уволен 25.10.2023 (приказ министерства образования Новосибирской области от 23.102023 № 60-к «Об увольнении Бороды А.В.»). Приказом министерства образования Новосибирской области от 25.10.2023 № 62-к «О назначении Бороды А.В.» Борода А.В. назначен на должность директора учреждения с 26.10.2023 сроком на 3 года.

Для проверки предоставлены следующие документы:

- трудовой договор с руководителем государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» от 21.10.2022 № 12-10-тд;

- дополнительные соглашения от 22.01.2023 № б/н, от 24.10.2023 № б/н к трудовому договору от 21.10.2022 № 12-10-тд, заключенные министерством образования Новосибирской области и директором учреждения Бородой А.В.;

- трудовой договор с руководителем государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» от 24.10.2023 № 11-10-тд;

- дополнительное соглашение от 24.11.2023 № б/н к трудовому договору от 24.10.2023 № 11-10-тд, заключенное министерством образования Новосибирской области и директором учреждения Бородой А.В.

Трудовыми договорами и дополнительными соглашениями к ним в проверяемом периоде директору учреждения Бороде А.В. были установлены:

1) должностной оклад в размере 21 494,00 руб.;

2) районный коэффициент в размере 1,25 на все виды выплат;

3) выплаты компенсационного характера: не установлены;

4) выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за качественные показатели эффективности деятельности учреждения:

по результатам выполнения государственного задания (выплачивается за счет субсидий на выполнение государственного задания) с 01.01.2023 по 30.07.2023 до 406 % от должностного оклада, с 01.08.2023 по 25.10.2023 до 490 % от должностного оклада, с 26.10.2023 по 31.12.2023 до 540 % от должностного оклада;

по результатам финансово-хозяйственной деятельности (выплачивается за счет внебюджетных средств учреждения, за исключением средств от сдачи в аренду помещений) до 3 % от объема внебюджетных средств, поступивших на расчетный счет учреждения;

- премии по итогам календарного года (по итогам года): максимальный размер премии по итогам календарного периода не ограничен;

- премии за выполнение важных и особо важных заданий: максимальный размер премии за выполнение важных и особо важных заданий не ограничен.

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

- от 26.01.2022 № 1-в, на I квартал 2023 года в размере 373 % от должностного оклада;

- от 06.03.2023 № 2-к, на I квартал 2023 года в размере 3,0 % от объема внебюджетных средств, за исключением средств от сдачи в аренду помещений, поступивших на расчетный счет учреждения;

- от 24.04.2022 № 6-в, на II квартал 2023 года в размере 373 % от должностного оклада, в размере 3,0 % от объема внебюджетных средств, за исключением средств от сдачи в аренду помещений, поступивших на расчетный счет учреждения;

- от 24.07.2023 № 7-в, на III квартал 2023 года в размере 373 % от должностного оклада, в размере 3,0 % от объема внебюджетных средств, за исключением средств от сдачи в аренду помещений, поступивших на расчетный счет учреждения;

- от 23.10.2023 № 10-вна IV квартал 2023 года в размере 455 % от должностного оклада, в размере 3,0 % от объема внебюджетных средств, за исключением средств от сдачи в аренду помещений, поступивших на расчетный счет учреждения;

- от 19.12.2023 № 72-к, о поощрении в размере 1500 % от должностного оклада.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы директору учреждения Бороде А.В. в 2023 году, установлено следующее.

В соответствии с требованиями пункта 5.1 раздела V приложения № 3 к

Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, условия оплаты труда руководителя учреждения устанавливаются трудовым договором между Министерством и руководителем учреждения в соответствии с системой оплаты труда, установленной Отраслевым тарифным соглашением.

Пунктом 5.9 раздела V приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы установлено выполнение руководителями учреждений, их заместителями и главными бухгалтерами дополнительной работы по совмещению и внутреннему совместительству разрешается в случаях замены временно отсутствующего специалиста по основной деятельности, решения о работе по совмещению и внутреннему совместительству в отношении руководителей учреждений принимаются министром.

Борода А.В. на условиях внутреннего совместительства выполнял работу по должности педагога дополнительного образования на 0,5 ставки с должностным окладом 10 923,00 руб. с 26.10.2023 по настоящее время (приказ о приеме работника на работу от 26.10.2023 № 180-к с 26.10.2023 с 26.10.2023, трудовой договор от 26.10.2023 № 92-2023). ***Решение о работе по внутреннему совместительству директора учреждения Бороды А.В. министром образования Новосибирской области не принималось (подтверждающие документы к проверке не представлены), что свидетельствует о нарушении учреждением требований пунктов 5.1 и 5.9 раздела V приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы.***

4.7.2. Васильева Ирина Валерьевна назначена на должность главного бухгалтера учреждения с 14.09.2021 на основании приказа учреждения о переводе работника на другую работу от 14.09.2021 № 209-к, с ней заключены трудовой договор от 11.01.2021 № 31-2021 и дополнительные соглашения: от 14.09.2021 № б/н, от 29.12.2022 № б/н, от 11.01.2023 № б/н, от 29.08.2023 № б/н, от 18.10.2023 № б/н.

Главному бухгалтеру учреждения Васильевой И.В. в проверяемом периоде были установлены и выплачены:

- должностной оклад в размере 18 260,00 руб.;
- районный коэффициент в размере 1,25 на все виды выплат;
- за продолжительность непрерывной работы в учреждении в размере 5 % от должностного оклада;

за качественные показатели деятельности работника до 300 % к должностному окладу с 01.01.2023 по 30.07.2023, до 350 % - с 01.08.2023 по 30.09.2023, до 385 % - с 01.10.2023 по 31.12.2023.

С работником учреждения Васильевой И.В.заключен трудовой договор от 11.01.2021 № 32-2021 на выполнение работы по должности ведущего экономиста на условиях внутреннего совместительства на 0,5 ставки.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру учреждения Васильевой И.В., нарушений не установлено.

4.8. Требования к квалификации работников образования, а именно к уровню их профессиональной подготовки, который удостоверяется документами об образовании, и к стажу работы, содержатся в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»,

утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования».

В учреждении (по состоянию на 07.02.2024) работают 24 (двадцать четыре) педагогических работника, из них имеют педагогическое образование: высшее – 13 (тринадцать) человек, среднее специальное – 2 (два) человека, не имеют педагогического образования – 9 (девять) человек. Высшую квалификационную категорию имеют 9 (девять) педагогических работников (37,5 %), 7 (семь) педагогических работников – первую квалификационную категорию (29,2%).

В соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 07.04.2014 № 276 «Об утверждении Порядка проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность», приказом министерства образования Новосибирской области от 22.11.2019 № 2969 «Об утверждении регламента работы аттестационной комиссии министерства образования Новосибирской области по аттестации в целях установления квалификационных категорий педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность и находящихся в ведении Новосибирской области, педагогических работников муниципальных и частных организаций, осуществляющих образовательную деятельность», в 2023 году аттестацию в целях установления квалификационной категории прошли3 (три) педагогических работника, из них по высшей квалификационной категории 2 (два) человека, по первой квалификационной категории 1 (один) человек.

На основании положений пунктов 4.1 и 4.4 раздела IV приложения № 3 к Отраслевому соглашению на 2023-2025 годы, педагогическим работникам учреждения в проверяемом периоде производились выплаты стимулирующего характера за квалификационную категорию.

4.9. В соответствии с требованиями постановления Правительства Новосибирской области от 21.03.2017 № 113-п «О Порядке размещения информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений Новосибирской области, государственных унитарных предприятий Новосибирской области, в информационно-телекоммуникационной сети интернет», учреждением представлена информация в министерство образования Новосибирской области о среднемесячной заработной плате в 2023 году работников учреждения:

- директора учреждения Бороды А.В. – 200 725,80 руб.;
- главного бухгалтера учреждения Васильевой И.В. – 113 227,40руб.

В проверяемом периоде среднемесячная заработная плата работников учреждения составляла:

- педагогических работников (всего) – 49 778,60 руб.;
- прочих работников – 41 942,00 руб.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников (все категории) (без учета директора и главного бухгалтера) рассчитана в соответствии с

требованиями пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, и в 2023 году составила: 51 783,60 руб.

4.10. В соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н) для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени учреждением применяется Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель (ф. 0504421).

Выбор способа заполнения Табеля (ф.0504421) определен пунктом 18.3 учетной политики учреждения.

В проверяемом периоде ведение табеля учета использования рабочего времени было возложено на специалиста по кадрам Лебедеву М.Ю.приказом учреждения от 29.10.2019 № 144/2.

4.11. На основании Соглашения от 29.05.2023 № 9рем/2023 и дополнительных соглашений от 16.06.2023 № 1, от 14.09.2023 № 2, от 21.11.2023 № 3, заключенных Минобразования Новосибирской области и ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр», предоставлена из областного бюджета Новосибирской области субсидия в размере **14 854 400,02 руб.** на реализацию мероприятий по ресурсному обеспечению модернизации образования (далее – Соглашение от 29.05.2023 № 9рем/2023).

Объем бюджетных ассигнований учредителем министерством образования Новосибирской области доведен учреждению в полном объеме и своевременно, что подтверждается платежными поручениями от 20.06.2023 № 208205, от 17.07.2023 № 41025, от 14.11.2023 № 118856 на общую сумму 14 854 400,02 руб.

Факта предоставления субсидии при отсутствии заключенных соглашений на дату перечисления средств, а также сверх предусмотренных объемов бюджетных ассигнований, проверкой не установлено.

Учреждением использованы средства субсидии в сумме **3 604 400,02 руб.** (24,3 %) в соответствии с установленными значениями результатов предоставления субсидии по следующим направлениям расходов (наименованиям мероприятий):

1) приобретение специальной техники, используемой в учебном процессе (карты, мотоциклы) для проведения качественного процесса обучения в общей сумме 2 109 480,00 руб. (плановые значения: 12 шт.):

- контракт на поставку специальной техники, используемой в учебном процессе (карты) от 16.08.2023 № 0351200019523000007 с ООО «Спектр» в количестве 6 шт. на общую сумму 1 452 000,00 руб. (счет-фактура от 20.09.2022 № 116, платежное поручение от 22.09.2023 № 68);

- контракт на поставку питбайков Regulmoto от 07.09.2023 № 152 с ООО «Мотоинвест» в количестве 2 шт. на общую сумму 193 500,00 руб. (товарная накладная от 18.09.2023 № 00181, платежное поручение от 20.09.2023 № 66);

- контракт на поставку питбайков BSE KIDS и мотоциклов Motoland от 11.09.2023 № 153 с ООО «Мотоинвест» в количестве 4 шт. на общую сумму 463 980,00 руб. (товарная накладная от 20.09.2023 № 00185, платежное поручение от 22.09.2023 № 69);

2) приобретение стационарных компьютеров, корпусной мебели и прочего оборудования для проведения качественного процесса обучения и привлечения обучающихся в общей сумме 1 290 030,02 руб. (плановые значения: 88 шт.):

- контракт на поставку мебели от 26.06.2023 № ЭМ 2023.6246870 с ООО «Мерус» в количестве 37 шт. на общую сумму 127 000,00 руб. (счет-фактура № ЦБ-128 от 28.07.2023, платежное поручение от 17.08.2023 № 463);

- контракт на поставку мебели от 26.06.2023 № ЭМ 2023.6249973 с ООО «Мерус» в количестве 5 шт. на общую сумму 62 215,00 руб. (счет-фактура № ЦБ-129 от 28.07.2023, платежное поручение от 15.08.2023 № 44);

- контракт на поставку стационарных компьютеров и компьютерного оборудования от 10.08.2023 № ЭМ 2023.6439350 с ООО «ГК «Компьютеры и сети» в количестве 24 шт. на общую сумму 230 556,00 руб. (счет-фактура от 23.08.2023 № 1474, платежное поручение от 31.08.2023 № 53);

- контракт на поставку оборудования (верстаки, столы слесарные, тележки, табуреты винтовые) от 25.09.2023 № 2023.1078307 с ООО «Лабораторная мебель» в количестве 22 шт. на общую сумму 350 000,00 руб. (счет-фактура от 24.10.2023 № 19, платежное поручение от 26.10.2023 № 80);

- контракт на поставку токарно-фрезерного станка от 27.10.2023 № 156 с ООО «Интеллект-Сервис» в количестве 1 шт. на сумму 520 259,02 руб. (счет-фактура от 21.11.2023 № УТ-582, платежное поручение от 29.11.2023 № 87).

3) приобретение котлов газового оборудования (корпус № 3) в общей сумме 204 890,00 руб. (плановые значения: 3 шт.):

- контракт на поставку котлов газовых настенных от 07.06.2023 № ЭМ 2023.6121033 с ИП Лекомцевым Е.В. в количестве 2 шт. на общую сумму 130 000,00 руб. (товарная накладная от 13.06.2023 № 372, платежное поручение от 27.06.2023 № 40);

- контракт на поставку котла газового от 12.07.2023 № ЭМ 2023.6323319 с ИП Крашенинниковой Н.С. в количестве 1 шт. на сумму 74 890,00 руб. (товарная накладная от 21.07.2023 № КНС-167, платежное поручение от 27.07.2023 № 43).

Учреждением в рамках Соглашения от 29.05.2023 № 9рем/2023 заключен контракт от 23.10.2023 № 0851200000623007115 с ООО «Зарница Центр» на поставку специализированной передвижной дорожной учебной лаборатории «Лаборатория безопасности» на общую сумму 11 250 000,00 руб.

Поставщик в нарушение пунктов 1.1 и 1.2 заключенного контракта осуществил поставку специализированной передвижной дорожной учебной лаборатории «Лаборатория безопасности», не переоборудованной в специализированный транспорт (п. 22 Описания объекта закупки). Учреждением счет-фактура от 27.11.2023 № 1720 не подписана (письмо в министерство

образования НСО от 20.12.2023 № 94/25.064 о невозможности произвести расчет по указанному контракту).

Учреждением произведен возврат на лицевой счет Минобразования Новосибирской области неиспользованных остатков субсидий на иные цели в общей сумме 11 744 729,66 руб., из них 11 250 000,00 руб. средства субсидии по Соглашению от 29.05.2023 № 9рем/2023 (платежное поручение от 15.01.2024 № 1).

Выборочной проверкой поставки специальной техники, корпусной мебели, котлов газовых и прочего оборудования, нарушений не установлено.

4.12. В соответствии с пунктом 3 Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Новосибирской области субсидий государственным бюджетным учреждениям Новосибирской области и государственным автономным учреждениям Новосибирской области, подведомственным министерству образования Новосибирской области, на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Новосибирской области от 16.02.2021 года № 43-п «Об установлении Порядка определения объема и условия предоставления из областного бюджета Новосибирской области субсидий государственным бюджетным учреждениям Новосибирской области и государственным автономным учреждениям Новосибирской области, подведомственным министерству образования Новосибирской области, на иные цели» (далее – Порядок), одной из целей предоставления субсидии государственным учреждением является реализация мероприятий по выявлению и поддержке одаренных детей и талантливой учащейся молодежи.

На основании Соглашения от 07.02.2023 № 2ВТМ/2023 и дополнительного соглашения от 05.07.2023 № 1, заключенных Минобразования Новосибирской области и ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр», предоставлена из областного бюджета Новосибирской области субсидия в размере **4 180 000,00 руб.** на реализацию мероприятий по выявлению и поддержке одаренных детей и талантливой учащейся молодежи (далее – Соглашение от 07.02.2023 № 2ВТМ/2023).

Объем бюджетных ассигнований учредителем министерством образования Новосибирской области доведен учреждению в полном объеме и своевременно, что подтверждается платежными поручениями на общую сумму 4 180 000,00 руб.

Факта предоставления субсидии при отсутствии заключенных соглашений на дату перечисления средств, а также сверх предусмотренных объемов бюджетных ассигнований, проверкой не установлено.

Учреждением использованы средства субсидии в сумме **3 685 270,34 руб.** (88,2 %) по следующим направлениям расходов (наименованиям мероприятий):

1. Организация и проведение всероссийских, межрегиональных, региональных творческих и интеллектуальных соревнований, конкурсов, фестивалей, конференций, олимпиад, акций в системе общего и дополнительного образования в Новосибирской области (плановые значения: 5 мероприятий/20 000 человек, фактические значения: 4 мероприятия/22 265 человек) (министерством образования была допущена техническая ошибка при указании плановых значений количества мероприятий) в общей сумме 2 167 980,07 руб., из них:

- региональный конкурс-фестиваль «Зеленая волна» на сумму 402 483,40 руб., приняли участие 3 450 человек;

- региональный конкурс по безопасности дорожного движения среди дошкольных образовательных учреждений «Семья за детство без опасности» на сумму 89 023,00 руб., приняли участие 3 382 человека;

- региональный конкурс на лучшую организацию работы по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма среди образовательных организаций Новосибирской области на сумму 191 404,76 руб., приняли участие 14 001 человек;

- региональный этап Всероссийского конкурса юных инспекторов движения «Безопасное колесо» на сумму 1 485 068,91 руб., приняли участие 1 432 человека.

2. Организация и проведение региональных мероприятий для одаренных детей деятельностного типа в системе общего и дополнительного образования (плановые значения: 1 мероприятие/120 человек) в общей сумме 295 650,67 руб., из них:

- Областная профильная смена отрядов юных инспекторов движения «Главная дорога» (приняли участие 120 человек).

3. Обеспечение участия одаренных детей и талантливой молодежи Новосибирской области во всероссийских и международных мероприятиях (плановые значения: 9 мероприятий/36 человек, фактические значения: 7 мероприятий/26 человек) в общей сумме 1 221 639,60 руб., из них:

- Участие во Всероссийском первенстве по автомобильному многоборью в г. Саратове на сумму 161 095,00 руб., приняли участие 4 человека;

- Финал Всероссийского конкурса юных инспекторов движения «Безопасное колесо» на базе ФГБОУ ВДЦ «Смена» на сумму 32 680,00 руб., приняли участие 4 человека;

- XIV Всероссийский слет-конкурс юных инспекторов движения «Дороги без опасности» на базе ФГБОУ ВДЦ «Океан» на сумму 336 494,50 руб., приняли участие 4 человека;

- Всероссийские соревнования по автомобильному многоборью (в г. Анапе) на сумму 166 072,00 руб., приняли участие 3 человека;

- Первенство России по автомногоборью в г. Санкт-Петербурге на сумму 181 751,00 руб., приняли участие 5 человек;

- Межгосударственный слет юных инспекторов движения на базе ФГБОУ ВДЦ «Смена» на сумму 183 199,60 руб., приняли участие 4 человека;

- Всероссийский форум юных инспекторов движения «ЮИД 50 лет. Вчера, сегодня, завтра» в г. Москве на сумму 160 347,50 руб., приняли участие 2 человека.

Учреждение не приняло участие в 2-х запланированных мероприятиях: Всероссийский летний чемпионат по автомобильному многоборью в г. Ейске не проводился организатором, Всероссийский слет юных инспекторов движения в ВДЦ «Орленок» (не прошли конкурсный отбор).

Таким образом, по обеспечению участия одаренных детей и талантливой молодежи Новосибирской области во всероссийских и международных мероприятиях фактические значения составили: 7 мероприятий/26 человек.

В соответствии с пунктом 20 Порядка, одним из условий предоставления субсидий является принятие государственным учреждением обязательств по достижению результатов, показателей, необходимых для достижения результатов

предоставления субсидий, включая значения показателей в части материальных и нематериальных объектов и (или) услуг, планируемых к получению при достижении результатов соответствующих проектов в соответствии с заключенным соглашением.

Учреждением в нарушение требований пункта 20 Порядка не выполнено обязательство по достижению плановых значений результатов по направлениям расходов «Государственная поддержка реализации системы конкурсной и олимпиадной подготовки» на 2 мероприятия/10 человек.

В соответствии с подпунктом 4.4.1 пункта 4.4 Соглашения от 07.02.2023 № 2ВТМ/2023, учреждение вправе направлять учредителю предложения о внесении изменений в указанное Соглашение.

В нарушение требований подпункта 4.4.1 пункта 4.4 Соглашения от 07.02.2023 № 2ВТМ/2023, учреждение не направило учредителю предложения о внесении изменений в указанное Соглашение (по изменению результатов предоставления субсидии).

Учреждением произведен возврат на лицевой счет Минобразования Новосибирской области неиспользованных остатков субсидий на иные цели в общей сумме 11 744 729,66 руб., из них 494 729,66 руб. средства субсидии по Соглашению от 07.02.2023 № 2ВТМ/2023 (платежное поручение от 15.01.2024 № 1).

4.13. На основании Соглашения от 09.02.2023 № БГ-31/2023-П, заключенного Минобразования Новосибирской области и ГБУ ДО НСО «Автомотоцентр», предоставлена из областного бюджета Новосибирской области субсидия в размере **670 000,00 руб.** на реализацию мероприятия 1.2.1.1 «Установка, замена (модернизация) автоматических пожарных сигнализаций и систем пожарного мониторинга, систем оповещения и управления эвакуацией, автономных систем экстренного оповещения о возникновении чрезвычайной ситуации, систем передачи тревожных сообщений в государственных и муниципальных образовательных организациях Новосибирской области, государственных организациях, подведомственных Минобразования Новосибирской области» (далее – Соглашение от 09.02.2023 № БГ-31/2023-П).

Объем бюджетных ассигнований учредителем министерством образования Новосибирской области доведен учреждению в полном объеме и своевременно, что подтверждается платежным поручением от 17.07.2023 № 41676 на сумму 670 000,00 руб.

Факта предоставления субсидии при отсутствии заключенных соглашений на дату перечисления средств, а также сверх предусмотренных объемов бюджетных ассигнований, проверкой не установлено.

Средства субсидии в сумме 670 000,00 руб. (100 %) использованы учреждением в соответствии с установленными значениями результатов предоставления субсидии на модернизацию системы пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в помещениях учебно-лабораторного корпуса и складов железобетонных, находящихся по адресу: г. Новосибирск, ул. Юннатов, д. 72 (плановые значения: 1 шт.):

- контракт на выполнение подрядных работ по текущему ремонту (модернизации) системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и

системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) (корпус № 3) от 25.07.2023 № ЭМ 2023.6349275 с ООО «Прогресс» на общую сумму 475 348,86 руб. (акт приемки выполненных работ от 18.08.2023 № б/н, счет-фактура от 18.08.2023 № 190, платежное поручение от 22.08.2023 № 48);

- контракт на выполнение подрядных работ по текущему ремонту (модернизации) системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) (гараж) от 02.08.2023 № ЭМ 2023.6377416 с ИП Тотоевым А.В. на общую сумму 194 651,14 руб. (акт приемки выполненных работ от 27.09.2023 № б/н, справка о стоимости выполненных работ и затрат от 27.09.2023 № 1, платежное поручение от 28.09.2023 № 71).

Проверкой выполнения подрядных работ по текущему ремонту (модернизации) системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ), нарушений не установлено.

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

5.1. В соответствии с пунктом 4 приложения № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Согласно указанным нормам, в учреждении приказом от 28.12.2022 № 1-УП «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», утверждена учетная политика учреждения.

5.2. Организация и ведение бухгалтерского учета в учреждении

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется бухгалтерией с использованием программных продуктов: «Бухгалтерия государственного учреждения 1С», «Зарплата и кадры 1С», «Контур» для передачи данных в налоговые органы и внебюджетные фонды,

«Web-НСИ» для передачи данных в территориальный орган Федерального казначейства, «Свод-Web» для передачи данных в Минобразования Новосибирской области, «ГИСЗ Новосибирской области» для осуществления закупок.

Проверка проведена на основании данных бухгалтерского учета, представленных учреждением.

Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в том числе:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации по всем регистрам, расчет заработной платы, расчет налогов, составление внешней бухгалтерской отчетности, составление отчетов в ИФНС, внебюджетные фонды (пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования), органы статистического учета, предоставление отчетности в ИФНС, внебюджетные фонды;
- участие в проведении инвентаризаций материальных ценностей;
- сдачу необходимой налоговой, статистической и бюджетной отчетности;
- консультации по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения.

По истечении каждого месяца все первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке. Проверке представлены Журналы операций, Главная книга, Баланс учреждения.

Учреждение находится на классической системе налогообложения и является плательщиком следующих налогов: налог на имущество, земельный налог, транспортный налог. В соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации учреждение освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость.

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

5.3. Соблюдение требований Порядка ведения кассовых операций

Кассовые операции осуществлялись на основании Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В проверяемом периоде ведение кассовых операций было возложено на ведущего бухгалтера учреждения Савченко С.В.(приказ учреждения от 07.04.2022 № 63-к), которая ознакомлена под роспись с установленными должностными правами и обязанностями. С ней заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Прием в кассу учреждения наличных денежных средств, оформлялись приходными кассовыми ордерами (форма по ОКУД 0310001). Выдача из кассы наличных денежных средств оформлялись расходными кассовыми ордерами (форма по ОКУД 0310002).

Для приема наличных денег в учреждении в проверяемом периоде использовалась контрольно-кассовая техника: «ЭКР 2102К-Ф», заводской № 0011186, регистрационный № 0000 9258 9502 8976, место установки: касса бухгалтерии.

Лимит денежной наличности на 2023 год в размере 50 000,00 руб. утвержден приказом учреждения от 25.01.2023 № 8.

Проверкой кассовой книги превышения лимита наличных денег в кассе учреждения в 2023 году, не установлено.

5.4. Учет банковских операций по лицевым счетам

По состоянию на 01.01.2023 в Министерстве финансов и налоговой политики Новосибирской области открыты: лицевой счет учреждения № 010040055, отдельный лицевой счет учреждения № 010040056. Дата открытия лицевых счетов: 10.01.2012.

Проверка операций по лицевым счетам, учет которых организован в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 (далее – журналы операций № 2), показала следующее.

Согласно Приказу Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету).

Учет операций по исполнению расходов областного бюджета Новосибирской области по лицевым счетам учреждения велся в Журнале операций № 2 на основании документов, приложенных к выпискам из лицевого счета. На платежных поручениях имеются соответствующие отметки об исполнении.

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2023, согласно сведениям об остатках денежных средств учреждения на лицевых счетах учреждения в финансовом органе (ф. 0503779) составил по видам деятельности: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 3 886 964,89 руб., субсидии на иные цели – 1 283 253,57 руб.; собственные доходы учреждения – 87 028,27 руб., в кассе учреждения – 0,00 руб.

По состоянию на 01.01.2024 года остаток денежных средств составил по видам деятельности: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания – 3 370 453,69 руб., субсидии на иные цели – 11 744 729,66 руб.; собственные доходы учреждения – 4 846,43 руб., в кассе учреждения – 0 00 руб., что *подтверждено первичными документами, данными регистров бухгалтерского учета и данными годового бухгалтерского баланса.*

5.5. Учет расчетов с подотчетными лицами

Для проведения проверки расчетов с подотчетными лицами за 2023 год использованы следующие источники информации: журнал по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты, первичные документы по расчетам с подотчетными лицами, главная книга.

К авансовым отчетам приложены документы, подтверждающие произведенные расходы, заявления на выдачу подотчетных сумм с указанием цели их использования.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2024 года в учреждении по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская задолженность не числилась.

Сверкой оборотов, отраженных в Журнале операций № 3 «Расчетов с подотчетными лицами», с данными Главной книги по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», расхождений не установлено.

5.6. Учет основных средств и материальных запасов

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета).

Учет основных средств в учреждении учитывается на счете 010100000 «Основные средства».

Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Все основные средства находятся на ответственном хранении у должностных лиц учреждения, с которыми в установленном порядке заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В 2023 году поступило основных средств на общую сумму 6 334 882,01 руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 5 961 334,01 руб.; за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы) – 373 548,00 руб.

Выбыло в 2023 году основных средств на общую сумму 2 874 638,37 руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 2 655 956,07 руб.; за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 218 682,30 руб.

По состоянию на 01.01.2024, согласно ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на балансе учреждения числилось основных средств на общую сумму 45 413 502,95 руб., из них:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 39 111 945,00 руб., в том числе: нежилые помещения (здания и сооружения) – 19 720 700,48 руб.; машины и оборудование – 5 140 977,25 руб.; транспортные средства – 11 040 492,93 руб.; инвентарь производственный и хозяйственный – 1 899 073,34 руб.; прочие основные средства – 1 310 701,00 руб.

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 6 301 557,95 руб., в том числе: нежилые помещения (здания и сооружения) – 2 143 717,89 руб.; машины и оборудование – 716 235,81 руб.; транспортные средства – 3 016 768,00 руб.; инвентарь производственный и хозяйственный – 239 756,76 руб.; прочие основные средства – 185 079,49 руб.

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

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

Для проведения плановой инвентаризации основных средств и материальных запасов, находящихся на учете в учреждении приказом учреждения от 17.11.2023 № 112 создана инвентаризационная комиссия в следующем составе: Беляева Е.И., секретарь руководителя (председатель комиссии); Савченко С.В., ведущий бухгалтер; Сухоруков А.С., начальник транспортного отдела; Красников В.В., педагог дополнительного образования.

В ходе выборочной проверки материалов инвентаризации, установлено следующее.

Проведение инвентаризации подтверждается инвентаризационными описями, актами сверки. *По результатам инвентаризации, проведенной учреждением, излишков или недостач не выявлено.*

При оформлении результатов инвентаризации в нарушение требований приложения № 5 к приказу Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) в проверяемом периоде заполнялись с нарушениями, а именно:

- на первой странице инвентаризационных описей не указаны «структурное подразделение» и «место проведения инвентаризации» *(см. инвентаризационные описи (сличительные ведомости) на 27.11.2023 №№ 0000-000062, 0000-000063 и др.);*

- не заполнены графы № 8 «статус объекта учета» и № 9 «целевая функция актива» сведений о фактическом наличии (состоянии) имущества *(см. инвентаризационные описи (сличительные ведомости) на 27.11.2023 №№ 0000-000062, 0000-000063, на 30.11.2023 № 0000-000070 и др.).*

В соответствии с положениями пункта 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Согласно требованиям пункта 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

В нарушение требований пунктов 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, в состав инвентаризационной комиссии включены следующие материально ответственные лица, у которых находится имущество, непосредственно подлежащее инвентаризации: секретарь руководителя Беляева Е.И. *(см. инвентаризационные описи (сличительные ведомости) на 27.11.2023 №№ 0000-000003, 0000-000004);* ***ведущий бухгалтер Савченко С.В.*** *(см. инвентаризационную опись (сличительную ведомость) на 28.11.2023 № 0000-000045);* ***начальник транспортного отдела Сухоруков А.С.*** *(см. инвентаризационные описи (сличительные ведомости) на 27.11.2023 №№ 0000-000052, 0000-000053);* ***педагог дополнительного образования Красников В.В.*** *(см. инвентаризационные описи (сличительные ведомости) на 27.11.2023 № 0000-000026, на 30.11.2023 № 0000-000070).*

Присутствие в составе инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц невозможно, так как именно они являются ответственными за хранение ценностей, следовательно, имеют заинтересованность в исходе проверки и не могут входить в состав инвентаризационной комиссии.

5.7. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций № 6 «Расчетов по оплате труда».

Оплата труда работников учреждения регламентирована следующими документами: штатным расписанием, положением об установлении системы оплаты труда работников учреждения, коллективным договором.

Выборочной проверкой ведения бухгалтерского учета по начислению и выплате заработной платы установлено следующее.

Для начисления заработной платы ответственные лица представляли в бухгалтерию табель учета использования рабочего времени, приказы по учреждению о приеме на работу, переводе, увольнению, выплате компенсационных и стимулирующих надбавок.

Согласно приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, для отражения начислений по заработной плате работников в течение месяца и сумм, причитающихся к выплате при окончательном расчете, стипендий, пособий, в том числе при безналичном перечислении причитающихся выплат, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) применяется расчетная ведомость (ф.0504402).

Начисление заработной платы работникам учреждения производится на бланках Расчетных ведомостей (ф. 0504402). На основании ведомостей начислений и приложенным к ним документам, послуживших основанием для начисления заработной платы, составлены журналы операций по оплате труда.

Выборочной проверкой перечисления заработной платы работникам учреждения на лицевые банковские счета, установлено следующее.

На основании требований части 6 статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

В соответствии с пунктом 12.5 раздела 12 Правил внутреннего трудового распорядка, пунктом 9.9 раздела 9 Коллективного договора учреждения, днями выплаты заработной платы работникам учреждения являются20 число текущего месяца – за первую половину расчетного месяца, 5 числа следующего месяца – за вторую половину расчетного месяца, при совпадении дня выплаты с выходным днем или нерабочим праздничным днем, выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Выборочной проверкой выплаты заработной платы работникам учреждения в дни, установленные локальными актами учреждения, нарушений не установлено.

Заработная плата работникам учреждения в 2023 году перечислялась на лицевые банковские счета, открытые в отделениях ПАО «Сбербанк», АО «Альфа-Банк», Сибирского филиала ПАО «Росбанк», Банка ВТБ (ПАО).

На основании требований части 1 и части 2 статьи 136 ТК РФ: при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника о ее составных частях, удержаниях и об общей сумме, подлежащей выплате; форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. Форма расчетного листка утверждена приказом учреждения от 25.01.2023 № 6 «Об утверждении формы расчетного листка на 2023».

Пунктом 12.5 раздела 12 Правил внутреннего трудового распорядка учреждения установлена выдача расчетных листков работникам учреждения один раз в месяц после формирования окончательного расчета за прошедший месяц. В проверяемом периоде по информации главного бухгалтера учреждения Васильевой И.В. расчетные листки выдавались работником ежемесячно, однако ***подтверждающих документов (журнала учета выдачи расчетных листков) к проверке не представлено, что свидетельствует о нарушении работодателем обязанности по извещению в письменной форме каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, установленной частью 1 статьи 136 ТК РФ.***

Регистрация справочных сведений о заработной плате работников учреждения и суммы начисленной заработной платы, производится в карточках-справках (ф. 0504417) (утверждена приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

Выборочно проверено начисление заработной платы у 8 работников учреждения (директора учреждения Бороды А.В., главного бухгалтера Васильевой И.В., начальника производственно-обслуживающего отдела Пешкова С.Г., начальника транспортно-технического отдела Сухорукова А.С., методиста Апальковой Л.В., тренера-преподавателя Жадкевича А.В., специалиста по охране труда Жмыхова Г.А., уборщика служебных помещений Баделиной Г.Г.).

Выявленные нарушения начисления заработной платы отражены в разделе 7 настоящего Акта.

5.8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

В ходе выборочной проверки проверены договоры, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ. В результате проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в проверяемом периоде основная часть задолженности погашалась в установленные законодательством сроки.

Проведена выборочная проверка отражения хозяйственных операций в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Операции по принятию обязательств отражены на основании товарных накладных, актов оказанных услуг (выполненных работ). Операции по оплате поставленных товаров, оказанных услуг (выполненных работ) отражены на основании банковских платежных документов. Проверенные первичные учетные документы учтены и отражены в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», *нарушений не установлено.*

5.9. Проверка эксплуатации автотранспорта и списания ГСМ

На балансе учреждения (по состоянию на 31.12.2023) числилось 11 (одиннадцать) единиц транспортных средств следующих марок (моделей):

- SKODA OCTAVIA (легковой), 2015 года изготовления, государственный регистрационный знак О996ОО154, паспорт транспортного средства 40 ОВ 356330, свидетельство о регистрации ТС 54 39 № 333546;

- автомобиль грузопассажирский, 2018 года изготовления, государственный регистрационный знак Н884ВУ154, паспорт транспортного средства 52 ОУ 172119, свидетельство о регистрации ТС 99 03 № 559387;

- ВАЗ 21041-40 (легковой универсал), 2012 года изготовления, государственный регистрационный знак С728СА154, паспорт транспортного средства 18 МУ 173616, свидетельство о регистрации ТС 54 34 № 525573;

- ГАЗ-31105 (легковой), 2008 года изготовления, государственный регистрационный знак А411ОМ154, паспорт транспортного средства 52 МР 669355, свидетельство о регистрации ТС 54 34 № 525571;

- ГАЗ-31105 (легковой), 2008 года изготовления, государственный регистрационный знак Т595АВ54, паспорт транспортного средства 52 МР 685079, свидетельство о регистрации ТС 54 39 № 349460;

- УАЗ 31512 (легковой), 1995 года изготовления, государственный регистрационный знак А478АМ54, паспорт транспортного средства (дубликат) 54 КК 836141, свидетельство о регистрации ТС 54 УХ № 469803 (по причине технической неисправности (находится в ремонте) транспортное средство в проверяемом периоде не использовалось);

- ВАЗ-21053, LADA2105 (легковой), 2007 года изготовления, государственный регистрационный знак В497ВМ54, паспорт транспортного средства 63 МО 409621,свидетельство о регистрации ТС 54 ТН № 367108;

- ГАЗ-А32R33 (грузовой фургон цельнометаллический (7 мест), 2019 года изготовления, государственный регистрационный знак Н207РН154, паспорт транспортного средства 52 РЕ724210, свидетельство о регистрации ТС 99 11 № 695683;

- ГАЗ-31105 (легковой), 2007 года изготовления, государственный регистрационный знак Е883ЕО154, паспорт транспортного средства серия 52МО № 297098, свидетельство о регистрации ТС серия 54 39 № 349034;

- ГАЗ3110 (легковой седан), 2001 года изготовления, государственный регистрационный знак К102ЕЕ54, паспорт транспортного средства серия 52РН № 304088, свидетельство о регистрации ТС серия 99 61 № 276846;

- УАЗ (UAZProfi), 2021 года изготовления, государственный регистрационный знак М941ЕВ154, выписка из электронного паспорта транспортного средства № 16430103654956.

Самоходных машин числилась 1 (одна) единица: трактор «Беларус 82.1», 2019 год производства машины, регистрационный знак 54 НУ № 8932, паспорт самоходной машины и других видов техники ВУ ИА № 002190, свидетельство о регистрации СЕ № 205400.

Пунктом 5.10.2 учетной политики учреждения предусмотрено, что нормы расхода ГСМ разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения, списываются по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

Приказами учреждения от 27.12.2022 № 160, от 16.11.2023 № 111/1 установлены нормы расхода топлива и смазочных материалов на 100 км пробега.

Нормы расхода топлива на 100 км пробега (лето, зима), утвержденные приказами учреждения от 27.12.2022 № 160, от 16.11.2023 № 111/1, соответствуют нормам, установленным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», путевой лист – документ, служащий для учета и контроля работы транспортного средства, водителя (далее – Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта).

Для списания в расход топлива в проверяемом периоде учреждение применяло следующую типовую межотраслевую форму, утвержденную постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – постановление Госкомстата России от 28.11.1997 № 78): путевой лист легкового автомобиля (Типовая межотраслевая форма № 3, форма по ОКУД 0345001) (пункт 5 Учетной политики учреждения).

На основании требований статьи 6 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта, обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 года № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов) (утратил силу с 01.03.2023).

Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» утвержден порядок оформления или формирования путевого листа (далее – Порядок оформления или формирования путевого листа) (действует с 01.03.2023).

В соответствии с положениями пункта 1.2 постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, для контроля за движением путевых листов, выданных водителю, и сдачей обработанных путевых листов в бухгалтерию учреждением применяется журнал учета движения путевых листов (форма по ОКУД 0345008).

Регистрация путевых листов осуществляется учреждением в хронологическом порядке с начала года. При сверке путевых листов с записями журнала учета движения путевых листов, расхождений не выявлено.

В состав регистров бухгалтерского учета включены путевые листы, справки, ведомости ежедневного расхода горюче-смазочных материалов на нужды учреждения.

Путевой лист является документом, подтверждающим, что транспортное средство используется учреждением в служебных целях.

Выборочной проверкой оформления путевых листов в 2023 году, установлено следующее.

Одним из обязательных реквизитов путевого листа на основании подпункта 1 пункта 3 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, пункта 4 Порядка оформления или формирования путевого листа, являются сведения о собственнике (владельце) транспортного средства, включающие для юридического лица – наименование, организационно-правовую форму, местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица.

В нарушение требований подпункта 1 пункта 3 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, пункта 4 Порядка оформления или формирования путевого листа, в путевых листах за 2022 год не указаны номер телефона и основной государственный регистрационный номер учреждения *(см. путевые листы за 2023 год).*

В нарушение требований подпункта 1 пункта 4 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, пункта 5 Порядка оформления или формирования путевого листа, в путевых листах за 2022 год не указан тип транспортного средства (согласно паспорту транспортного средства) *(см. путевые листы за 2023 год).*

В соответствии с требованиями пункта 6 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, пунктов 7 и 8 Порядка оформления или формирования путевого листа, путевой лист должен содержать сведения о виде перевозки и виде сообщения.

В нарушение вышеуказанных требований, путевые листы учреждения за 2023 год не содержат сведений о виде перевозки и виде сообщения *(см. путевые листы за 2023 год).*

На основании требований пункта 6 Порядка оформления или формирования путевого листа, сведения о водителе (водителях) транспортного средства должны включать в том числе: дату выдачи водительского удостоверения и страховой номер индивидуального лицевого счета.

В нарушение требований пункта 6 Порядка оформления или формирования путевого листа, в путевых листах за март-декабрь 2023 года не указаны дату выдачи водительского удостоверения водителя и страховой номер его индивидуального лицевого счета.

5.9.1. Проверкой закрепления транспортных средств, принадлежащих учреждению на праве оперативного управления, установлено следующее.

В проверяемом периоде транспортные средства учреждения были закреплены за ответственными лицами приказами учреждения от 10.01.2022 №№ 01/1, 02/2, от 01.02.2023 № 14, от 24.03.2023 № 30/1, от 02.05.2023 № 40/1, от 16.11.2023 № 111/2.

Согласно путевым листам, иные лица транспортными средствами учреждения, не управляли.

5.10. Проверка достоверности информации, отраженной в отчетах бюджетного учреждения

Согласно пункту 6 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н) бухгалтерская отчетность представляется учреждением в орган государственной власти (государственный орган), осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в установленные сроки.

В ходе проверки заполнения форм отчетности к Балансу учреждения (ф. 0503730) установлено следующее.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год в ГБУ ДО НСО «Атомотоцентр» составлена на основании аналитического и синтетического учета по формам и в объеме, установленным Инструкцией № 33н.

При проверке соответствия данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, регистрам бухгалтерского учета, на основании которых она составлена, установлено, что остатки на конец 2023 года, отраженные в главной книге, соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф. 0503730) на конец отчетного периода.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в отчетной форме 0503769, соответствуют данным Главной книги (форма по ОКУД 0504072) и балансу учреждения (ф. 0503730).

5.11. Состояние кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2024 в учреждении числилась кредиторская задолженность в размере 11 744 729,66 руб.:

- за счет средств субсидий на иные цели в сумме 11 744 729,66 руб. (возврат остатков субсидий в бюджет НСО, платежное поручение от 15.01.204 № 1).

По состоянию на 01.01.2024 в учреждении числилась дебиторская задолженность в размере 192 308 128,58 руб.:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 191 948 825,00 руб. (доходы будущих периодов);
- за счет средств от приносящей доход деятельности сумме 359 303,58 руб., в том числе:

- ООО «Италюм Профиль» в сумме 267 227,50 руб. (доходы от аренды за период с 01.01.2024 по 15.03.2024);

- ООО ТД «Арт-тек» в сумме 92 076,08 руб. (взыскание задолженности по решению Арбитражного суда Новосибирской области).

5.12. В соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации», Положения «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.08.2008 № 620, учреждение в 2023 году предоставило в Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области следующие формы статистической информации (в электронном виде):

- Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала, форма № 3П-образование (периодичность: квартальная);

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

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

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

- Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы, форма № 1, (периодичность: 1 раз в 2 года);

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

В соответствии с абзацем 2 пункта 9 административные данные, необходимые для формирования официальной статистической информации, предоставлялись учреждением субъекту официального статистического учета

Территориальному органу Федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области в пределах установленных сроков для их предоставления.

Выборочной сверкой данных, отраженных в вышеуказанных формах статистической отчетности, с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета, отклонений не установлено.

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

В пунктах 33 и 34 раздела IV Устава учреждения предусмотрен порядок проведения учреждением крупных сделок и сделок, в отношении которых имеется заинтересованность.

Проверкой установлено, что учреждение за проверяемый период крупных сделок и сделок, в отношении которых имеется заинтересованность, не совершало.

7. Осуществление учреждением предусмотренных уставом основных видов деятельности

Статьей 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 «О некоммерческих организациях» определено, что учредительным документом некоммерческой организации является устав, утвержденный учредителями (участниками, собственником имущества) для бюджетного учреждения.

В уставе некоммерческой организации в обязательном порядке должны быть определены предмет и цели деятельности, которые и определяют ее специальную правоспособность: способность иметь гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным учредительным документом, и нести связанные с этой деятельностью обязанности (пункт 1 статьи 49 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

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

Государственное бюджетное учреждение дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» (утвержден приказом министерства образования Новосибирской области от 27.09.2022 № 1934 и

согласован департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области от 20.09.2022).

Учреждение является некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло виды деятельности, определенные Уставом учреждения.

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

8.1. В соответствии с приказом министерства образования Новосибирской области от 21.02.2022 № 301 «О проведении проверок в отношении государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр», контрольным отделом министерства образования Новосибирской области проведена проверка деятельности учреждения за период с 01.01.2021 по 31.12.2021, срок проведения проверки: с 24.02.2022 по 23.03.2022.

8.2. По результатам контрольного мероприятия составлен Акт от 24.03.2022 № 02-09/04 Д, в котором отражены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение требований пункта 34 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом министерства образования, науки и инновационной политики Новосибирской области от 29.11.2017 № 2979 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных бюджетных и автономных учреждений Новосибирской области, в отношении которых министерство образования Новосибирской области осуществляет функции и полномочия учредителя», план ФХД учреждения не согласован с начальником управления бюджетного процесса министерства образования Новосибирской области *(нарушение устранено);*

- в нарушение требований пункта 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, план ФХД учреждения не соответствует утвержденной форме (приложение № 2 к Порядку), кроме того, при изменении размера поступлений в Соглашениях, показатели поступлений плана ФХД корректировались несвоевременно *(нарушение устранено);*

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

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

- в нарушение требований статей 60.1, 60.2 ТК РФ, пункта 4.1.9 Отраслевого тарифного соглашения, трудовым договором директора учреждения не определены условия выполнения им дополнительной работы по должности педагог дополнительного образования в пределах рабочего времени - по

совмещению и (или) за пределами рабочего времени - по совместительству ***(аналогичное нарушение выявлено в ходе настоящей проверки);***

- в нарушение требований приказа Минтруда Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер», в проверяемом периоде, главный бухгалтер учреждения Васильева Ирина Валерьевна замещала указанную штатную должность при отсутствии обязательного дополнительного профессионального образования (программы профессиональной переподготовки) при наличии непрофильного высшего образования *(нарушение устранено);*

- в целях исполнения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обеспечения принципа экономности и эффективности бюджетных средств, а также требований Отраслевого тарифного соглашения, руководителю учреждения Бороде А.В. необходимо предусмотреть в дальнейшей работе возможность предоставления работникам, отработавшим в выходной или праздничный день дополнительного дня отдыха, вместо двойной оплаты, либо установить особый график работы для работников, привлекаемых к работе в выходные и праздничные дни *(нарушение устранено);*

- в нарушение требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в путевых листах автомобилей не заполнялись обязательные реквизиты в полном объеме ***(аналогичное нарушение выявлено в ходе настоящей проверки***);

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

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

- в нарушение требований пункта 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49«Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств), в состав инвентаризационной комиссии учреждения входили материально ответственные лица: начальник хозяйственного отдела Кимлык С.А. (акт о результатах инвентаризации от 10.12.2021 № 000001); начальник гаража Петухов К.Е.(акт о результатах инвентаризации от 10.12.2021 № 000030) ***(аналогичное нарушение выявлено в ходе настоящей проверки);***

- в нарушение требований пункта 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, не проведена инвентаризация бензина, находящегося в баках транспортных средств учреждения *(нарушение устранено);*

- в нарушение требований пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, не была проведена инвентаризация при смене материально-ответственных лиц (при приеме на работу директора учреждения на день приемки-передачи дел);

- в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (пункты 1-2 статьи 11) годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год учреждением проведена не в полном объеме *(нарушение устранено);*

- в нарушение требований пункта 14 Порядка предоставления статистических данных, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 18.08.2008 № 620, учреждением допущено несвоевременное предоставление первичных статистических данных *(нарушение устранено).*

8.3. Отчет об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки деятельности, направлен учреждением в министерство образования Новосибирской области (исх. № 85/25.064 от 24.06.2022).

Подписи:

Консультант контрольного отдела
министерства образования
Новосибирской области Ж.А. Хохлова

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

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

Акт проверки деятельности государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Областной центр детского (юношеского) технического творчества «Автомотоцентр» от 27.02.2024 № 02-09/03 Д на 52 л. в 1 экз. получил:

Директор ГБУ ДО НСО
«Автомотоцентр» А.В. Борода
27.02.24
(дата)