

АКТ

плановой выездной проверки Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Молодежный центр «ПерспективаПро» (МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро»).

Город Ижевск

01.03.2022

Плановая выездная проверка проведена на основании приказа Управления финансов Администрации города Ижевска от 07.12.2021 №293-П «О проведении плановой выездной проверки» и плана работы Управления финансов Администрации города Ижевска на 2021 год.

Тема плановой выездной проверки: проверка предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставленной из бюджета муниципального образования «Город Ижевск» бюджетному учреждению, и ее отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Проверяемый период: с 01 сентября 2019 года по 31 декабря 2020 года.

Плановая выездная проверка проведена проверочной группой в составе: руководителя проверочной группы - консультанта отдела внутреннего муниципального финансового контроля Управления финансов Администрации города Ижевска (далее - ОВМФК УФ) Тихомировой С.А. и начальника сектора ОВМФК УФ Безумовой Т.В.

Срок проведения плановой выездной проверки, не включая периоды его приостановления, составил 30 рабочих дней с 13.12.2021 по 31.01.2022.

1. Общие сведения.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Молодежный центр «ПерспективаПро» (МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро»), ИНН 1831042273, ОГРН 1021801147521, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 943Р4478.

МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» находится в ведении Управления по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации города Ижевска (далее - УФКС и МП), расположенного по адресу: город Ижевск, улица Удмуртская, 267, корпус 2, тел. 414-550.

Учредителем МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» является муниципальное образование «Город Ижевск» в лице Администрации города Ижевска.

Функции и полномочия Учредителя МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от имени Администрации города Ижевска осуществляет УФКС и МП, за исключением полномочий, установленных Уставом города, решениями Городской думы города Ижевска.

В МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» в проверяемом периоде действовали следующие лицевые счета, открытые в Управлении финансов Администрации города Ижевска:

- 20785910037 – лицевой счет бюджетного учреждения (по учету средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности), открыт 01.01.2019, действует по настоящее время;
- 21785910037 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (по учету средств субсидии на иные цели), открыт 01.01.2019, действует по настоящее время. *Справка от 09.12.2021 №05-01/327 (об открытых и закрытых лицевых счетах) прилагается к акту проверки.*

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

Право первой подписи:

- директор МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» Николаева Н.Е. до 06.03.2020 (приказ

Администрации города Ижевска от 25.05.2007 №111п «О назначении на должность», приказ Администрации города Ижевска от 05.03.2020 №60п «О принятии решения о прекращении трудовых отношений с Николаевой Н.Е.», и.о. директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» Четвертакова И.М. с 10.03.2020 до 24.04.2020 (приказ УФКС и МП от 10.03.2020 №40/01 «О возложении должностных обязанностей на Четвертакову И.М.), директор МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» Шильев Е.В. с 24.04.2020 (приказ Администрации города Ижевска от 24.04.2020 №92п «О назначении Шильева Е.В.»);

- начальник Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений физической культуры спорта и молодежной политики» (далее – МБУ «ЦБУ ФКС и МП») Янгирова А.Н. (приказ Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Ижевска от 30.06.2004 №16-к «О приеме на работу»).

Право второй подписи:

- главный бухгалтер МБУ «ЦБУ ФКС и МП» Муллина Л.И. (приказ МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений физической культуры и спорта города Ижевска» от 12.12.2011 №56-К «О приеме на работу»).

2. Проверка использования средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

2.1. Проверка составления и заключения соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учредителем, проведена выборочным способом, за 2020 год.

Проверкой установлено, что в соответствии с п.30 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Город Ижевск» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного приказом Администрации города Ижевска от 22.12.2015 №1496п (далее - Положение о формировании муниципального задания №1496п) и на основании приказа УФКС и МП от 28.12.2019 №144-у «О выделении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий» между УФКС и МП и МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.12.2019 №19 (далее – Соглашение от 28.12.2019 №19) на сумму 30 723 026,20руб. (согласно п.2.4 размер субсидии определен на 9 месяцев). Данное соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года, указанные в Приложении №1 «График перечисления Субсидии №1» к Соглашению от 28.12.2019 №19.

В Соглашение от 28.12.2019 №19 внесены следующие изменения:

- дополнительным соглашением от 16.06.2020 №1, на основании приказа УФКС и МП от 05.06.2020 №51-у «О внесении изменений в приказ №144-у от 28.12.2019 (в ред. приказа №30-у от 18.03.2020) «О выделении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий»», уменьшен размер субсидии до 30 323 026,20руб., и внесено изменение в Приложение №1 (График перечисления Субсидии №1) к соглашению от 28.12.2019 №19, а именно следует перечислять субсидию в суммах и в соответствии с новым Графиком перечисления субсидии №2, прилагаемым к настоящему дополнительному соглашению;

- дополнительным соглашением от 05.10.2020 №2, на основании приказа УФКС и МП от 05.10.2020 №88-у «О внесении изменений в приказ №144-у от 28.12.2019 (в ред. приказа №68-у от 06.07.2020) «О выделении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий»», уменьшен размер субсидии до 29 923 026,20руб., и внесено изменение в Приложение №1 (График перечисления Субсидии №2) к соглашению от 28.12.2019 №19, а именно следует перечислять субсидию в суммах и в соответствии с новым Графиком перечисления субсидии №3, прилагаемым к настоящему дополнительному

соглашению;

- дополнительным соглашением от 16.11.2020 №3, на основании приказа УФКС и МП от 16.11.2020 №102-у «О внесении изменений в приказ №144-у от 28.12.2019 (в ред. приказа №88-у от 05.10.2020) «О выделении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий»», увеличен размер субсидии до 30 523 026,20руб., и внесено изменение в Приложение №1 (График перечисления Субсидии №3) к соглашению от 28.12.2019 №19, а именно следует перечислять субсидию в суммах и в соответствии с новым Графиком перечисления субсидии №4, прилагаемым к настоящему дополнительному соглашению.

Проверена правильность расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год, указанного в приведенных выше соглашениях. В соответствии с п.19 Положения о формировании муниципального задания №1496п, приказом УФКС и МП от 02.09.2019 №103/3 утвержден Порядок на 2020 год определения финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации города Ижевска, муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание их имущества (далее – Приказ №103/3). В соответствии с п.10 Приказа №1496п, согласно которому общими требованиями может устанавливаться, что нормативные затраты на оказание отдельных муниципальных услуг и работ в соответствующих сферах определяются с учетом иных нормативных правовых актов Российской Федерации, п.1 Приказа №103/3 определено, что в случае утверждения федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (работ) при определении объема субсидии на выполнение муниципального задания руководствоваться ими, с учетом применения корректирующих коэффициентов.

Плановый объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год рассчитан с применением Значений базовых нормативов затрат и территориальных корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, применяемых при расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг в целях расчета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство науки и высшего образования РФ, и порядка их применения на 2019 год, утвержденных Министерством науки и высшего образования РФ от 20.11.2018 №МН-Пр-9/СК. Проверкой представленных расчетов нарушения не установлены. Плановый объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год согласно расчетам составил 45 148 311,00руб., субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлена в пределах выделенных ассигнований в размере 30 523 026,20руб.

Проверка соблюдения объемов финансового обеспечения муниципального задания и соблюдения сроков финансового обеспечения муниципального задания проведена сплошным способом, за 2020 год. Данные представлены в таблице №1.

Таблица №1

Соглашение от 28.12.2019 №19			
Срок и сумма перечисления средств	Перечисление средств субсидии (№ платежного поручения, дата, сумма)	Случаи несоблюдения ежемесячного размера перечисления средств субсидии	Случаи нарушения сроков перечисления средств субсидии
До 30.01.2020 Сумма 900 000,00	№1555 от 22.01.2020 сумма 500 000,00руб.; №2261 от 28.01.2020 сумма 400 000,00руб.	-	-

До 10.02.2020 сумма 1 400 000,00руб.	№3788 от 07.02.2020 сумма 1 400 000,00руб.;	-	-
До 25.02.2020 Сумма 800 000,00	№4343 от 12.02.2020 сумма 200 000,00руб.;	-	-
	№6059 от 20.02.2020 сумма 600 000,00руб.		
До 10.03.2020 сумма 2 000 000,00руб.	№7467 от 03.03.2020 сумма 200 000,00руб.;	-	-
	№8406 от 06.03.2020 сумма 1 800 000,00руб.;		
До 25.03.2020 Сумма 700 000,00руб.	№10508 от 18.03.2020 сумма 500 000,00руб.;	1	1
	№14822 от 08.04.2020 сумма 200 000,00руб.		
До 10.04.2020 сумма 1 800 000,00руб.	№14247 от 07.04.2020 сумма 1 800 000,00руб.;	-	-
До 25.04.2020 сумма 400 000,00руб.	№17563 от 23.04.2020 сумма 400 000,00руб.	-	-
До 10.05.2020 сумма 2 200 000,00руб.	№20151 от 07.05.2020 сумма 2 200 000,00руб.	-	-
До 25.05.2020 сумма 400 000,00руб.	№23994 от 22.05.2020 сумма 200 000,00руб.;	-	-
	№24658 от 25.05.2020 сумма 200 000,00руб.		
До 10.06.2020 сумма 2 200 000,00руб.	№28404 от 09.06.2020 сумма 2 200 000,00руб.;	-	-
До 25.06.2020 сумма 400 000,00руб.	№31119 от 23.06.2020 сумма 400 000,00руб.	-	-
До 10.07.2020 Сумма 2 670 000,00руб.	№32721 от 30.06.2020 сумма 200 000,00руб.;	-	-
	№34201 от 08.07.2020 сумма 2 170 000,00руб.;		
	№34612 от 09.07.2020 сумма 300 000,00руб.;		
До 25.07.2020 Сумма 274 000,00руб.	№37055 от 22.07.2020 сумма 274 000,00руб.	-	-
До 10.08.2020 сумма 1 979 026,20руб.	№38107 от 27.07.2020 сумма 126 000,00руб.;	-	-
	№38305 от 29.07.2020 сумма 54 000,00руб.;		
	№40307 от 05.08.2020 сумма 100 000,00руб.;		
	№40899 от 07.08.2020 сумма 1 699 026,20руб.;		
До 25.08.2020 Сумма 300 000,00руб.	№43547 от 24.08.2020 сумма 300 000,00руб.	-	-
До 10.09.2020 сумма 1 825 000,00руб.	№43969 от 28.08.2020 сумма 200 000,00руб.	-	-
	№45702 от 08.09.2020 сумма 1 625 000,00руб.;		

До 25.09.2020 сумма 300 000,00руб.	№48486 от 24.09.2020 сумма 300 000,00руб.	-	-
До 10.10.2020 Сумма 1 900 000,00руб.	№51733 от 08.10.2020 сумма 1 900 000,00руб.;	-	-
До 25.10.2020 сумма 220 000,00руб.	№54536 от 22.10.2020 сумма 170 000,00руб.;	-	-
	№55101 от 23.10.2020 сумма 50 000,00руб.	-	-
До 10.11.2020 сумма 2 130 000,00руб.	№56170 от 28.10.2020 сумма 50 000,00руб.;	-	-
	№59104 от 09.11.2020 сумма 2 080 000,00руб.;	-	-
До 25.11.2020 сумма 400 000,00руб.	№62161 от 20.11.2020 сумма 300 000,00руб.;	-	-
	№62462 от 24.11.2020 сумма 100 000,00руб.	-	-
До 10.12.2020 Сумма 5 255 000,00руб.	№64756 от 01.12.2020 сумма 900 000,00руб.;	-	-
	№66765 от 09.12.2020 сумма 4 355 000,00руб.;	-	-
До 25.12.2020 сумма 70 000,00руб.	№69472 от 18.12.2020 сумма 70 000,00руб.	-	-
Итого 30 523 026,20руб.	30 523 026,20руб.	1 случай	1 случай

Проверкой установлено:

1. В соответствии с п.2.2. Соглашения от 28.12.2019 №19, финансовое обеспечение муниципального задания на 2020 год МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» предоставлено УФКС и МП в полном объеме.

2. В нарушение п.4.1.2. Соглашения от 28.12.2019 №19:

- 1 случай несоблюдения УФКС и МП ежемесячного размера перечисления средств субсидии, определенного Приложением №1 «График перечисления Субсидии №1» к Соглашению от 28.12.2019 №19, с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями;

- 1 случай несоблюдения УФКС и МП сроков перечисления средств субсидии, определенных Приложением №1 «График перечисления Субсидии №1» к Соглашению от 28.12.2019 №19, с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями. Копии Соглашения от 28.12.2019 №19 и дополнительных соглашений от 16.06.2020 №1, от 05.10.2020 №2, от 16.11.2020 №3 к Соглашению от 28.12.2019 №19 прилагаются к акту проверки.

Проверка правильности и своевременности отражения финансового обеспечения муниципального задания в бухгалтерском учете проведена сплошным способом, за 2020 год. Проверкой установлено, что финансовое обеспечение муниципального задания на 2020 год в бухгалтерском учете отражается своевременно в соответствии с п.п.72, 93 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 №174н (далее - Инструкция №174н). По состоянию на 01.01.2020 в Журнале операций №5 расчетов с дебиторами по доходам числится дебиторская задолженность за УФКС и МП, образовавшаяся вследствие отражения по данным бухгалтерского учета в декабре 2019 года Соглашения от 28.12.2019 №19. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2020 дебиторская задолженность УФКС

и МП по Соглашению от 28.12.2019 №19 перед МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» отсутствует. Нарушения не установлены.

2.2. За 2020 год проверена обоснованность использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выплаты персоналу по оплате труда работникам МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро».

К проверке представлены: Положение об оплате труда работников МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро», утвержденное директором МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 20.11.2019, Положение о стимулирующих выплатах работникам МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро», утвержденное директором МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 01.10.2018 (далее – Положение о стимулирующих выплатах), Правила внутреннего трудового распорядка МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро», утвержденные директором МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 12.04.2019 и принятые на общем собрании трудового коллектива, протокол от 12.04.2019.

Проверкой соответствия Положения об оплате труда работников МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» Постановлению №1449, нарушения не установлены.

По состоянию на 01.01.2020 проверено соответствие наименований и количества занимаемых должностей, утвержденных штатным расписанием, фактически занимаемым должностям согласно Табелю учета использования рабочего времени и представленным к проверке трудовым договорам. Расхождения не установлены.

Выборочно, за 2020 год, проверена обоснованность установления и начисления компенсационных выплат.

Выборочно, проверена оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни. Установлено, что в нарушение ст.153 Трудового кодекса РФ и приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 15.10.2020 №165л/с «О выходе на работу в выходной день», согласно карточке - справке за 2020 год №4/263, руководителю структурного подразделения Беляевой О.К. в октябре 2020 года произведена оплата за работу в выходной день в двойном размере, тогда как, при предоставлении другого дня отдыха оплату необходимо произвести в одинарном размере. По данным Табеля учета использования рабочего времени за октябрь 2020 года Беляевой О.К. 26.10.2020 (понедельник) был предоставлен выходной день.

Таким образом, допущено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год на сумму 551,22руб., в том числе: заработная плата – 423,62руб. (согласно карточке-справке), страховые взносы во внебюджетные фонды – 127,60руб. *Копии карточки-справки за 2020 год №4/263 Беляевой О.К., приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 15.10.2020 №165л/с «О выходе на работу в выходной день», Табеля учета использования рабочего времени за октябрь 2020 года прилагаются к акту проверки.*

Выборочно, за 2020 год, проверена обоснованность и правильность установления выплат стимулирующего характера.

Выборочно, проверена правильность установления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы. Проверкой установлено:

- согласно карточке - справке за 2020 год №4800, педагогу-организатору Эсенкуловой К.С. в декабре 2020 года начислена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 6 991,26руб. (6 079,35руб.*1,15ур.к.), тогда как приказом директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения», данная надбавка установлена в размере 7 192,45руб. (6 254,30руб.*1,15ур.к.).

Таким образом, в нарушение приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения», допущена недоплата заработной платы за 2020 год на сумму 201,19руб. *Копии карточки-справки за 2020 год №4800 Эсенкуловой К.С., приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и*

материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения» прилагаются к акту проверки.

- согласно карточке-справке за 2020 год №4/232, специалисту по работе с молодежью Шмакову Д.Е. в декабре 2020 года начислена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 2 772,23руб. (2 411,50руб.*1,15ур.к.). В нарушение п.2.3 Положения о стимулирующих выплатах данная надбавка начислена без решения и приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» об установлении надбавки.

Таким образом, допущено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год на сумму 3 607,23руб., в том числе: заработная плата – 2 772,23руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 835,00руб. Копии карточки-справки за 2020 год №4/232 Шмакова Д.Е., Положения о стимулирующих выплатах прилагаются к акту проверки.

Выборочно, проверена правильность установления ежемесячной премиальной выплаты по итогам работ. Проверкой установлено:

- согласно карточке - справке за 2020 год №4/263, руководителю структурного подразделения Беляевой О.Г. на основании приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения», согласно протоколу заседания комиссии по материальному стимулированию работников МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 09.12.2020 №12, начислена ежемесячная премиальная выплата по итогам работы в размере 13 047,44руб. (11 345,60руб.*1,15ур.к.). В нарушение п.2.6.1, п.3.5.1 Положения о стимулирующих выплатах, данная выплата начислена по завышенной норме целевых показателей эффективности деятельности руководителя структурного подразделения, так как количество баллов по данной должности составляет от 10 до 100 баллов, а размер премии с учетом полученных баллов составляет от 20% до 100%. Всего за декабрь 2020 года в 8 аналогичных случаях установлена переплата заработной платы, в том числе: Беляева О.К., Галиева А.Р., Колегова М.М., Лебедев Н.И., Марьин А.В., Набиева О.М., Субботина О.И., Юминова Н.А.

Таким образом, допущено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год на общую сумму 45 197,26руб., в том числе: заработная плата – 34 735,06руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 10 462,20руб. Расчет переплаты ежемесячной премиальной выплаты по итогам работ за декабрь 2020 года, копии Положения о стимулирующих выплатах, карточек-справок за 2020 год №4/263 Беляевой О.К., №4647 Галиевой А.Р., №101 Колеговой М.М., №4492 Лебедева Н.И., №4/278 Марьиной А.В., №3933 Набиевой О.М., №4899 Субботиной О.И., №4/196 Юминовой Н.А., целевые показатели эффективности деятельности педагога-организатора, методиста, руководителя структурного подразделения прилагаются к акту проверки.

- согласно карточке - справке за 2020 год №4800, педагогу-организатору Эсенкуловой К.С. в декабре 2020 года начислена ежемесячная премиальная выплата в размере 7 796,02руб. (6 779,14руб.*1,15ур.к.), тогда как приказом директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения», данная надбавка установлена в размере 8 298,98руб. (7 216,50руб.*1,15ур.к.).

Таким образом, в нарушение приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения» допущена недоплата заработной платы за 2020 год на сумму 502,96руб. Копии карточки-справки за 2020 год №4800 Эсенкуловой К.С., приказа директора МБУ ДО «МЦ «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения» прилагаются к акту проверки.

Выборочно, проверена правильность установления надбавки за выслугу лет. Надбавка

за выслугу лет работникам производится на основании приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 21.01.2020 №23-л/с «Об установлении надбавки за выслугу лет» в соответствии с Протоколом заседания комиссии по установлению трудового стажа работы работников от 21.01.2020. Нарушения не установлены.

Выборочно, за 2020 год, проверена обоснованность и правильность установления иных выплат.

Проверена правильность и обоснованность оказания материальной помощи работникам МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро». Проверкой установлено, что в нарушение п.2.3.8 Постановления №1449, п.4.1 Положения о стимулирующих выплатах, вместо единовременной премии к юбилейной дате выплачена материальная помощь. В соответствии с ч.28 ст.217 Налогового кодекса РФ материальная помощь в размере 4 000,00руб. в год не подлежит обложению налогом на доходы с физических лиц (НДФЛ), тогда как единовременная премия подлежит обложению НДФЛ. Так,

- по приказу директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 22.01.2020 №25-л/с «О премировании и материальном стимулировании в январе месяце работников учреждения», специалисту по охране труда Лесову Э.А. вместо единовременной премии к юбилейной дате необоснованно выплачена материальная помощь в размере 7 000,00руб. Согласно карточке-справке за 2020 год №4/241, с Лесова Э.А. в январе 2020 года удержан НДФЛ в размере 390,00руб. $((7000,00-4000,00)*13\%)$, тогда как необходимо было удержать 910,00руб. $(7000,00*13\%)$, что привело к переплате заработной платы Лесову Э.А. в сумме 520,00руб.;

- по приказу директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 22.01.2020 №25-л/с «О премировании и материальном стимулировании в январе месяце работников учреждения», специалисту по работе с молодежью Шмакову Д.Е. вместо единовременной премии к юбилейной дате необоснованно оказана материальная помощь в размере 7000,00руб. Согласно карточке - справке за 2020 год №4/232, со Шмакова Д.Е. в январе 2020 года удержан НДФЛ в размере 390,00руб. $((7000,00-4000,00)*13\%)$, тогда как необходимо удержать 910,00руб. $(7000,00*13\%)$, что привело к переплате заработной платы Шмакову Д.Е. в сумме 520,00руб.

Таким образом, допущено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год на общую сумму 1 040,00руб. Копии карточки-справки за 2020 год №2/241 Лесова Э.А., карточки-справки за 2020 год №4/232 Шмакова Д.Е., приказа МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 22.01.2020 №25-л/с «О премировании и материальном стимулировании в январе месяце работников учреждения», Положения о стимулирующих выплатах прилагаются к акту проверки.

Выборочно, за 2020 год, проверена правильность исчисления среднего заработка при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро». Исчисление среднего заработка при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска произведено в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Постановление №922). Нарушения не установлены.

Выборочно, за период с октября по декабрь 2020 года, проверена правильность предоставления компенсации за неиспользованный отпуск работникам МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» при расторжении трудовых договоров. Количество дней для расчета компенсации за неиспользованный отпуск определено в соответствии со ст.139 Трудового Кодекса РФ и п.35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных Народным Комиссариатом труда СССР 30.04.1930 №169 (вместе с «Правилами о дополнительных отпусках по особо вредным климатическим условиям») исходя из расчета 2,33 дня отпуска за 1 месяц. Расчет среднего заработка произведен в соответствии с Постановлением №922. Нарушения не установлены.

Сплошным способом, за 2020 год, проверено соблюдение Регионального Соглашения о минимальной заработной плате в Удмуртской Республике, заключенного в городе Ижевске 19.02.2020 Правительством Удмуртской Республики, Федерацией профсоюзов Удмуртской

Республики, объединением работодателей Удмуртской Республики на предмет обоснованности и правильности начисления доплаты до уровня минимальной заработной платы. Нарушения не установлены.

Выборочным способом, за 2020 год, проверено соответствие начисленной заработной платы работникам согласно карточкам-справкам ф.0504417 фактически отработанному времени, отмеченному в Табелях учета использования рабочего времени. Расхождения не установлены.

За ноябрь, декабрь 2020 года сверены данные расчетной ведомости с данными Журнала операций расчетов по оплате труда, данные Журнала операций расчетов по оплате труда с данными Главной книги. Расхождения не установлены.

3. Проверка и анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Проверена правильность составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов) (далее – План ФХД на 2020 год) МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В соответствии с п.2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного Приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н (далее - Приказ №186н), приказом УФКС и МП от 05.12.2019 №129-у, утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных, автономных учреждений, подведомственных Управлению по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации города Ижевска (далее - Приказ №129-у).

План ФХД на 2020 год МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» по состоянию на 09.01.2020 составлен по форме, утвержденной Приложением №1 к Приказу №129-у. Нарушения не установлены.

Проверкой соблюдения требований к утверждению Плана ФХД установлено, в нарушение п.45 Приказа №129-у, План ФХД на 2020 год МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» по состоянию на 09.01.2020 утвержден заместителем начальника УФКС и МП, тогда как должен утверждаться директором МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» и согласовываться начальником УФКС и МП - 1 случай. *Копия первой страницы Плана ФХД на 2020 год МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» по состоянию на 09.01.2020 прилагается к акту.*

Проверка обоснованности внесения изменений по поступлениям и выплатам в План ФХД на 2020 год МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» проведена сплошным способом, за 2020 год.

Изменения в показатели Плана ФХД на 2020 год по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по поступлениям и выплатам внесены в соответствии с п.12 Приказа №129-у, в том числе:

- изменения от 28.02.2020 внесены в связи с внесением изменений по показателям поступлений доходов, в связи с включением нового расчета (обоснования) расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей, с внесением изменений в расчет (обоснование) расходов на оплату услуг связи, в расчет (обоснование) расходов на оплату коммунальных услуг, в расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг;
- изменения от 27.04.2020 внесены в связи с внесением изменений по показателям поступлений доходов, с внесением изменений в расчеты (обоснования) расходов на оплату труда, в расчеты (обоснования) выплат компенсационного характера персоналу учреждения, в расчеты (обоснования) страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в расчет (обоснование) расходов на оплату услуг связи, в расчет (обоснование) расходов на оплату коммунальных услуг, в расчет (обоснование) расходов на

оплату работ, услуг по содержанию имущества, расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг;

- изменения от 18.05.2020 внесены в связи с внесением изменений в расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг;

- изменения от 22.06.2020 внесены в связи с изменением размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и внесением изменений в расчеты (обоснования) расходов на оплату труда, в расчеты (обоснования) страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

- изменения от 20.07.2020 внесены в связи с внесением изменений в расчет (обоснование) расходов на оплату коммунальных услуг, в расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг;

- изменения от 10.08.2020 внесены в связи с внесением изменений в расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг;

- изменения от 08.09.2020 внесены в связи с внесением изменений в расчет (обоснование) расходов на оплату коммунальных услуг, в расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг, в расчеты (обоснования) страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

- изменения от 22.09.2020 внесены в связи с внесением изменений в расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества, с включением нового расчета (обоснования) расходов на увеличение стоимости прочих оборотных запасов;

- изменения от 02.11.2020 внесены в связи с изменением размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и внесением изменений в расчеты (обоснования) расходов на оплату труда, в расчеты (обоснования) страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в расчет (обоснование) расходов на оплату услуг связи, в расчет (обоснование) расходов на оплату коммунальных услуг, в расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг, в расчет (обоснование) расходов на увеличение стоимости прочих оборотных запасов;

- изменения от 30.11.2020 внесены в связи с изменением размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и внесением изменений в расчеты (обоснования) расходов на оплату труда, в расчеты (обоснования) страховых взносов на обязательное страхование в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, расчет (обоснование) расходов на оплату коммунальных услуг, в расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг;

- изменения от 15.12.2020 внесены в связи с внесением изменений в расчеты (обоснования) расходов на оплату труда, в расчеты (обоснования) выплат компенсационного характера персоналу учреждений;

- изменения от 30.12.2020 внесены в связи с внесением изменений по показателям поступлений доходов, с внесением изменений в расчет (обоснование) расходов на оплату коммунальных услуг, в расчет (обоснование) расходов на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в расчет (обоснование) расходов на оплату прочих работ, услуг, в расчет (обоснование) расходов на увеличение стоимости прочих оборотных запасов.

Изменения в План ФХД на 2020 год, внесенные в течение 2020 года, оформлены новым планом в соответствии с п.45 Приказа №129-у. Нарушения не установлены.

Выборочно, за 2020 год, проверена полнота отражения данных Плана ФХД на 2020

год на счетах санкционирования расходов в журнале по прочим операциям, а именно, проверено соответствие отражения утвержденных Планом ФХД выплат, поступлений, а также изменений выплат и поступлений на соответствующих счетах. Отражение на счетах бухгалтерского учета произведено в соответствии с разделом 5 «Санкционирование расходов» Инструкции №174н. Нарушения не установлены.

План ФХД на 2020 год МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по доходам составлен в соответствии с п.17 Приказа №129-у. Нарушения не установлены.

План ФХД на 2020 год МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по выплатам составлен на основании расчетов (обоснований). Проверена правильность составления расчета (обоснования) на выплаты персоналу, приложенного к Плану ФХД на 2020 год по состоянию на 09.01.2020. Установлено, что в нарушение п.23 Приказа 129-у, при расчете плановых показателей расходов на оплату труда учтена расчетная численность работников, не соответствующая утвержденному штатному расписанию. Копии расчетов (обоснований) к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения на 2020 год от 09.01.2020 №1 (Расчеты (обоснования) расходов на оплату труда), штатного расписания МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» на 2020 год от 30.12.2019 №1, на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 прилагаются к акту.

Так, к проверке представлены:

1. План ФХД на 2020 год, согласно которому расходы на оплату труда утверждены в сумме 22 530 000,00руб., расходы на выплату страховых взносов во внебюджетные фонды утверждены в сумме 6 740 000,00руб.

2. Расчет (обоснование) к Плану ФХД государственного (муниципального) учреждения на 2020 год от 09.01.2020 №1, в котором расчет расходов на оплату труда произведен из установленной численности в количестве 127,5шт.ед. на сумму 25 285 680,52руб., расходы на выплату страховых взносов во внебюджетные фонды рассчитаны в размере 6 766 458,00руб.

3. Штатное расписание МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» на 2020 год от 30.12.2019 №1, на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 (далее – штатное расписание №1), утвержденное в соответствии с п.10 постановления Администрации города Ижевска от 19.11.2009 №1138 «О введении новых систем оплаты труда работников бюджетных, автономных и казенных учреждений муниципального образования «Город Ижевск» (вместе с «Положением об установлении систем оплаты труда работников бюджетных, автономных и казенных учреждений муниципального образования «Город Ижевск»)) (далее – Постановление №1138) директором МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» (приказ от 30.12.2019 №306-о), согласованное с УФКС и МП. Штатное расписание №1 утверждено в количестве 120,63шт.ед. по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания расчет ФОТ на 2020 год произведен на сумму 25 280 392,05руб.

Согласно Плану ФХД на 2020 год по состоянию на 30.12.2020 расходы на оплату труда утверждены в сумме 22 193 142,58руб., расчет (обоснование) расходов на оплату труда к плану ФХД представлен в сумме 25 285 680,52руб. Таким образом, утвержденная планом ФХД сумма расходов на оплату труда не превышает сумму расчета (обоснования) расходов на оплату труда.

В штатном расписании №1 по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учтены должности административного персонала в количестве 3,0шт.ед., должности педагогических работников в количестве 24,13шт.ед., должности служащих в количестве 83,0шт.ед., рабочих в количестве 10,5шт.ед.

Проверена обоснованность включения должностей в штатное расписание МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» по состоянию на 01.01.2020, правильность установления размеров должностных окладов по утвержденным должностям.

Проверкой правильности установления должностных окладов по должностям

административного персонала установлено, что должностной оклад по должности «Директор» в размере 9 964,00руб. установлен исходя из 1-ой группы по оплате труда руководителей на основании приказа УФКС и МП от 28.12.2020 №151-у. Проверкой обоснованности отнесения МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» к 1-ой группе по оплате труда руководителей установлено, что баллы, рассчитанные в соответствии с постановлением Правительства Удмуртской Республики от 28.03.2003 №158 «Об установлении объемных показателей для отнесения учреждений, ведущих работу с детьми и молодежью, к группам по оплате труда руководителей», постановлением Администрации горолда Ижевска от 27.11.2013 №1449 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере государственной молодежной политики, подведомственных Управлению по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации города Ижевска» (далее – Постановление №1449) соответствуют 1-ой группе по оплате труда руководителей. Нарушения не установлены.

Проверкой обоснованности определения размера должностного оклада по должности «Заместитель директора», нарушения не установлены. Размер должностного оклада установлен в соответствии с п.4.3 Постановления №1449 на 10% ниже размера должностного оклада руководителя.

Проверкой правильности установления размеров должностных окладов педагогических работников по состоянию на 01.01.2020, нарушения не установлены. Размеры должностных окладов установлены в соответствии с п.2.1.2 Постановления №1449 на основании отнесения должностей к профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ) работников образования, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 05.05.2008 №216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования».

Проверена правильность установления размеров должностных окладов по должностям служащих по состоянию на 01.01.2020. Размеры должностных окладов установлены в соответствии с п.2.1.1 Постановления №1449 на основании отнесения занимаемых ими должностей служащих к ПКГ, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 №247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих». Нарушения не установлены.

Проверена правильность установления должностных окладов по профессиям рабочих, утвержденных штатным расписанием по состоянию на 01.01.2020. Размеры окладов установлены в соответствии с п.2.1.3 Постановления №1449 на основе отнесения должностей к ПКГ, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 №248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих». Нарушения не установлены.

Проверен расчет ФОТ в МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» на 2020 год, нарушения не установлены. Расчет произведен в соответствии с п.5.3 - 5.5 Постановления №1449:

- расчет средств на выплату должностных окладов произведен в размере 12 должностных окладов;
- расчет средств на выплаты компенсационного и стимулирующего характера педагогическим работникам произведен в размере 25% должностных окладов;
- расчет надбавки за выслугу лет произведен в размере 3,6 должностного оклада работников, занимающих должности служащих;
- расчет надбавки за интенсивность и высокие результаты произведен в размере 1,2 должностного оклада работников, занимающих должности служащих;
- расчет доплаты к месячной заработной плате работникам для достижения уровня «дорожной карты» которая обеспечивает повышение средней заработной платы работников образовательных учреждений, произведен из расчета средней заработной платы

31 257,00руб. на основании письма Министерства финансов УР от 18.06.2019 №3036/05-33;

- расчет выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (за работу в ночное время);

- расчет средств, необходимых на выплату доплат до уровня минимального размера оплаты труда, произведен в соответствии с Региональным Соглашением о минимальной заработной плате в Удмуртской Республике, заключенным в городе Ижевске 19.02.2020 Правительством Удмуртской Республики, Федерацией профсоюзов Удмуртской Республики, объединением работодателей Удмуртской Республики;

- расчет ФОТ произведен с учетом районного коэффициента.

Проверкой правильности расчета по страховым взносам во внебюджетные фонды, нарушения не установлены. Расчет произведен в размере 30,12% от исчисленного ФОТ на сумму 7 614 454,09руб., в том числе: на оплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование, медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с тарифами, утвержденными Налоговым кодексом РФ (раздел XI «Страховые взносы в Российской Федерации»), Федеральным законом РФ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 №125-ФЗ, Федеральным законом РФ от 31.12.2017 №484-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Справочно:

- Штатным расписанием МБУ ДО «Центр «ПерспективаПРО» на 2020 год №3, на период 01.10.2020 по 31.12.2020, утвержденным приказом директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 11.02.2021 по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, внесены изменения в месячный ФОТ, месячный ФОТ на октябрь – декабрь 2020 года утвержден в размере 2 108 650,77руб. Увеличение ФОТ обусловлено увеличением размеров должностных окладов в соответствии с Постановлением Администрации города Ижевска от 04.02.2021 №157 «О внесении изменений в постановление Администрации города Ижевска от 27.11.2013 №1449 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере государственной молодежной политики, подведомственных Управлению по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации города Ижевска» (в редакции постановления Администрации города Ижевска от 21.11.2019 №2292/1)».

Анализ исполнения плана ФХД МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» проведен по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год.

Проверена достоверность данных Отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности ф.0503737 (далее – Отчет ф.0503737) по состоянию на 01.01.2021. Сверены данные по объемам платежей, отраженные в Отчете ф.0503737 в графе «Исполнено плановых назначений» с данными Отчета о состоянии лицевого счета МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро», сформированными в Программном комплексе «Бюджет Смарт» по лицевому счету №20785910037 по состоянию на 01.01.2021. Расхождения не установлены.

Проверена достоверность данных Отчета о финансовых результатах деятельности ф.0503721 (далее – Отчет ф.0503721) по состоянию на 01.01.2021. Сверены данные по начисленным расходам, отраженные в графе «Деятельность по государственному (муниципальному) заданию» по строке 160 (КОСГУ 211 «Заработная плата», КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»), по строке 170 (КОСГУ 221 «Услуги связи», КОСГУ 223 «Коммунальные услуги», КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»), по строке 240 (КОСГУ 266

«Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») с данными Главной книги по счетам 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Расхождения не установлены.

Проверена достоверность отчета «Сведения по кредиторской и дебиторской задолженности учреждения» ф.0503769 (далее - Отчет ф.0503769). Сверены данные по счетам 4.206.00.000 «Расчеты по авансам», 4.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» Отчета ф.0503769 с данными Главной книги и Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками по соответствующим счетам по состоянию на 01.01.2020 и на 31.12.2020. Расхождения не установлены.

План ФХД МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» за 2020 год по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по объемам платежей исполнен на 98,80% (утверждено – 30 839 246,46руб., объемы платежей – 30 470 527,98руб.), по начисленным расходам на 101,71% (утверждено – 30 839 246,46руб., начисленные расходы - 31 366 230,43руб.)

Начисленные расходы превысили объемы платежей и утвержденные плановые назначения:

- по КВР 111 «Оплата труда» (начисленные расходы - 22 434 922,54руб., объемы платежей – 22 051 531,34руб., утвержденные плановые назначения – 22 193 142,58руб.)

Начисленные расходы превысили объемы платежей на сумму 383 391,20руб., в связи со списанием резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, начисленного в 2019 году (по состоянию на 01.01.2020 остаток по кредиту счета 4.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов на оплату труда» – 731 258,72руб.), начислением и неполным списанием резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, начисленного в 2020 году (по состоянию на 01.01.2021 остаток по кредиту счета 4.401.60.211 – 1 114 649,92руб.).

Начисленные расходы превысили утвержденные плановые назначения на сумму 241 779,96руб., по причине, указанной выше, а также в связи с отклонением объемов платежей от утвержденных плановых назначений на сумму 141 611,24руб.

- по КВР 119 «Взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (начисленные расходы – 6 675 248,07руб., объемы платежей – 6 558 719,20руб., утвержденные плановые назначения – 6 625 278,43руб.)

Начисленные расходы превысили объемы платежей на сумму 116 528,87руб., в связи со списанием резерва предстоящих расходов на выплату страховых взносов во внебюджетные фонды на оплату отпусков, начисленного в 2019 году (по состоянию на 01.01.2020 остаток по кредиту счета 4.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов на оплату страховых взносов во внебюджетные фонды» – 220 840,13руб.), начислением и неполным списанием резерва предстоящих расходов на выплату страховых взносов во внебюджетные фонды на оплату отпусков, начисленного в 2020 году (по состоянию на 01.01.2021 по кредиту счета 4.401.60.213 – 336 624,27руб.), с выплатой пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством в 2019 году на сумму 78 997,14руб. за счет средств учреждения (на 01.01.2020 числится дебиторская задолженность на счете 4.303.02.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»). По состоянию на 01.01.2020 числится кредиторская задолженность по страховым взносам в фонды в сумме 407 482,86руб. (в т.ч. по счетам: 4.303.06.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 1 793,24руб., 4.303.07.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» – 76 347,52руб., 4.303.10.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» – 329 342,10руб.), данная задолженность в январе 2020 года перенесена с КФО «4» на КФО «5» (согласно приказу УФКС и МП от 09.01.2020 №1-с «О выделении субсидии на

иные цели» выделена субсидия на иные цели на оплату кредиторской задолженности прошлых лет – начисления на выплаты по оплате труда за 2019 год). В связи с начислением и неоплатой в 2020 году страховых взносов в фонды в сумме 2 851,42руб. (по состоянию на 01.01.2021 числится кредиторская задолженность по счетам: 4.303.02.000 – 275,64руб., 4.303.07.000 – 484,74руб., 4.303.10.000 – 2 091,04руб.). В связи с возвратом из ФСС уплаченных страховых взносов в сумме 78 997,14руб. А также, отражением на счете 4.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному» (подстатья 213 «Начисления на выплаты по оплате труда») операции по восстановлению в бухгалтерском учете суммы 2 106,69руб., которая была возвращена из ФСС в декабре 2020 года в связи с неверно начисленным пособием до 1,5 лет в январе-феврале 2019 года.

Начисленные расходы превысили утвержденные плановые назначения на сумму 49 969,64руб., по причине, указанной выше, а также в связи с отклонением объемов платежей от утвержденных плановых назначений на сумму 66 559,23руб.

- по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (начисленные расходы – 2 254 879,15руб., объемы платежей – 1 859 096,77руб., утвержденные плановые назначения – 2 014 910,45руб.)

Начисленные расходы превысили объемы платежей на сумму 395 782,38руб., в связи с принятием к учету расходов за услуги связи, оплаченных ранее 01.01.2020 в сумме 158,93руб. (дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 за ПАО «Ростелеком» - 158,93руб.), и с предоплатой в 2020 году за услуги, что привело к образованию дебиторской задолженности, числящейся по состоянию на 01.01.2021 в сумме 2 539,95руб. (за АО «ЭнергосбытПлюс» - 56,10руб., ООО «УК Ижкомцентр» - 2 483,85руб.), оплатой в 2020 году кредиторской задолженности, числящейся по состоянию на 01.01.2020 в сумме 73 121,18руб. (перед ОАО «МТС» - 20,44руб., ПАО «Ростелеком» - 3 596,52руб., ПАО «ТПлюс» - 67 440,44руб., НУО «Фонд капитального ремонта в УР» - 1 603,98руб., ООО ЧОО «Лифант и К» - 459,80руб.), и принятием к учету расходов в пределах утвержденных плановых назначений и их неоплатой в 2020 году, что привело к образованию кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 в сумме 68 060,20руб. (перед ОАО «МТС» - 20,21руб., ПАО «Ростелеком» - 2 870,57руб., ПАО «ТПлюс» - 65 169,42руб.). В связи со списанием расходов будущих периодов по содержанию имущества в сумме 770 657,12руб., начисленных в 2019 году на финансовый результат текущего финансового года (по состоянию на 01.01.2020 остаток по дебету счета 401.50.225 «Расходы будущих периодов по содержанию имущества» - 770 657,12руб.), и неполным списанием расходов будущих периодов по прочим работам, услугам, по содержанию имущества начисленных в 2020 году на финансовый результат текущего финансового года в сумме 315 098,61руб. (по состоянию на 01.01.2021 остатки по дебету счетов 4.401.50.225 - 314 860,72руб., 4.401.50.226 «Расходы будущих периодов по прочим работам, услугам» - 237,89руб.). А также, отражением на счете 4.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному» (подстатья 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами») суммы 51 892,13руб. и на счете 4.401.29.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году» (подстатья 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами») суммы 3 082,00руб., ошибочно не отраженных в 2019 году и ранее расходов на капитальный ремонт. Кроме того, в 2019 году приобретена аптечка первой помощи работникам на сумму 2 640,00руб., расходы по ее приобретению были отражены по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» (счет 4.105.36.000). В декабре 2020 года данные расходы перенесены на подстатью 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» (счет 4.105.31.000), согласно Порядку применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н.

Начисленные расходы превысили утвержденные плановые назначения на сумму 239 968,70руб., по причине, указанной выше, а также в связи с отклонением объемов платежей от утвержденных плановых назначений на сумму 155 813,68руб.

Превышение объемов платежей над утвержденными плановыми назначениями не установлено.

Анализ исполнения плана ФХД МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год представлен в Приложении к акту проверки.

4. Проверка отражения операций со средствами субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За период с января по декабрь 2020 года проверены расчеты с поставщиками и подрядчиками по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Проверка полноты и своевременности отражения в учете первичных документов, проведена выборочным способом, за период с января по декабрь 2020 года. Нарушения не установлены.

Проверка соответствия в денежном и количественном измерении объемов, принятых к учету расходов по первичным документам, объемам выполнения работ, оказания услуг, отраженных в заключенных со сторонними организациями договорах, проведена выборочным способом, за 2020 год по расчетам:

- с ООО ЧОО «Лифантич и К» (договоры от 30.01.2020 №347-11/9318, от 30.01.2020 №315-11/9318, от 30.01.2020 №436-11/9318, от 30.01.2020 №211-11/9318, от 30.01.2020 №213-11/9318, от 30.01.2020 №435-11/9318, от 03.02.2020 №211-11/9318, от 03.02.2020 №213-11/9318, от 03.02.2020 №315-11/9318, от 03.02.2020 №347-11/9318, от 03.02.2020 №435-11/9318, от 03.02.2020 №436-11/9318);
- с ПАО «Ростелеком» (договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из средств соответствующего бюджета от 24.01.2020 №318000000379);
- с ИП Ипатов Р.А. (договор на выполнение работ (услуг) от 23.09.2020 б/н);
- ООО «Спецавтохозяйство» (контракты на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами от 24.01.2020 №ТКО2020-0003597, от 29.07.2020 №ТКО2020-0006076);
- ИП Широких О.В. (договор оказания услуг по заправке картриджами) от 03.03.2020 №4/2-20). Расхождения не установлены.

Проверка правомерности совершения учреждением крупных сделок проведена за 2020 год по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В соответствии с п.13 ст.9.2 Федерального Закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ к крупным сделкам относятся сделки, где цена сделки превышает 10% балансовой стоимости активов бюджетного учреждения по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Согласно Балансу государственного (муниципального) учреждения ф.0503730 по состоянию на 01.01.2020, балансовая стоимость активов составляет 39 082 359,63руб., 10% балансовой стоимости активов составляет 3 908 235,96руб. Проверкой установлено, что в 2020 году сделки, превышающие указанную сумму по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» не совершались.

Анализ задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведен по состоянию на 31.12.2020. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2020 в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания дебиторская задолженность составляет 2 539,95руб., кредиторская задолженность составляет 68 060,20руб.

В результате проведенного анализа установлено:

1. дебиторская задолженность:

- в сумме 56,10руб. числится за АО «ЭнергосбытПлюс» (договор энергоснабжения от 28.01.2020 №Р0010). Данная задолженность образовалась в декабре 2020 года, в результате оплаты за активную энергию в большей сумме, чем предъявлено актом сдачи-приемки. Так, сумма за активную энергию, согласно акту сдачи-приемки от 30.11.2020 №0151307/0505, составляет 28 954,17руб. Оплата произведена на сумму 29 010,27руб. (платежные поручения от 20.11.2020 №943 на сумму 19 900,22руб. и от 21.12.2020 №1053 на сумму 9 110,05руб.). В связи с расторжением 31 декабря 2020 года договора энергоснабжения от 28.01.2020 №Р0010 и заключением в 2021 году нового договора, переплата в сумме 56,10руб. была зачислена в счет платежа по новому договору (бухгалтерская справка от 27.01.2021 №ПРБУ-000008);

- в сумме 2 483,85руб. числится за ООО «УК Ижкомцентр» (договор о формировании фонда капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме на специальном счете от 24.09.2020 №586/03к). Данная задолженность образовалась в декабре 2020 года, в результате двойной оплаты за взнос на капитальный ремонт за декабрь 2020 года (платежное поручение от 23.12.2020 №1062 на сумму 2 483,85руб.). Данная сумма в январе 2021 года ООО «УК Ижкомцентр» возвращена на лицевой счет МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» (платежное поручение от 28.01.2021 №173 на сумму 2 483,85руб.).

2. кредиторская задолженность:

- в сумме 20,21руб. числится перед ОАО «МТС» за горсвязь (договор об оказании услуг связи от 24.01.2020 №30408202963 (для корпоративных клиентов)). Данная задолженность образовалась в декабре 2020 года (акт от 31.12.2020 №IG1/0010406/562005), в соответствии с п.2.2 Приложения №1 к договору (отложенный платеж, оплата производится до конца месяца, следующего за отчетным);

- в сумме 2 281,14руб. числится перед ПАО «Ростелеком» за горсвязь (договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из средств соответствующего бюджета от 24.01.2020 №318000000379). Данная задолженность образовалась в декабре 2020 года (акт выполненных работ (оказанных услуг) от 31.12.2020 №34-1-181850/18), в соответствии с п.3.6 договора (в течение 30 календарных дней с даты подписания абонентом Акта оказанных услуг);

- в сумме 589,43руб. числится перед ПАО «Ростелеком» за горсвязь (договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из средств соответствующего бюджета от 24.01.2020 №318001012650). Данная задолженность образовалась в декабре 2020 года (акт выполненных работ (оказанных услуг) от 31.12.2020 № 34-1-182309/18), в соответствии с п.3.6 договора (в течение 30 календарных дней с даты подписания абонентом Акта оказанных услуг);

- в сумме 65 169,42руб. числится перед Филиалом «Удмуртский» ПАО «ТПлюс» за отопление (государственный (муниципальный) контракт (снабжение тепловой энергией в горячей воде) от 28.01.2020 №К6154). Данная задолженность образовалась в декабре 2020 года (акт поданной-принятой тепловой энергии №7312040089у/7G00 от 31.12.2020), в результате несоблюдения сроков оплаты, согласно п.2 Порядка оплаты, установленного в Приложении №4 к данному контракту (30% - предоплата до 18 числа текущего месяца, оставшаяся часть – до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществлялась оплата).

В 2020 году дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не установлена и не списывалась.

Сверены данные Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными Главной книги за октябрь, ноябрь, декабрь 2020 года. Расхождения не установлены.

Информация о результатах проверки:

1. Проверкой использования средств субсидии, предоставленной на финансовое

обеспечение выполнения муниципального задания установлены следующие нарушения:

1.1. В нарушение п.4.1.2 Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28.12.2019 №19 (далее – Соглашение от 28.12.2019 №19):

- 1 случай несоблюдения УФКС и МП ежемесячного размера перечисления средств субсидии, определенного Приложением №1 «График перечисления Субсидии №1» к Соглашению от 28.12.2019 №19, с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями;

- 1 случай несоблюдения УФКС и МП сроков перечисления средств субсидии, определенных Приложением №1 «График перечисления Субсидии №1» к Соглашению от 28.12.2019 №19, с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями.

1.2. В нарушение ст.153 Трудового кодекса РФ, приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 15.10.2020 №165л/с «О выходе на работу в выходной день», допущено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год на сумму 551,22руб., в том числе: заработная плата – 423,62руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 127,60руб., в связи с тем, что работнику произведена оплата за работу в выходной день в двойном размере, тогда как, при предоставлении другого дня отдыха оплату необходимо производить в одинарном размере.

1.3. В нарушение приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения», допущена недоплата заработной платы за 2020 год на сумму 201,19руб., в связи с тем, что работнику начислена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 6 991,26руб., тогда как приказом директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения», данная надбавка установлена в размере 7 192,45руб.

1.4. В нарушение п.2.3 Положения о стимулирующих выплатах, допущено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год на сумму 3 607,23руб., в том числе: заработная плата – 2 772,23руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 835,00руб., в связи с тем, что надбавка за интенсивность и высокие результаты работы начислена без решения и приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» об установлении надбавки.

1.5. В нарушение п.2.6.1, п.3.5.1 Положения о стимулирующих выплатах, допущено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год на общую сумму 45 197,26руб., в том числе: заработная плата – 34 735,06руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 10 462,20руб., в связи с тем, что работникам начислена ежемесячная премиальная выплата по итогам работы по завышенной норме целевых показателей эффективности деятельности работников.

1.6. В нарушение приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения», допущена недоплата заработной платы за 2020 год на сумму 502,96руб., в связи с тем, что работнику в декабре 2020 года начислена ежемесячная премиальная выплата в размере 7 796,02руб., тогда как приказом директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения», данная надбавка установлена в размере 8 298,98руб.

1.7. В нарушение п.2.3.8 Постановления №1449, п.4.1 Положения о стимулирующих выплатах, допущено неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год на сумму 1 040,00руб., в связи с тем, что вместо единовременной премии к юбилейной дате работникам выплачена материальная помощь. А так как в соответствии с ч.28 ст.217 Налогового кодекса РФ материальная помощь в размере 4 000,00руб. в год не подлежит обложению налогом на

доходы с физических лиц (НДФЛ), а единовременная премия подлежит обложению НДФЛ, с работников НДФЛ был удержан в меньшем размере, чем необходимо, что привело к переплате заработной платы работникам.

2. Проверкой и анализом исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлены следующие нарушения:

2.1. В нарушение п.45 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных, автономных учреждений, подведомственных Управлению по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации города Ижевска, утвержденного приказом УФКС и МП от 05.12.2019 №129-у (далее – Приказ №129-у), План ФХД на 2020 год МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» по состоянию на 09.01.2020 утвержден заместителем начальника УФКС и МП, тогда как должен быть утвержден директором МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» и согласован начальником УФКС и МП - 1 случай.

2.2. В нарушение п.23 Приказа 129-у, при расчете плановых показателей расходов на оплату труда учтена расчетная численность работников, не соответствующая утвержденному штатному расписанию.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Приложение:

1. Справка от 09.12.2021 №05-01/327 (об открытых и закрытых лицевых счетах);
2. Копии Соглашения от 28.12.2019 №19 и дополнительных соглашений от 16.06.2020 №1, от 05.10.2020 №2, от 16.11.2020 №3 к Соглашению от 28.12.2019 №19;
3. Копия карточки-справки за 2020 год №4/263 Беляевой О.К.;
4. Копия приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 15.10.2020 №165л/с «О выходе на работу в выходной день»;
5. Копия табеля учета использования рабочего времени за октябрь 2020 года;
6. Копия карточки-справки за 2020 год №4800 Эсенкуловой К.С.;
7. Копия приказа директора МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 14.12.2020 №200-л/с «О премировании и материальном стимулировании в декабре 2020 года работников учреждения»;
8. Копия карточки-справки за 2020 год №4/232 Шмакова Д.Е.;
9. Копия Положения о стимулирующих выплатах;
10. Расчет переплаты ежемесячной премиальной выплаты по итогам работ за декабрь 2020 года;
11. Копии карточек-справок за 2020 год №4647 Галиевой А.Р., №101 Колеговой М.М., №4492 Лебедева Н.И., №4/278 Марьина А.В., №3933 Набиевой О.М., №4899 Субботиной О.И., №4/196 Юминовой Н.А.;
12. Копия целевых показателей эффективности деятельности педагога-организатора, методиста, руководителя структурного подразделения;
15. Копии карточки-справки за 2020 года №2/241 Лесова Э.А.;
16. Копия приказа МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 22.01.2020 №25-л/с «О премировании и материальном стимулировании в январе месяце работников учреждения»;
18. Копия первой страницы Плана ФХД на 2020 год МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» от 09.01.2020;
19. Копия расчетов (обоснований) к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения на 2020 год от 09.01.2020 №1 (Расчеты (обоснования) расходов на оплату труда);

20. Копия штатного расписания МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» на 2020 год от 30.12.2019 №1, на период с 01.01.2020 по 31.12.2020;
21. Приложение «Анализ исполнения плана ФХД МБУ ДО «Центр «ПерспективаПро» за 2020 год».

Консультант
отдела внутреннего муниципального
финансового контроля Управления
финансов Администрации города Ижевска

01.03.2022
(дата)


(подпись)

С.А.Тихомирова

Копию акта проверки получил: _____
(указываются должность,

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта проверки, дата, подпись)