

Основания для выдачи
предписания/предоставления
обсуждений
14.04.2021 ОИУ

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского городского округа

Г.А.Онучина

2021 года



Отчет

о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	1 квартал 2021 года
		Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры, спорта и молодежной политики»
1	2	3
1	Виды контрольного мероприятия:	
	плановая	+
	внеплановая	
	камеральная	+
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	Предоставление и использование субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; полнота и достоверность отчета об исполнении муниципального задания
		проверяемый период: 01.01.2020 - 31.12.2020
		Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб.
		21 121, 93
3	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	21 121, 93
4	Итоги контрольного мероприятия:	-
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб.	-
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-

	средств бюджета муниципального образования	-
	б) ущерб, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	д) иные нарушения, тыс. руб.	-
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	-
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	-
	дисциплинарной	-
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	-
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	<i>использованных не по целевому назначению, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	<i>ущерба, тыс. руб.</i> - всего, из него:	-

средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета муниципального образования	-
<i>возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб.</i>	-
- всего, из них:	
средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета муниципального образования	-
Примечание	-

- I. Проверка осуществлена начальником контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Бобровой Татьяной Борисовной, главным специалистом контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Унжениной Оксаной Александровной.
- II. В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, указанные в программе проверки.
- III. По результатам проверки на предмет предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания в 2020 году установлено следующее:
1. объем средств бюджета, охваченных проверкой, составил 21 121 925,58 руб., в том числе:
 - 19 121 010,00 руб. - средства субсидии, предоставленной из бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ЦФКС и МП» в 2020 году;
 - 2 000 915,58 руб. - средства субсидии, предоставленной из бюджета на иные цели (не связанные с выполнением муниципального задания) в 2020 году;
 2. главным распорядителем средств бюджета в проверяемом периоде являлось управление социального развития администрации Добрянского городского округа;
 3. расход средств субсидий, предоставленных МБУ «ЦФКС и МП» на выполнение муниципального задания и на иные цели в 2020 году составил 21 121 925,58 руб.;
 4. в ходе проведения проверки предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа установлено:

- 4.1. целевое использование средств субсидий, выделенных МБУ «ЦФКС и МП» в 2020 году;
- 4.2. представленные отчеты об использовании субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели демонстрируют показатели, соответствующие фактическим расходам;
- 4.3. кредиторская задолженность по результатам использования субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели по состоянию на 01.01.2021 составляет 8 074,95 руб.;
- 4.4. дебиторская задолженность по результатам использования субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели по состоянию на 01.01.2021 составляет 226 037,09 руб.;
- 4.5. в нарушение пункта 15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», муниципальное задание на 2020 год, и информация об исполнении муниципального задания размещены Учреждением на вышеуказанном сайте с нарушением установленных сроков;
- 4.6. выявлены случаи несоответствия значений натуральных норм для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги фактически совершенным затратам Учреждения в проверяемом периоде;
- 4.7. соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания содержит противоречивые сведения;
- 4.8. субсидии на выполнение муниципального задания перечислены в полном объеме и своевременно в соответствии с графиком перечисления субсидии;
- 4.9. в нарушение пункта 3.1. условий Порядка определения объема и условий предоставления субсидий, соглашения о предоставлении субсидий на иные цели не содержат показателей достижения измеримого результата;
- 4.10. в нарушение условий предоставления субсидий, установленных соглашением о предоставлении субсидий на иные цели, субсидия на прочие мероприятия в сфере молодежной политики в 2020 году в размере 100 000,00 руб., подлежащая перечислению в срок до 30.06.2020 не была перечислена Учредителем в установленный срок;
- 4.11. показатели планов ФХД на 2020 год отражают величину субсидий, выделенных Учредителем на выполнение муниципального задания и иные цели;
- 4.12. в нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению социального развития администрации Добрянского округа, утвержденного приказом от 22.09.2020 № 256:

- пункта 5, согласно которому план составляется по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой, в представленных планах суммы указаны в тысячах рублей;
- пункта 6, согласно которому план составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, формирование которых осуществляется в соответствии с частью III Требований Приказа № 186н, такие обоснования Учреждением не представлены;
- пункта 7, согласно которому план муниципального бюджетного учреждения утверждается руководителем бюджетного учреждения, представленные планы утверждены начальником управления социального развития. Кроме того, в соответствии с пунктом 3.4. Устава Учреждения обязано предоставлять план ФХД на утверждение учредителю, однако данное условие противоречит вышеуказанному пункту Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению социального развития, таким образом, документы Учреждения и Учредителя содержат противоречивые сведения;
- пункта 10, согласно которому план утверждается в течение одного месяца после опубликования закона о бюджете Добрянского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, но не позднее начала очередного финансового года, в учреждении план был утвержден 07.02.2020, то есть на 22-й рабочий день;
- пункта 18, представленные планы размещены на вышеуказанном сайте с нарушением установленных сроков

4.13. наибольший удельный вес в структуре расходов финансового обеспечения на выполнение муниципального задания составляют расходы на оплату труда – 10 943 163,51 руб., начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты – 3 501 074,41 руб.;

4.14. при проверке правильности учета, обоснованности начисления заработной платы работников установлено следующее:

- нарушения трудового кодекса РФ:
 - статьи 140, согласно которой расчет при увольнении работника производится в последний день работы, совпадающий с днем увольнения, а при несовпадении - не позднее чем на следующий день после истребования работником расчета, Учреждение в проверяемом периоде производило начисление и выплаты премии уволенным сотрудникам позже даты их увольнения;
 - статьи 144, согласно которой, системы оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливаются с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и

профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов, состоящий из квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов и служащих, содержащих должностные обязанности и требования, предъявляемые к уровню знаний и квалификации руководителей, специалистов и служащих, в ходе проверки трудовых договоров, личных карточек работников Учреждения установлено несоответствие уровня квалификации работников требованиям вышеуказанным справочникам должностей;

- действующие нормативные документы Учреждения и трудовые договоры с работниками не содержат ограничений максимальных размеров стимулирующих выплат;

- в нарушение пункта 3.10.13 Постановления администрации Добрянского городского поселения от 19.04.2016 № 375 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников МБУ «ЦФКС и МП», согласно которому начисление премии руководителю Учреждения осуществляется ежемесячно на основании распорядительных документов Учредителя, Учреждением производились выплаты стимулирующего характера в размере, не соответствующем размеру выплат, установленных в распорядительных документах Учредителя;
- в нарушение пункта 3.3, Положения о компенсационных и стимулирующих выплатах работникам МБУ «Центр физической культуры, спорта и молодежной политики», согласно которому ежемесячные выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются с учетом эффективности и личного вклада работника Учреждения до 200 %, в Учреждении выплаты производились в завышенном процентном соотношении от должностного оклада;
- штатные расписания утверждены в пределах фонда оплаты труда, утвержденного Учреждению на финансовый год в Планах ФХД;
- договоры гражданско-правового характера содержат противоречивые условия о размере вознаграждения за оказанные услуги.

5. в ходе проведения проверки правильности, полноты и достоверности отражения операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой отчетности) установлено:

- 5.1. выявлены случаи несвоевременного предоставления документов в централизованную бухгалтерию, вследствие чего возникает риск потери средств Учреждения, как собственных, так и бюджетных, в случае применения штрафных санкций со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за неисполнение условий договора по оплате;

- 5.2. в проверяемом периоде принимались к учету первичные учетные документы, в которых не заполнено поле «Основание» (не указаны реквизиты договора), отсутствуют дата, расшифровка подписи при подписании товарных накладных (при получении товаров);
- 5.3. выявлены случаи нарушения Учреждением сроков, установленных договором при оплате товаров;
- 5.4. при формировании документов на оплату в назначении платежа неверно указаны реквизиты договора;
- 5.5. нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов в проверяемом периоде установлены не для всех транспортных средств, находящихся на балансе Учреждения;
- 5.6. в путевых листах Учреждения информация о маршруте отражена обобщенно: отсутствует время выезда и возвращения по каждому пункту, отсутствует количество пройденных километров, кроме того, в большинстве случаев отсутствует подпись лица с расшифровкой, пользовавшегося автомобилем в служебных целях;
- 5.7. проверить соблюдение годового лимита потребления ГСМ не представляется возможным по причине того, что согласно актам, списание бензина произведено не за весь проверяемый период, а только за 9 месяцев 2020 года;
- 5.8. назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе заинтересованных лиц;
- 5.9. в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов формы 0504087 не были заполнены графы, отражающие фактическое наличие объектов нефинансовых активов, следовательно, соответствие фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не проверено, тогда как подписи членов инвентаризационной комиссии под документами проставлены;
- 5.10. при проведении инвентаризации нефинансовых активов не подвергались проверке факты наличия товарно-материальных ценностей;
- 5.11. установлены множественные случаи несвоевременного списания товарно-материальных ценностей.
6. в ходе проверки полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания в 2020 году установлено:
 - 6.1. отчеты об исполнении муниципального задания за 2020 год предоставлялись Учреждением своевременно и в полном объеме;
 - 6.2. отчеты предоставлялись по форме установленной Учредителем, подписанные директором Учреждения, заверенные печатью;
 - 6.3. к отчетам прилагаются аналитическая справка о реализации спортивно-оздоровительной работы, организации и проведения официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий с указанием причин, повлиявших на отклонение фактических результатов от запланированных, а также копии списков зачисленных и отчисленных обучающихся за отчетный период, копии положений о проведении физкультурно-спортивных мероприятий;

- 6.4. отчеты содержат полную информацию о плановых и фактических объемах оказываемых услуг (работ), плановые и фактические показатели качества оказываемых услуг (работ) за проверяемый период;
- 6.5. в нарушение пункта 4.6. Порядка формирования, размещения и контроля муниципального задания № 953, в проверяемом периоде информация об исполнении муниципального задания размещалась на официальном сайте www.bus.gov.ru не в полном объеме и с нарушением установленного срока;
- 6.6. показатель, характеризующий качество работы «Проведение турниров, сдач нормативов» муниципальной услуги (работы) № 4 «Организация деятельности клубных формирований» исполнен не в полном объеме;
- 6.7. проверкой достоверности значений отчетных показателей, характеризующих объем и качество выполнения муниципальных работ установлено, что данные отраженные в отчетности соответствуют фактическим данным.

Начальник контрольно-
ревизионного отдела управления
финансов и казначейства
администрации Добрянского
городского округа
«14» апреля 2021 г.



Т.Б. Боброва