Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее – контрольное мероприятие) муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее – МОУ ДО ДЮСШ)

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 31 августа 2021 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказов Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020 года № 135 «Об утверждении плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения нужд Ирбитского муниципального образования на 2021 год», от 23.06.2021г. № 51 «О проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 31.03.2021 года.

Срок проведение контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 26.07.2021 г. по 27.08.2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее – МОУ ДО ДЮСШ, Учреждение).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 623836, Свердловская обл., Ирбитский район, д.Фомина, ул. 60 лет Октября, д.36, тел.(34355)3-33-77

ИНН 6611006180, КПП 667601001, ОГРН 1026600879117.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2017 г. №315-ПА и зарегистрированным Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 11.05.2017г.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0005766 от 17 мая 2017 года регистрационный № 19405 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты лицевые счета:

* № 30906071160 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 31906071160 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 33906071160 – лицевой счет по приносящей доход деятельности в

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

На 2019год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 28.01.2019г. № 32 Учреждению утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» в объеме 222 656 человеко-часов и работы «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, 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» в объеме 39 мероприятий с количеством участников 1500 человек. Согласно отчетов учреждения «Об исполнении муниципального задания», муниципальная услуга оказана в объеме 100%, количество проведенных мероприятий составило 92,3 % от планируемых.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия Соглашением от 09.01.2019г. № 11 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 15 671 291 руб. с изменениями от 30.01.2019г. № 1, от 27.03.2019г. №2, от 24.04.2019г. № 3, от 28.06.2019г. №4, от 28.08.2019г. №5, от13.09.2019г. № 6, от 30.10.2019г. № 7, от 27.11.2019г. №8. На 17.12.2019г. размер субсидии составил 16 876 822,13 руб., в том числе за счет средств областного бюджета 864 200 руб., за счет местного бюджета 16 012 622,13 руб.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашение от 09.01.2019г. № 11/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 30 000 руб., с изменениями от 28.06.2019г. №1, от13.09.2019г. № 2, сумма субсидии составила 18 320,68 руб. Субсидия израсходована на огнезащитную обработку деревянных конструкций чердачного помещения Договор от 110.06.2019г. № ООО «Техпром» №004/19 в сумме 24 000 руб., на проведение профилактических испытаний на эл.установках Договор от 02.09.2019г. №51/п ИП Трофимов С.М. в сумме 4 320,68 руб.

- Соглашение от 30.01.2019г. № 11/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 12 665,89 руб.

На 2020год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 30.12.2019г. № 329 Учреждению утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» в объеме 225 308 человеко-часов. Согласно годового отчета учреждения «Об исполнении муниципального задания за 2020 год», муниципальная услуга оказана в объеме 223 748 человеко-часов или 99,3% от плана.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия Соглашением от 30.12.2019г. № 11 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» в сумме 16 438 036 руб. с изменениями от 25.03.2020г. № 1, от 25.06.2020г. №2, от 28.10.2020г. № 3, от 25.11.2020г. №4, от 16.12.2020г. №5. На 16.12.2020г. размер субсидии составил 16 261 256,85 руб.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашение от 30.12.2019г. № 11/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 4 485 руб., с изменениями от 28.10.2020г. №3 сумма субсидии составила 4 320,68 руб. Субсидия израсходована на проведение профилактических испытаний на эл.установках Договор от 20.08.2020г. №12/п ИП Трофимов С.М.

- Соглашение от 30.12.2019г. № 11/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 11 169,59 руб.

- Соглашение от 07.08.2020г. № 11/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумму 1 997 600 руб. с изменениями от 16.12.2020г. № 1 в сумме 2 096 400 руб. за счет средств областного бюджета. Денежные средства израсходованы: на приобретение облучателей, рециркуляторов, дозаторов локтевых, бесконтактных термометров договор АО «ПТП «Медтехника» от 11.08.2020г. №ЕК-20-8269 на сумму 1 963 100 руб., на кожный антисептик Договор АО «ПТП «Медтехника» от 11.08.2020г. № ЕК-20-8269, от 18.12.2020г. № ЕК-20-14862 на сумму 133 300 руб.

- Соглашение от 26.08.2020г. № 11/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции и медицинского контроля для муниципальных организаций в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумму 27 000 руб. с изменениями от 28.10.2020г. № 1 в сумме 30 499,90 руб. за счет средств местного бюджета. Субсидия израсходована на приобретение рециркулятора и инфрокрасного термометра Договор ИП Арсланов Г.Р. от 05.11.2020г. № 29 на сумму 9 500 руб., Договор ООО Дистрибьюшн от 07.10.2020г. № 7/10/01 на сумму 3 499,90 руб., на средства индивидуальной защиты (маски, перчатки, антисептик) Договор ООО «Талан» от 02.10.2020г. № 67 на сумму 15 169 руб., товарный чек от 24.09.20г. №2285154752 на сумму 1 942,50 руб., товарный чек от 12.10.20г. № 2285166555 на сумму 359,10 руб., товарный чек от 30.10.20г.№4 на сумму 29,40 руб.

На 2021год Распоряжением Управлением образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020г. № 169 Учреждению утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» в объеме 178752 человеко-часа. Согласно отчета учреждения за 1 квартал «Об исполнении муниципального задания», муниципальная услуга оказана в объеме 51072 человеко-часов или 28,6% от плана.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия Соглашением от 28.12.2020г. № 11 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 16 080 463 руб. с изменениями от 15.02.2021г. № 1, от 24.03.2021г. №2. На 31.03.2021г. размер субсидии составил 16 219 953,71 руб.

Учреждению выделены целевые субсидии:

- Соглашение от 28.12.2020г. № 11/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 465 216 руб.,с изменениями от 15.02.2021 №1. Размер субсидии составил 375 725,29 руб.

- Соглашение от 28.12.2020г. № 11/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания в сумме 4 321 руб.

- Соглашение от 28.12.2020г. № 11/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в сумме 583 727 руб., с изменениями от 24.02.2021г. № 1, размер субсидии составил 487 736 руб.

- Соглашение от 24.02.2021г. № 11/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 40 000 руб.

- Соглашение от 24.03.2021г. № 11/5 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обустройство территории (ограждение, уличное освещение) в сумме 7 835 руб.

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства под отчет не выдавались. Возмещения расходов работникам учреждения производится на основании авансовых отчетов с приложенными подтверждающими документами (товарные чеки, кассовые чеки).

Расходы на оплату командировочных (суточные, проезд, проживание) осуществляются в соответствии с Приложением № 3 « Положение о служебных командировках» к Коллективному договору на 2020-2023гг. и «Нормами расходов средств на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в календарный план межрегиональных, всероссийских и муниципальных физкультурных и спортивных мероприятий», и «Порядком финансового обеспечения за счет средств местного бюджета физкультурных мероприятий и спортивно-массовых мероприятий включенных в план физкультурных и спортивных мероприятий Ирбитского муниципального образования», утвержденных Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 03.12.2018г. № 1016-ПА. Нарушений не установлено.

Оплата труда в Учреждении в проверяемом периоде установлена: «Положениями об оплате труда муниципального образовательного учреждения дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа», утвержденными Приказами от 19.12.2018г. № 182-од, от 02.09.2019г. 3163-од, от 22.04.2020г. № 94-од, от 19.11.2020г. № 197-од, «Положениями о стимулирующих выплатах и премировании», утвержденными Приказами от 19.12.2018г. № 182-од, от12.11.2019г. № 234-од, от 19.11.2020г. № 197/1-од.

Штатная численность работников Учреждения составляет 42,44 ставки, в том числе: административно-управленческий персонал 4,5 ставки, педагогический 21,44 ставки, прочий 0,75 ставки, младший обслуживающий персонал 14,75 ставки. Изменения штатной численности в проверяемом периоде не было. Фонд оплаты труда за 2019 год составил 11 469 146 руб., за 2020 год 11 118 295,73руб., на 2021 год утвержден в сумме 11 532 904 руб.

Проверкой начисления заработной платы установлено, что в составе заработной платы при начислении доплаты до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) не учитываются премии, выплаченные по итогам работы:

- в июне 2020года согласно Приказа от 26.06.2020г. № 125-од начислена и выплачена премия рабочему по обслуживанию здания Лоханкину С.Б. за качественную работу при подготовке здания к учебному году в сумме 5000 руб., в результате необоснованно начислена доплата до МРОТ в сумме 726,65 руб., в том числе уральский коэффициент (далее – УК)15%.

- в августе 2020года: согласно Приказа от 25.08.2020г. № 146-од выплачена премия Кузевановой Т.В. в сумме 1000 руб. за качественную работу при подготовке здания к учебному году, в результате необоснованно начислена доплата до МРОТ в сумме 474,31 руб., в том числе УК 15%;

согласно Приказа от 25.08.2020г. № 144-од Кандрашину А.И. начислена премия 3000 руб., в результате необоснованно выплачена доплата до МРОТ в сумме 726,65 руб., в том числе УК 15%, Пономаревой С.В. начислена премия 3000 руб., необоснованно доплата до МРОТ в сумме 513,83 руб., в том числе УК 15%.

- в сентябре 2020 года согласно Приказа от 28.09.2020г. № 167-од выплачена премия Лоханину С.Б. за качественную работу 6000 руб., в результате необоснованно произведена доплата до МРОТ в сумме 1453,31 руб., в том числе УК 15%;

согласно Приказа от 14.09.2020г. №159-од выплачена премия Кондрашину А.И. 1700 руб., в результате необоснованно начислена доплата до МРОТ 726,65 руб., в том числе УК 15%;

согласно Приказа от 28.09.2020г. № 169-од Пономаревой С.В. начислена премия 2000 руб., в результате необоснованно доплата до МРОТ в сумме 290,66руб., в том числе УК 15%, Кузевановой Т.В. начислена премия 2000 руб., необоснованно произведена доплата до МРОТ в сумме 1453,31руб., в том числе УК 15%, Белобородовой Н.А начислена премия 1000 руб., необоснованно доплата до МРОТ 264,22 руб., в том числе УК 15%, Стихиной Л.И. начислена премия 2000 руб., необоснованно доплата до МРОТ 1453,31 руб., в том числе УК 15%.

- в октябре 2020 года согласно Приказа от 30.10.2020г. №187-од выплачены премии за добросовестное выполнение должностных обязанностей, в результате необоснованно произведены доплаты до МРОТ Лоханкину С.Б. 293,44 руб., Кардашину А.И. 155,73 руб., Старикову А.Н. 978,94 руб., Прядеину А.М. 978,94руб., Павлову Ю.П. 978,94 руб. Стихиной Л.Н. 400,46 руб., Пономаревой С.В. 978,94 руб., Кузевановой Т.В. 978,94 руб. Белобородовой Н.А. 1468,40 руб., в том числе УК 15%.

- в ноябре 2020 года согласно Приказа от 27.11.2020г. № 203-од выплачены премии за добросовестное выполнение должностных обязанностей, в результате необоснованно произведена доплата до МРОТ Старикову А.Н., Пономаревой С.В., Кузевановой Т.В. в сумме 978,94 руб. каждому, в том числе УК15%.

- в декабре 2020 года согласно Приказов от 18.12.2020г. № 222-од, №221-од, №220-од, № 219-од выплачены премии по итогам работы за год, необоснованно произведена доплата до МРОТ Лоханкину С.Б 978,94 руб., Кардашину А.И. 1468,40 руб., Бызовой, Н.С. 244,73 руб., Старикову А.Н. 978,94 руб., Прядеину А.М. 978,94 руб., Павлову Ю.П. 978,94 руб., Пономаревой С.В.1301,98руб., Кузевановой Т.В.1301,98 руб., Белобородовой Н.А. 1468,40руб., в том числе УК 15%.

- в марте 2021 года согласно Приказов от 29.03.2021г. № 68-од, № 70-од, выплачены премии по итогам работы за год, необоснованно произведена доплата до МРОТ Лоханкину С.Б 2610,35 руб., Кардашину А.И. 2610,35 руб., Старикову А.Н. 1740,24 руб., Прядеину А.М. 1150 руб., Павлову Ю.П. 1150 руб., Стихиной Л.И. 1725руб., Пономаревой С.В. 1725руб., Кузевановой Т.В. 1725 руб., Белобородовой Н.А. 2300 руб., в том числе УК 15%.

- в апреле 2021годв согласно Приказа от 26.04.2021г. №77-од выплачена премия за высокое качество работы Белобородовой Н.А., необоснованно произведена доплата до МРОТ 2610,35 руб., в том числе УК 15%.

Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено: в бухгалтерском учете операции с поставщиками, подрядчиками и исполнителями отражаются своевременно и на основании первичных учетных документов. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Имущество Учреждения включает в себя имущество переданное из муниципальной Казны Ирбитского муниципального образования на основании Распоряжений администрации и Договора о передаче муниципального имущества в оперативное управление, согласно актов приема передачи и приобретенное самим учреждением по договорам купли-продажи.

На балансе учреждения на 01.01.2021г. находится имущество (основные средства) на сумму 23 056 636,32руб., в том числе: нежилые здания в количестве 5 единиц и одно сооружение стоимостью 17 370 974,67руб., машины и оборудование на сумму 2 056 410,43руб., транспортные средства в количестве 3 единицы на сумму 2 176 310 руб., производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 1 452 941,22 руб., земельный участок стоимостью 4 620 488,12 руб.

Земельный участок предоставлен Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, согласно Постановления администрации Ирбитского муниципального образования от 12.12.2018г. № 1049-ПА площадью 5284 кв.м.

Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 26.07.2019г. № 542-ПА «О внесении изменений в Постановление от 31.12.2014г. № 989-ПА «О закреплении за муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования ДЮСШ особо ценного движимого имущества» в перечень особо ценного движимого имущества включены основные средства в количестве 17 единиц на сумму 3 605 602,76руб. Распоряжением администрации от 16.12.2020г. № 640-РА «О включении в перечень особо ценного движимого имущества» перечень дополнен 33 единицами на сумму 348 925 руб. Стоимость особо ценного движимого имущества в балансе учреждения составляет 3 954 527,76 руб.

Полученные и приобретенные объекты основных средств и материальные запасы принимаются к учету своевременно. Списание основных средств и материальных запасов производится на основании актов. Нарушений не установлено.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности проведена в 2019 году за период с 01.01.2018г. по 30.06.2019г., Акт от 30.08.2019г. Нарушения, выявленные ревизией устранены полностью.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МОУ ДО «ДЮСШ» за период с 01.01.2019года по 31.03.2021 года при проверке начисления заработной платы установлено, что в составе заработной платы при начислении доплаты до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) не учитываются премии, выплаченные по итогам работы. Таким образом, необоснованно начислена доплата до МРОТ в 2020 году в сумме 25 975,82 руб., за 4 месяца 2021 года в сумме 19 346,29 руб. ( КБК 906 0703 0931025030 111 211). Начисления на ФОТ в размере 30,2% в сумме 13 687,28 руб. (КБК 906 0703 0931025030 119 213).