

АКТ № 8/П

плановой камеральной проверки

Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения дополнительного образования «Детско-Юношеская Спортивная Школа» за целевым и эффективным использованием бюджетных средств направленных на выполнение муниципального задания, полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания

г. Железногорск-Илимский

28 октября 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Нижнеилимского муниципального района от 12.08.2022 года № 123, в соответствии с Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее – Стандарт № 1083) и планом контрольных мероприятий на 2022 год, утвержденным распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 22.12.2021 года № 235.

Тема контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств направленных на выполнение муниципального задания, полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания».

Основные вопросы:

- правильность формирования и финансового обеспечения муниципального задания;
- соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания;
- целевое и эффективное использование бюджетных средств направленных на выполнение муниципального задания;
- полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания.

При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Проверяемый период: 2021 год.

Проверка проводилась Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района в лице отдела внутреннего муниципального финансового контроля в составе: Семенова А.Г. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района, руководитель проверочной группы; Пушмина А.И. – главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 30 рабочих дней с 29.08.2022 года по 07.10.2022 года.

Проверка проводилась в отношении Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детско-Юношеская Спортивная Школа» (далее – МБОУ ДО «ДЮСШ» или Учреждение).

МБОУ ДО «ДЮСШ» является юридическим лицом, созданным для оказания услуг дополнительного образования в области физической культуры и спорта.

Организация и деятельность Учреждения определена в соответствии с Уставом Учреждения, утвержденным постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 07.07.2015 года № 852.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация Нижнеилимского муниципального района (далее – администрация района).

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения является Департамент

образования администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – Департамент образования).

Согласно постановлению администрации района от 07.04.2021 года № 323 «О передаче отдельных функций и полномочий учредителя муниципальному учреждению Департамента образования администрации Нижнеилимского муниципального района в отношении муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений дополнительного образования подведомственных МУ ДО администрации Нижнеилимского муниципального района» функции и полномочия учредителя по формированию, утверждению, осуществлению финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждения переданы Департаменту образования.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Ресурсный центр» (далее – МКУ «Ресурсный центр») на основании договора об обслуживании от 11.02.2019 года.

Юридический адрес: Россия, 665653, Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железнодорожск-Илимский, ул. Янгеля, д. 2.

Имеется:

– Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 38 № 0030567386 от 16.10.2001 года, присвоен ИНН 3834008570, КПП 383401001. Присвоен основной государственный регистрационный номер 1023802658109.

МБОУ ДО «ДЮСШ» имеет лицевые счета в муниципальном казначействе Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района:

– лицевой счет № 97322035020, для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению в виде субсидий из местного бюджета на возмещение нормативных затрат;

– лицевой счет № 97322045020, для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению из местного бюджета в виде субсидий на иные цели;

– лицевой счет № 97322065020, для отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение клиента.

Право подписи платежных документов при совершении операций по лицевым счетам:

✓ право первой подписи:

– директор МБОУ ДО «ДЮСШ» Соколова В.В.;

– начальник Департамента образования Чибышева И.А.;

– заместитель начальника Департамента образования Толстикова Е.А.;

✓ право второй подписи:

– главный бухгалтер МКУ «Ресурсный центр» Лыткина Е.В.;

– заместитель главного бухгалтера МКУ «Ресурсный центр» Цыденжапова Е.В.

Согласно Учетной политике МБОУ ДО «ДЮСШ», утвержденной приказом Учреждения № 119 от 30.12.2020 года право подписи первичных учетных документов принадлежит руководителю Учреждения, ответственному за факт финансово-хозяйственной жизни Учреждения. В отсутствие руководителя, его обязанности выполняет заместитель руководителя.

К проверке представлены следующие документы:

– приказ МКУ «Ресурсный центр» № 56 от 30.12.2020 года «Об утверждении учетной политики для ведения централизованного бухгалтерского учета в казенных и бюджетных учреждениях образования»;

– приказ МБОУ ДО «ДЮСШ» № 119 от 30.12.2020 года «Об утверждении учетной политики в бюджетном учреждении»;

– Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) от 11 января 2021 года № 11;

– Дополнительные соглашения № 1 от 02.04.2021 года, № 2 от 01.07.2021 года, № 3 от 28.10.2021 года, № 4 от 18.11.2021 года, № 5 от 01.12.2021 года, № 6 от 23.12.2021 года к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Нижеилимский район» муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) от 11 января 2021 года № 11;

– отчет об исполнении субсидии на выполнение муниципального задания учредителя бюджетным учреждением (на 1 апреля 2021 года, на 1 июля 2021 года, на 1 октября 2021 года, на 1 января 2022 года);

– постановление администрации района «Об утверждении нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетных учреждений образования МО «Нижеилимский район»» от 28.12.2020 года № 1218 с пояснительной запиской и расчетами;

– постановление администрации района «О внесении изменений в Постановление администрации Нижеилимского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетных учреждений образования МО «Нижеилимский район» от 28.12.2020 года № 1218» от 26.04.2021 года № 403 с пояснительной запиской и расчетами;

– постановление администрации района «О внесении изменений в Постановление администрации Нижеилимского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетных учреждений образования МО «Нижеилимский район» от 28.12.2020 года № 1218» от 26.07.2021 года № 646 с пояснительной запиской и расчетами;

– постановление администрации района «О внесении изменений в Постановление администрации Нижеилимского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетных учреждений образования МО «Нижеилимский район» от 28.12.2020 года № 1218» от 25.11.2021 года № 1062 с пояснительной запиской и расчетами;

– постановление администрации района «О внесении изменений в Постановление администрации Нижеилимского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетных учреждений образования МО «Нижеилимский район» от 28.12.2020 года № 1218» от 27.12.2021 года № 1230 с пояснительной запиской и расчетами;

– приказ Департамента образования «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений» № 437 от 17.12.2018 года с изменениями;

– проект муниципального задания на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов № 5 от 09.10.2020 года;

– муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов № 5 от 11.01.2021 года;

– отчет о выполнении муниципального задания № 5 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (за 1 квартал 2021 года, за 2 квартал 2021 года, за 3 квартал 2021 года, за 4 квартал 2021 года).

– бюджетная смета на 2021 финансовый год (на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов);

– бюджетная роспись на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, уточненная бюджетная роспись на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

– контракты и договоры;

- первичные учетные документы (счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, журналы операций);
- реестр договоров.

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), настоящим контрольным мероприятием

УСТАНОВЛЕНО:

Муниципальное задание № 5 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов МБОУ ДО «ДЮСШ» сформировано в соответствии с постановлением администрации района от 21.11.2019 года № 1217 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории муниципального образования «Нижеилимский район» в новой редакции» с учетом изменений (далее – Порядок № 1217).

Муниципальное задание № 5 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов МБОУ ДО «ДЮСШ» утверждено начальником Департамента образования 11.01.2021 года не нарушая срока, (далее – Муниципальное задание № 5).

Согласно Муниципальному заданию № 5 МБОУ ДО «ДЮСШ» оказывает следующие виды муниципальных услуг:

- Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта (далее – Муниципальная услуга № 1);
- Реализация дополнительных общеразвивающих программ (далее – Муниципальная услуга № 2).

В ходе анализа Муниципального задания № 5 установлены нарушения требований пункта 2 Порядка № 1217:

- муниципальное задание не формируется посредством электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

- на титульном листе не указана дата начала действия муниципального задания;

- в графе 4 «Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (по справочникам)» подпункта 3.1. таблицы «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» раздела 1 части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» (далее – часть 1) не указана категория детей-инвалидов, исключаящая предоставления Муниципальной услуги № 1;

- наименование подпункта 3.2. таблицы «Показатели, характеризующие объем государственной услуги» (далее – таблица 3.2.) не соответствует, так как показатели в таблице характеризуют объем муниципальной услуги;

- в графе 9 «Показатель объема государственной услуги» таблицы 3.2. раздела 1 части 1 неверно отражена единица измерения количество человеко-часов 792, согласно коду ОКЕИ 539;

- в подразделе 5.1. «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» отсутствует ссылка на приказ Министерства спорта Российской Федерации от 12.09.2013 года № 730 «Об утверждении федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуре, условиям реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта и к срокам обучения по этим программам»;

- показатель качества «Удельный вес численности воспитанников, обучающихся по программам, соответствующим требованиям федерального государственного образовательного стандарта, в общей численности воспитанников» установленный в Муниципальном задании № 5 не характеризует качество предоставления муниципальной услуги, так как все воспитанники обучаются по программам, установленным стандартами.

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ, пунктом 7 Порядка № 1217 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утвержден постановлением администрации района от 10.12.2019 года № 1319 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных учреждений образования МО «Нижеилимский район» (далее – Постановление № 1319).

На момент проведения контрольного мероприятия Постановление № 1319 не соответствует действующему законодательству, а именно содержит отсылочные нормы на приказ Министерства просвещения Российской Федерации от 20.11.2018 года № 235 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, среднего профессионального образования, дополнительного образования детей и взрослых, дополнительного профессионального образования лиц, имеющих или получающих среднее профессиональное образование, профессионального обучения, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением», документ утратил силу с 25.11.2021 года в связи с изданием приказа Министерства просвещения Российской Федерации от 22.09.2021 года № 662.

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг на 2021 год утверждены постановлением администрации района от 28.12.2020 года № 1218 «Об утверждении нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетных учреждений образования МО «Нижеилимский район».

В течение 2021 года в нормативные затраты вносились изменения.

Последние изменения нормативных затрат утверждены постановлением администрации района от 27.12.2021 года № 1230 «О внесении изменений в Постановление администрации Нижеилимского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетных учреждений образования МО «Нижеилимский район» от 28.12.2020 года № 1218», в соответствии с Решением Думы Нижеилимского муниципального района от 23.12.2021 года № 160 «О внесении изменений в Решение Думы Нижеилимского муниципального района от 25.12.2020 года № 49 «О бюджете муниципального образования «Нижеилимский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение Думы № 160).

Необходимо отметить, что согласно бюджетного законодательства бюджетным учреждениям выдаются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества (пункт 1 статьи 78.1 БК РФ). Таким образом, объем финансового обеспечения при планировании бюджетных ассигнований должен непосредственно зависеть от объема нормативных затрат на оказание услуг.

При проверке правильности расчета нормативных затрат за 2021 год выявлены факты завышения плановых показателей, что указывает на некачественное планирование затрат для оказания муниципальной услуги, наибольшее отклонение:

- по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда плановые показатели 31 511 600,00 руб., фактические затраты 31 187 210,50 руб., превышение 324 389,50 руб.;

- по закупке коммунальных услуг плановые показатели 2 018 800,00 руб. фактические затраты 1 885 689,57 руб., превышение 133 110,43 руб.

За 2021 год нормативные затраты по МБОУ ДО «ДЮСШ» составили 34 726 680,15 руб., из них затраты на оказание муниципальных услуг в сумме 20 949 269,00 руб., затраты на общехозяйственные нужды на оказание муниципальных услуг в сумме 13 777 411,15 руб.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ ДО «ДЮСШ» на 2021 год составила 34 726 680,15 руб., в пределах бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), что подтверждено уточненной бюджетной росписью на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной начальником Департамента образования на основании Приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 59-од от 23.12.2021 года, в соответствии с Решением Думы № 160.

Порядок предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета МО «Нижнеилимский район» утвержден Постановлением администрации района от 15.04.2020 года № 290 (далее – Порядок № 290).

Отсылочная статья 78 БК РФ, указанная в пункте 1.1, Главы 1 «Общие положения» Порядка № 290, не регламентирует порядок предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания. Данный порядок установлен абзацами первым и третьим пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2018 года № 196н в соответствии со статьей 78.1, утверждена Типовая форма соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации федеральному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – Типовая форма соглашения к Приказу № 196н).

Приложением № 1 к Порядку № 290 утверждена Типовая форма соглашения о предоставлении субсидии из бюджета МО «Нижнеилимский район» муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Типовая форма Соглашения к Порядку № 290).

Типовая форма Соглашения к Порядку № 290 не содержит информацию и формы документов, предусмотренные Типовой формой Соглашения к Приказу № 196н, а именно:

- сроки размещения на официальном сайте Учредителя в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о нормативных затратах, на основании которой рассчитан размер Субсидии;
- случаи расторжения соглашения в одностороннем порядке;
- форму Дополнительного соглашения к Соглашению о предоставлении субсидии;
- форму Дополнительного соглашения о расторжении Соглашения о предоставлении субсидии.

К проверке представлено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг между Департаментом образования и МБОУ ДО «ДЮСШ» от 11.01.2021 года № 11 (далее – Соглашение № 11).

Пунктом 4.1.3. Соглашения № 11 установлено, обеспечивать перечисление Субсидии, на основании кассового прогноза по расходам учреждения в соответствии с графиком перечисления Субсидии, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

25 процентов годового объема Субсидии в течение 1 квартала;

50 процентов (65 процентов в части субсидий, предоставляемых на выполнение работы, услуги процесс оказания (выполнения) которой требует неравномерного финансового обеспечения в течение финансового года годового объема Субсидии в течение первого полугодия);

75 процентов годового объема Субсидии в течение девяти месяцев;
остаток годового объема Субсидии в 4 квартале текущего года.

При этом пунктом 3.2. Типовой формой Соглашения к Порядку № 290 установлено, обеспечивать перечисление Субсидии, на основании кассового прогноза по расходам учреждения в соответствии с графиком перечисления Субсидии, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

35 процентов годового объема Субсидии в течение 1 квартала;

50 процентов (65 процентов в части субсидий, предоставляемых на выполнение работы, услуги процесс оказания (выполнения) которой требует неравномерного финансового обеспечения в течение финансового года годового объема Субсидии в течение первого полугодия);

75 процентов годового объема Субсидии в течение девяти месяцев.

остаток годового объема Субсидии в 4 квартале текущего года.

Кроме того, вышеуказанные нормы в Типовой форме Соглашения к Порядку № 290 предусмотрены в Главе III «Порядок перечисления субсидии», в Соглашении № 11 данные нормы указаны в Главе IV «Взаимодействие сторон».

Согласно Соглашению № 11 объем субсидии на 2021 год установлен в сумме 33 034 600,00 руб. в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В течение 2021 года в связи с изменением размера лимитов бюджетных обязательств доведенных Учредителю как получателю средств местного бюджета к Соглашению № 11 было заключено шесть Дополнительных соглашений.

Дополнительным соглашением № 5 от 01.12.2021 года установлен размер Субсидии в сумме 34 703 506,85 руб., при этом лимиты бюджетных обязательств, утвержденные уточненной бюджетной росписью на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 46-од от 27.10.2021 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.10.2021 года № 151 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского района от 25.12.2020 г. № 49 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по КВР 611 (субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) составили в сумме 34 330 006,85 руб., сумма отклонения 373 500,00 руб.

Согласно пункту 3 статьи 219 БК РФ получатель бюджетных средств, принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ Учреждением приняты бюджетные обязательства в сумме 373 500,00 руб., превышающие утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

В Дополнительных соглашениях к Соглашению № 11 между пунктом 2.2 раздела II «Порядок, условия предоставления Субсидии и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» и Приложением № 1 Графика перечисления субсидии установлены несоответствия, в части кодов классификации расходов бюджета, данные представлены в Таблице № 1:

Таблица №1

Дополнительные соглашения	Код классификации расходов бюджета по дополнительным соглашениям	Код классификации расходов бюджета по графику
Дополнительное соглашение № 2	973 0703 0768303000 611 22606 в сумме 1 200,00 рублей	973 0705 0778000000 611 в сумме 1 200,00 рублей
Дополнительные соглашения № 3, № 4, № 5, № 6	973 0703 0768303000 611 22606 в сумме 1 500,00 рублей	973 0705 0778000000 611 в сумме 1 500,00 рублей

В соответствии с пунктом 33 Порядка № 1217 перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком на основании заявки.

В 2021 году субсидия перечислялась с нарушением условий пункта 4.1.3. Соглашения № 11, данные представлены в Таблице № 2:

Таблица № 2

№	Сроки перечисления, согласно графику	Сумма, подлежащая перечислению, согласно графику (руб.)	Фактическая сумма перечисления субсидии (руб.)	Отклонение фактической суммы от суммы, установленной графиком (руб.)
1	до «31» марта 2021 года	8 266 357,96	6 927 463,29	1 338 894,67
2	до «30» июня 2021 года	17 275 862,92	17 383 846,17	- 107 983,25
3	до «30» сентября 2021 года	24 186 208,09	23 010 815,82	1 175 392,27
4	до «31» декабря 2021года	34 726 680,15	34 141 634,45	585 045,70

В соответствии с пунктом 5.2. Порядка № 290 бюджетные и автономные учреждения ежеквартально представляют учредителю отчет об использовании субсидии на выполнение муниципального задания учредителя бюджетным или автономным учреждением не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Приложением № 3 к Порядку № 290 установлена форма Отчета об использовании субсидии на выполнение муниципального задания учредителя бюджетным или автономным учреждением.

К проверке представлены Отчеты об использовании субсидии на выполнение муниципального задания учредителя бюджетным учреждением Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-Юношеская Спортивная Школа» (далее – Отчет) по состоянию на 01.04.2021 года, на 01.07.2021 года, на 01.10.2021 года, на 01.01.2022 года.

В нарушение Приложения № 3 Порядка № 290 в Отчете отсутствует согласование (в зависимости от подчиненности учреждения).

Согласно данным Отчета на 01.01.2022 года общий объем субсидии на выполнение муниципального задания, предусмотренный Соглашением № 11 (с учетом дополнительных соглашений) составил 34 726 680,15 руб., фактически профинансировано учредителем 34 141 634,45 руб., недофинансирование составило в сумме 585 045,70 руб., что составляет 98% от установленных объемов субсидии, данные представлены в Таблице № 3:

Таблица № 3

№	Вид субсидии (по целям предоставления)	Лимиты бюджетных обязательств, доведенных Учредителю (руб.)	Фактически профинансировано (руб.)	Отклонение	
				Сумма (руб.)	%
1	301 Субсидия на выполнение обязательств перед физическими лицами	5 928 000,00	5 603 610,50	324 389,50	94
2	302 Субсидия на содержание имущества	2 156 228,85	1 921 905,45	234 323,40	89
3	303 Субсидия на расходы, связанные с выполнением функций, обеспечением деятельности (оказания услуг)	188 851,30	166 488,30	22 363,00	88
4	305 Субсидия на организацию, участие и проведение культурно-массовых, агитационных мероприятий, конкурсов, олимпиад, поощрение, премирование, гранты	870 000,00	866 030,20	3 969,80	99
5	202 Субсидии за счет субвенции из ОБ (Субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного	25 583 600,00	25 583 600,00	0,00	0,00

общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях)				
ИТОГО	34 726 680,15	34 141 634,45	585 045,70	98

Недофинансирование субсидии на выполнение муниципального задания по Учреждению произошло по причине завышения плановых показателей нормативных затрат и как следствие из-за отсутствия потребности в расходах на выполнение обязательств перед физическими лицами, расходах на содержание имущества и оказания услуг на выполнение муниципального задания.

Полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципального задания.

В соответствии с пунктом 34 Порядка № 1217 муниципальные бюджетные учреждения представляют органу местного самоуправления, осуществляющему функции и полномочия учредителя, отчет о выполнении муниципального задания, предусмотренный приложением № 2 к настоящему Порядку.

Указанный отчет предоставляется в сроки, установленные муниципальным заданием, но не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным годом.

Согласно Муниципальному заданию № 5 периодичность предоставления отчетов установлена 1 раз в квартал, сроки предоставления до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Представленные к проверке отчеты о выполнении муниципального задания № 5 по МБОУ ДО «ДЮСШ» за 2021 год соответствуют требованиям установленным пунктом 34 Порядка № 1217.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания № 5 за 2021 год (далее – Отчет) муниципальное задание выполнено.

По муниципальной услуге № 1 фактическое достижение показателей объема муниципальной услуги:

- по показателям «Командные игровые виды спорта», «Спортивные единоборства» объем муниципальной услуги выполнен с учетом допустимого (возможного) отклонения (10%);

- по показателям «Циклические скоростно-силовые виды спорта и многоборья», «Виды спорта, осуществляемые в природной среде» муниципальные услуги выполнены с превышением допустимого (возможного) отклонения (10%). Причина отклонения дополнительный набор детей.

По муниципальной услуге № 2 фактическое достижение показателей объема муниципальной услуги:

- по показателю физкультурно-спортивные общеразвивающие программы муниципальная услуга выполнены с превышением допустимого (возможного) отклонения (10%). Причина отклонения дополнительный набор детей.

Фактическое достижение показателей, характеризующих качество муниципальных услуг, установленных Муниципальным заданием № 5, исполнено в размере 100% от установленных плановых значений.

В ходе выборочной проверки значений показателей качества отраженных в Отчете установлено:

- по показателю «Доля педагогических работников, прошедших курсы повышения квалификации не менее 1 раза в 3 года» по Отчету плановое значение 100%, исполнение 100%;

Фактически доля педагогических работников, прошедших курсы повышения квалификации составила 72%, не прошли обучение 28% педагогических работников.

Не прошли обучение в течение трехлетнего периода 2019–2021 годов семь педагогов, в том числе четыре педагога основного персонала, три педагога внешние совместители.

Информация о фактическом достижении данного показателя подтверждена сведениями о прохождении курсов повышения квалификации педагогическими работниками, представленными МБОУ ДО «ДЮСШ»;

– по показателю «Укомплектованность учреждения педагогическими кадрами» по Отчету плановое значение 100%, исполнение 100%;

Фактически укомплектованность учреждения педагогическими кадрами составила 89% или 31,88 замещенных ставок от общего количества единиц педагогического персонала 35,75 ставок, предусмотренных штатными расписаниями на 01.01.2021 года, на 01.09.2021 года, доля вакантных ставок составила 11% или 4,35 ставок от общего количества штатных единиц педагогического персонала.

Фактическое достижение показателя подтверждается тарификационными списками МБОУ ДО «ДЮСШ» на 01.09.2020 года, на 01.09.2021 года, табелями учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за 2021 год;

– по показателю «Доля родителей (законных представителей)», удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой услуги» по Отчету плановое значение 85% исполнение 85%.

Информация о фактическом достижении данного показателя подтверждена по результатам социологического опроса на сайте uso.co38.ru Государственного автономного учреждения Иркутской области «Центр оценки профессионального мастерства, квалификации педагогов и мониторинга качества образования» и составляет 98%.

На основании вышеизложенного в Отчете за 2021 год представлены недостоверные значения по показателям качества «Укомплектованность учреждения педагогическими кадрами», «Доля педагогических работников, прошедших курсы повышения квалификации не менее 1 раза в 3 года».

Таким образом, показатели Муниципального задания № 5, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг недостигнуты в связи с превышением допустимого (возможного) отклонения. В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2. БК РФ Муниципальное задание № 5 МБОУ ДО «ДЮСШ» является невыполненным, что влечет административную ответственность, предусмотренную статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста до одной тысячи рублей.

Согласно пункту 15 приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н) в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения пункта 15 Приказа № 86н, информация представлена в Таблице № 4:

Таблица № 4

Документ	Дата принятия	Дата размещения
Муниципальное задание № 5 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов	11.01.2021	30.04.2021
Отчет о выполнении муниципального задания № 5 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов за 1 квартал	19.04.2021	30.04.2021
Отчет о выполнении муниципального задания № 5 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов за 4 квартал	14.01.2022	03.02.2022

Документы, отраженные в таблице № 4, размещены с нарушением срока, установленного пунктом 15 Приказа № 86н.

*Целевое и эффективное использование бюджетных средств направленных на
выполнение муниципального задания*

За 2021 год фактические расходы по МБОУ ДО «ДЮСШ» за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составили 34 141 634,45 руб. Наибольший удельный вес в фактических расходах составили расходы:

– оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 31 187 210,50 руб. или 91%;

– закупка товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 2 174 301,80 руб. или 6%;

– участие в мероприятиях (суточные, проезд, проживание учащих спортсменов) в сумме 666 030,20 руб. или 2%.

В 2021 году начисление заработной платы в МБОУ ДО «ДЮСШ» осуществлялось в соответствии с Положением об оплате труда работников МБОУ ДО «ДЮСШ», утвержденным приказом № 69 от 17.05.2019 года (далее – Положение № 69) с учетом внесенных изменений.

Положение № 69 разработано в соответствии со статьей 144 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее – ТК РФ) с учетом приказа министерства образования Иркутской области от 07.11.2017 года № 93-мпр «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных, автономных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области» (далее – Примерное положение № 93-мпр), приказа министерства труда и занятости Иркутской области от 30.11.2018 года № 66-мпр «Об установлении рекомендуемых минимальных размеров дифференциации заработной платы и рекомендуемых минимальных размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Иркутской области» (далее – Приказ № 66-мпр).

Положение № 69 согласовано с председателем профсоюзного комитета (протокол № 11 от 16.05.2019 года) с учетом мнения профсоюзной организации.

По результатам проведенного анализа Положения № 69 установлено:

1. В пункте 1 Главы 1 отсутствует отсылочная норма на Примерное Положение по оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденное постановлением администрации района № 530 от 13.05.2019 года (далее – Примерное положение № 530).

На момент проведения контрольного мероприятия постановлением администрации района № 789 от 19.09.2022 года утверждена новая редакция Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных муниципальному учреждению Департамент образования администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – Примерное положение № 789) и отменено Примерное положение № 530.

2. Отсутствует порядок индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги, предусмотренный подпунктом 5 пункта 1 Главы 1 Примерного положения № 93-мпр.

3. В пункте 18 Главы 4 «Размеры, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера работникам Учреждения» (далее – Глава 4) предусмотрен вид выплат стимулирующего характера «Премияльные выплаты по итогам работы, к юбилейным датам и праздникам».

Пунктом 36 Примерного положения № 93-мпр не допускается установление выплат стимулирующего характера работникам учреждения в связи с наступлением праздничных дней, в связи с юбилейными датами, а также иными событиями, не связанными с трудовой деятельностью работников учреждения.

4. В пункте 19 Главы 4 установлен стаж непрерывной работы на педагогической должности с 0 до 5 лет – 5% в отклонении от норм, установленных пунктом 20 Примерного Положения № 93-мпр от 3 до 5 лет – 5%.

5. В пункте 20 Главы 4 установлена стимулирующая выплата за звание «Заслуженный преподаватель», данное звание не установлено законодательством Российской Федерации.

6. Размер выплат, стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МБОУ ДО «ДЮСШ» определялся по критериям и показателям качества и результативности труда:

- в январе 2021 года в соответствии с показателями премирования работников МБОУ ДО «ДЮСШ» (далее – Показатели премирования), представленными в Приложении 3 к Положению № 69 в процентах от должностного оклада;

- с февраля 2021 года в соответствии с показателями (критериями) эффективности деятельности работников МБОУ ДО «ДЮСШ» (далее – Показатели (критерии) эффективности работы), представленными в Приложениях 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 к Положению № 2 Положения № 69 по бальной системе.

Показатели (критерии) эффективности деятельности каждого работника рассматриваются комиссией. Комиссия создана в соответствии с приказом от 05.02.2021 года № 10 «Об утверждении Порядка расчета стимулирующих выплат и назначении комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МБОУ ДО «ДЮСШ», с решением собрания трудового коллектива (протокол № 1 от 05.02.2021 года).

Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат от 17.05.2019 года (далее – Положение о комиссии), принятым общим собранием трудового коллектива с учетом мнения профсоюзной организации (протокол № 11 от 16.05.2019 года).

В Положение о комиссии не внесены изменения в части применения бальной системы:

- в пункт 2.7. Главы II «Полномочия комиссии» при установлении оценки результативности профессиональной деятельности работников в баллах;

- в пункт 3.5. Главы III «Порядок работы комиссии» в части проведения подсчета баллов по итогам стимулирующих выплат работникам за отчетный период;

- в пункт 3.6. Главы III «Порядок работы комиссии» в части указания количества набранных баллов каждым работником в табличной части протокола.

Комиссия оценивает деятельность следующих категорий работников МБОУ ДО «ДЮСШ»:

- педагогических работников на основании оценочных листов и по представлению заместителей директора по учебно-воспитательной работе (далее – УВР) и по спортивно-массовой работе (далее – СМР);

- работников учебно-вспомогательного персонала по представлению директора;

- работников обслуживающего персонала по представлению заведующего хозяйством.

Решение об установлении выплат стимулирующего характера принимается членами комиссии, в форме прямого открытого голосования и оформляется протоколом.

Оплата труда в МБОУ ДО «ДЮСШ» осуществляется согласно штатному расписанию, утвержденному директором.

В проверяемом периоде действовали два штатных расписания на 01.01.2021 года с месячным фондом оплаты труда (далее – ФОТ) в сумме 2 137 303,00 руб. и на 01.09.2021 года с месячным ФОТ в сумме 2 147 226,00 руб.

Увеличение месячного ФОТ обусловлено изменением размера надбавок за стаж и наличие звания и знаков отличия у педагогического персонала.

Штатная численность работников в 2021 году составила 56,25 единиц, из них замещены 51,90 единиц, вакантны 4,35 единицы:

✓ административно-управленческий персонал – 3,00 единицы, из них замещены 3,00 единицы;

✓ педагогический персонал – 35,75 единиц, из них замещены 31,40 единиц, вакантны 4,35 единицы;

✓ учебно-вспомогательный персонал – 2,50 единиц, из них замещены 2,50 единицы;

✓ обслуживающий персонал – 15,00 единиц, из них замещены 15,00 единиц.

Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков. К проверке представлены тарификационные списки работников, утвержденные руководителем Учреждения на 01.09.2020 года с месячным ФОТ в сумме 1 545 550,34 руб., на 01.09.2021 года с месячным ФОТ в сумме 1 535 439,74 руб.

Снижение месячного ФОТ обусловлено изменением повышающего коэффициента за наличие квалификационной категории.

При проверке порядка установления и распределения стимулирующих выплат, выявлено следующее:

1. В нарушение пункта 2.2. Положения о комиссии допускаются случаи не предоставления оценочных листов, что указывает на необъективность оценки деятельности педагогических работников.

2. В приказах МБОУ ДО «ДЮСШ» об оплате стимулирующих выплат допускаются технические ошибки в нумерации протоколов заседаний комиссии по распределению стимулирующих выплат, неверно указывается сумма фонда стимулирования, подлежащая распределению.

3. В протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат допускаются технические ошибки в части указания размера фонда стимулирования, состава членов комиссии.

4. Неверное начисление баллов по показателям (критериям) эффективности работы, предусмотренных Приложением 1 к Приложению № 2 Положения № 69 по работникам, информация представлена в Таблице № 5:

Таблица № 5

Месяц начисления стимулирующих выплат	ФИО, должность	Стоимость 1 балла (руб.)	Номер показателя (критерия)	Баллы, начисленные согласно приказам Учреждения	Сумма выплаты по приказу без учета РК и СН (руб.)	Баллы, предусмотренные Положением № 69	Сумма выплаты без учета РК и СН (руб.)	Отклонение (руб.)
1	2	3	4	5	6=(гр.3*гр.5)	7	8=(гр.3*гр.7)	9=гр.6-гр.8
Июнь	Арашкевич Е.В. инструктор-методист	165,00	3	5	825,00	10	1650,00	- 825,00
	Волобуева О.В. тренер-преподаватель	165,00	3	5	825,00	10	1650,00	- 825,00
	Данилова А.Е. тренер-преподаватель	165,00	3	5	825,00	10	1650,00	- 825,00
	Дмитриев В.К. тренер-преподаватель	165,00	3	5	825,00	10	1650,00	- 825,00
	Дроганов Д.А. тренер-преподаватель	165,00	3	5	825,00	10	1650,00	- 825,00
	Коробцева А.Н. тренер-преподаватель	165,00	3	5	825,00	10	1650,00	- 825,00
	Паутов А.А. тренер-преподаватель	165,00	3	5	825,00	10	1650,00	- 825,00
	Ступин А.М.	165,00	3	5	825,00	10	1650,00	- 825,00

Месяц начисления стимулирующих выплат	ФИО, должность	Стоимость 1 балла (руб.)	Номер показателя (критерия)	Баллы, начисленные согласно приказам Учреждения	Сумма выплаты по приказу без учета РК и СН (руб.)	Баллы, предусмо- тренные Положением № 69	Сумма выплаты без учета РК и СН (руб.)	Отклонение (руб.)
1	2	3	4	5	6=(гр.3*гр.5)	7	8=(гр.3*гр.3)	9=гр.6-гр.8
	тренер-преподаватель							
	Хливицкая Е.С. инструктор-методист	165,00	3	5	825,00	10	1650,00	- 825,00
	Чумаков А.М. тренер-преподаватель	165,00	3	5	825,00	10	1650,00	- 825,00
июль	Данилова А.Е. тренер-преподаватель	172,00	2	5	860,00	15	2580,00	- 1720,00
	Данилова А.Е. тренер-преподаватель	172,00	3	5	860,00	10	1720,00	- 860,00
	Дмитриев В.К. тренер-преподаватель	172,00	2	5	860,00	15	2580,00	- 1720,00
	Дмитриев В.К. тренер-преподаватель	172,00	3	5	860,00	10	1720,00	- 860,00
	Дроганов Д.А. тренер-преподаватель	172,00	2	5	860,00	15	2580,00	- 1720,00
	Коробцева А.Н. тренер-преподаватель	172,00	2	5	860,00	15	2580,00	- 1720,00
	Коробцева А.Н. тренер-преподаватель	172,00	3	5	860,00	10	1720,00	- 860,00
	Осокина О.Г. тренер-преподаватель	172,00	2	5	860,00	15	2580,00	- 1720,00
	Осокина О.Г. тренер-преподаватель	172,00	3	5	860,00	10	1720,00	- 860,00
	Хливицкая Е.С. инструктор-методист	172,00	2	5	860,00	15	2580,00	- 1720,00
	Хливицкая Е.С. инструктор-методист	172,00	3	5	860,00	10	1720,00	- 860,00
	Хливицкая Е.С. инструктор-методист	172,00	12	5	860,00	10	1720,00	- 860,00
	Хливицкая Е.С. инструктор-методист	172,00	13	2	344,00	5	860,00	- 516,00
	Чумаков А.М. тренер-преподаватель	172,00	2	5	860,00	15	2580,00	- 1720,00
	Чумаков А.М. тренер-преподаватель	172,00	3	5	860,00	10	1720,00	- 860,00
	Шабазев Х.Х. тренер-преподаватель	172,00	2	5	860,00	15	2580,00	- 1720,00
	Арашкевич Е.В. инструктор-методист	172,00	3	5	860,00	10	1720,00	- 860,00
	Волобуева О.В. тренер-преподаватель	172,00	3	5	860,00	10	1720,00	- 860,00
октябрь	Сафонов А.В. тренер-преподаватель	190,00	2	10	1900,00	15	2850,00	- 950,00

Месяц начисления стимулирующих выплат	ФИО, должность	Стоимость 1 балла (руб.)	Номер показателя (критерия)	Баллы, начисленные согласно приказам Учреждения	Сумма выплаты по приказу без учета РК и СН (руб.)	Баллы, предусмо- тренные Положением № 69	Сумма выплаты без учета РК и СН (руб.)	Отклонение (руб.)
1	2	3	4	5	6=(гр.3*гр.5)	7	8=(гр.3*гр.7)	9=гр.6-гр.8
	Паутов А.А. тренер- преподаватель	190,00	3	5	950,00	10	1900,00	- 950,00
	Шабаев Х.Х. тренер- преподаватель	190,00	3	5	950,00	10	1900,00	- 950,00
	Щуклин Д.В. тренер- преподаватель	190,00	3	5	950,00	10	1900,00	- 950,00
	Эмчигешев А.В. тренер- преподаватель	190,00	3	5	950,00	10	1900,00	- 950,00
	Хливицкая Е.С. инструктор- методист	190,00	5	10	1900,00	5	950,00	950,00
ноябрь	Паутов А.А. тренер- преподаватель	210,00	3	5	1050,00	10	2100,00	- 1050,00
	Шабаев Х.Х. тренер- преподаватель	210,00	3	5	1050,00	10	2100,00	- 1050,00
	Щуклин Д.В. тренер- преподаватель	210,00	3	5	1050,00	10	2100,00	- 1050,00
	Эмчигешев А.В. тренер- преподаватель	210,00	3	5	1050,00	10	2100,00	- 1050,00
	Волобуева О.В. тренер- преподаватель	210,00	5	10	2100,00	5	1050,00	1050,00
	Дмитриев В.К. тренер- преподаватель	210,00	5	10	2100,00	5	1050,00	1050,00
	Хливицкая Е.С. инструктор- методист	210,00	5	10	2100,00	5	1050,00	1050,00
декабрь	Паутов А.А. тренер- преподаватель	211,00	3	5	1055,00	10	2110,00	- 1055,00
	Шабаев Х.Х. тренер- преподаватель	211,00	3	5	1055,00	10	2110,00	- 1055,00
	Щуклин Д.В. тренер- преподаватель	211,00	3	5	1055,00	10	2110,00	- 1055,00
	Эмчигешев А.В. тренер- преподаватель	211,00	3	5	1055,00	10	2110,00	- 1055,00
	Эмчигешев А.В. тренер- преподаватель	211,00	9	4	844,00	10	2110,00	- 1266,00
	Дмитриев В.К. тренер- преподаватель	211,00	5	10	2110,00	5	1055,00	1055,00
	Ступин А.М. тренер- преподаватель	211,00	5	10	2110,00	5	1055,00	1055,00
	Хливицкая Е.С. инструктор- методист	211,00	5	10	2110,00	5	1055,00	1055,00
	Хливицкая Е.С. инструктор- методист	211,00	10	10	2110,00	5	1055,00	1055,00
	Хливицкая Е.С. инструктор-	211,00	12	4	844,00	10	2110,00	- 1266,00

Месяц начисления стимулирующих выплат	ФИО, должность	Стоимость 1 балла (руб.)	Номер показателя (критерия)	Баллы, начисленные согласно приказам Учреждения	Сумма выплаты по приказу без учета РК и СН (руб.)	Баллы, предусмотренные Положением № 69	Сумма выплаты без учета РК и СН (руб.)	Отклонение (руб.)
1	2	3	4	5	6=(гр.3*гр.5)	7	8=(гр.3*гр.3)	9=гр.6-гр.8
	методист							
	Волобуева О.В тренер-преподаватель	211,00	12	9	1899,00	10	2110,00	- 211,00
	Чумаков А.М. тренер-преподаватель	211,00	12	9	1899,00	10	2110,00	- 211,00
ИТОГО		х	х	х	59 460,00	х	97 530,00	- 38 070,00

Завышение баллов допущено по показателям:

- пункта 5 «Организация внешкольной работы (внешкольные воспитательные мероприятия);»;
- пункта 10 «Эффективность работы и взаимодействия с родителями».

Общая сумма неправомерных выплат стимулирующего характера составила 8 320,00 руб., с учетом районного коэффициента (РК) и северной надбавки (СН) 17 472,00 руб. (8 320,00 * 2,1), в том числе по работникам: Хливицкая Е.С. в сумме 8 631,00 руб., Волобуева О.В. в сумме 2 205,00 руб., Дмитриев В.К. в сумме 4 420,50 руб., Ступин А.М. в сумме 2 215,50 руб.

Занижение баллов допущено по показателям:

- пункта 2 «Отсутствие обоснованных жалоб в части организации образовательного процесса, несчастных случаев, охрана жизни и здоровья учащихся»;
- пункта 3 «Наличие позитивных материалов и предоставление информации администрации для сайта учреждения, для групп в социальных сетях, СМИ»;
- пункта 9 «Результаты участия учащихся в соревнованиях, олимпиадах, проектах, конференциях, конкурсах (призовые места);»;
- пункта 12 «Личное участие педагогических работников в соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах и других мероприятиях, организованных органами управления образования и органами местного самоуправления. Организация и проведение соревнований, конкурсов, показательных выступлений на базе учреждения, по поручению руководителя»;
- пункта 13 «Обеспечение эстетических условий для оформления образовательного учреждения, залов, кабинетов. Создание образовательной инфраструктуры (оформление залов, использование электронных технологий). Сохранность спортивного инвентаря и оборудования».

Общая сумма недоплаты по выплатам стимулирующего характера составила 45 340,00 руб., с учетом РК и СН 95 214,00 руб. (45 340,00 * 2,1), в том числе по работникам: Арашкевич Е.В. в сумме 3 538,50 руб., Волобуева О.В. в сумме 3 981,60 руб., Данилова А.Е. в сумме 7 150,50 руб., Дмитриев В.К. в сумме 7 150,50 руб., Дроганов Д.А. в сумме 5 344,50 руб., Коробцева А.Н. в сумме 7 150,50 руб., Паутов А.А. в сумме 8 148,00 руб., Ступин А.М. в сумме 1 732,50 руб., Хливицкая Е.С. в сумме 12 698,70 руб., Чумаков А.М. в сумме 7 593,60 руб., Осокина О.Г. в сумме 5 418,00 руб., Шабаев Х.Х. в сумме 10 027,50 руб., Сафонов А.В. в сумме 1 995,00 руб., Щуклин Д.В. в сумме 6 415,50 руб., Эмчигешев А.В. в сумме 6 869,10 руб.

В протоколах комиссии отсутствуют решения в отношении перечисленных выше работников об уменьшении стимулирующих выплат, предусмотренных Разделом 3 Приложения № 2 к Положению № 69, что указывает на формальный подход комиссии к распределению стимулирующих выплат, а также на отсутствие должного контроля со стороны Департамента образования.

5. Согласно пункту 21 Главы 4 Положения № 69 молодым специалистам до 35 лет из числа педагогических работников, впервые приступившим к работе по специальности в

Учреждении, устанавливается стимулирующая выплата за профессиональное развитие с учетом педагогической нагрузки:

- 20% (до 3 лет работы);
- 10% (от 3 до 5 лет работы);
- 5% (от 5 до 7 лет работы).

В 2021 году проводилось начисление стимулирующей выплаты молодому специалисту до 35 лет в размере 20% Хливицкой Е.С. по основной должности инструктор-методист и по должности методист по внутреннему совместительству.

Право на получение данной выплаты возникло у работника с 01.03.2018 года, что подтверждается трудовой книжкой ТК-IV № 2986710, запись от 01.03.2018 года «Переведена на должность инструктора-методиста» приказ № 6-л от 27.02.2018 года и Дипломом о профессиональной переподготовке № 380800000388 регистрационный номер 0386 от 23.12.2017 года по дополнительной профессиональной программе профессиональной переподготовки «Организационно-методическая деятельность инструктора-методиста в области физической культуры и спорта», удостоверяющий право (соответствие квалификации) на ведение профессиональной деятельности в сфере физической культуры и спорта.

С 01.03.2021 года по истечении трех лет работнику следовало установить выплату в размере 10%.

Сумма неправомерной стимулирующей выплаты с 01.03.2021 года по 31.12.2021 года с учетом РК и СН составила в сумме 20 162,21 руб., в том числе по должности инструктора-методиста в сумме 13 418,84 руб., по должности методиста в сумме 6 743,37 руб.

За 2021 год в рамках выполнения муниципального задания заключено 26 договоров с единственным поставщиком на сумму 2 174 301,8 руб., из них:

- 23 договора по пункту 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) на сумму 610 819,25 руб.;

- 3 муниципальных контракта по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 563 482,55 руб.

Закупки осуществлены в соответствии с Планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2021 год.

Договоры, заключенные по пункту 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ включены в реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, согласно статье 73 БК РФ.

Муниципальные контракты по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ размещены в реестре контрактов в ЕИС в соответствии со статьей 103 Закона № 44-ФЗ.

Субсидия на выполнение муниципального задания в части закупки товаров, работ (услуг) исполнена по целевому назначению, нарушений не выявлено.

В ходе проверки соблюдения условий по договорам (контрактам), ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

1. Закупки товаров, работ, услуг осуществлены в соответствии с условиями договоров (контрактов), нарушений не выявлено.

2. В платежных поручениях: № 51782 от 28.12.2021 года по счету № 6119-4331 от 30.11.21 года за ноябрь в сумме 24 167,40 руб., № 51780 от 28.12.2021 года по счету № 5510-4331 от 01.11.2021 года за ноябрь в сумме 31 274,00 руб., № 51781 от 28.12.2021 года по счету № 6119-4331 от 30.11.2021 года за ноябрь в сумме 83 662,656 руб., № 51783 от 28.12.2021 года по счету № 6298-4331 от 06.12.2021 за декабрь в сумме 39 683,00 руб. указано неверное назначение платежа, в части оплаты тепловой энергии в горячей воде с ООО «Байкальская энергетическая компания» по договору 4331 от 01.03.2021 года.

Муниципальный контракт (договор) № 4331 от 01.03.2021 года расторгнут 08.12.2021 года (Дополнительное соглашение от 08.12.2021 года). Учреждением внесены изменения в

сведения о принятых обязательствах, по итоговой сумме за период предоставления услуг с января–октябрь 2021 года в размере 1 043 022,82 руб. Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – Финансовое управление), 09.12.2021 года документ с изменениями принят к учету.

16.12.2021 года заключен новый муниципальный контракт «Потребления тепловой энергии в горячей воде» с ООО «Байкальская энергетическая компания» № 4331 от 16.12.2021 года, договорной объем подачи тепловой энергии с ноября 2021 года по декабрь 2022 года. Сведения о принятых обязательствах Финансовым управлением приняты к учету 22.12.2022 года.

Таким образом, оплата услуг за ноябрь–декабрь 2021 года должна быть проведена в соответствии с договором № 4331 от 16.12.2021 года.

3. Частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что заказчик обязан проводить экспертизу поставленного товара.

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ выявлено формальное проведение экспертизы приемки товаров по договорам, данное нарушение носит системный характер, например:

✓ договор № 16 от 14.07.2021 года на сумму 11 957,85 руб., поставщик ООО «Энергия-плюс» представлено к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 14.07.2021 года, дата выполненных работ согласно акту о приемке выполненных работ от 24.08.2021 года;

✓ договор № б/н от 05.10.2021 года на сумму 5 000,00 руб., поставщик ООО «Аптека «Панацея» представлено к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 05.10.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 13.10.2021 года;

✓ договор № 74 от 11.11.2021 года на сумму 23 400,00 руб., поставщик ООО «ФЛАГИ-ИРКУТСК», представлено к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора, составлено 11.11.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 13.12.2021 года;

✓ договор № б/н от 24.11.2021 года на сумму 176 600,00 руб., поставщик ИП Бурменко Я.В. представлено к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 24.11.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 30.12.2021 года.

4. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) в журналах операций № 4-1 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2021 год не отражены первичные учетные документы, подтверждающие исполнение принятых обязательств.

Направление работников, учащихся МБОУ ДО «ДЮСШ» за 2021 год в служебные командировки для участия в мероприятиях в сфере физической культуры и спорта осуществлялось в соответствии с Положением, утвержденным постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 07.09.2011 года № 889 «Об утверждении Положения о порядке направления работников, учащихся образовательных учреждений, работников МКУ «Ресурсный центр» и МКУ «Департамент образования» администрации Нижнеилимского муниципального района, в служебные командировки для участия в мероприятиях в сфере образования, физической культуры и спорта» (далее – Положение № 889).

В ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств направленных на служебные командировки для участия в мероприятиях установлено:

1. В нарушение раздела 1 Положения № 889 к авансовым отчетам не прилагаются документы (маршрутный лист, командировочное удостоверение), подтверждающие выбытие и прибытие участника мероприятия.

Основанием для оформления поездки являются официальные документы организаторов мероприятия. Приложенные к авансовым отчетам положения о проведении мероприятия не подписаны, отсутствует печать организаторов мероприятия, тем самым данные документы не могут подтверждать официальность проведения мероприятия.

2. Приказом МДОУ ДО «ДЮСШ» от 09.12.2021 года № 130 для участия в открытом чемпионате и первенства города Иркутска по универсальному бою в дисциплине «лайт», посвященного памяти преподавателя ФГБУ ПОО ГУОР г. Иркутска, мастера спорта С.В. Крыльцова разрешен выезд в г. Иркутск с 10 по 14 декабря следующим обучающимся: Гавриленко Р., Погодаеву С., Шутовой В., Ваховскому С., Куклину И., Балакир У. Ответственность за жизнь и здоровье обучающихся в пути следования к месту соревнований и обратно возложены на тренера-преподавателя Щуклина Д.В.

Ответственным лицом за организацию поездки представлен авансовый отчет № 488 от 16.12.2021 года. Сумма, принятая за проезд участников, согласно проездным документам составила 22 447,10 руб., из них по маршруту:

✓ от станции Коршуниха-Ангарская до станции Ингашская (Красноярская ЖД) в сумме 6 200,00 руб.;

✓ от станции Ингашская до станции Иркутск пассажирский в сумме 6 683,20 руб.;

✓ от станции Иркутск пассажирский до станции Новая Игирма в сумме 9 563,90 руб.

Оплата проездных билетов по маршруту Коршуниха-Ангарская – Ингашская – Иркутск пассажирский проведена в отсутствие документов, подтверждающих проведения мероприятия в пункте станция Ингашская поселок Нижний Ингаш Нижнеингашского района Красноярского края.

На основании вышеизложенного, согласно Справке «О стоимости проезда» на 10.12.2021 года от станции Коршуниха-Ангарская до станции Иркутск пассажирский в плацкартном вагоне стоимость на одного человека составила по полному тарифу 2 690,00 руб., по детскому тарифу 1 350,00 руб. Общая стоимость проезда 10 790,00 руб., переплата в размере 2 093,20 руб. (12 883,20 - 10 790,00) подлежит возврату в бюджет.

Вывод:

1. Муниципальное задание № 5 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов МБОУ ДО «ДЮСШ» (далее – Муниципальное задание № 5) сформировано в соответствии с постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – администрация района) от 21.11.2019 года № 1217 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на территории муниципального образования «Нижнеилимский район» в новой редакции» с учетом изменений (далее – Порядок № 1217).

2. В ходе анализа Муниципального задания № 5 установлены нарушения требований пункта 2 Порядка № 1217.

2.1 Муниципальное задание не формируется посредством электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

2.2 На титульном листе не указана дата начала действия муниципального задания.

2.3 В графе 4 «Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги (по справочникам)» подпункта 3.1. таблицы «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» раздела 1 части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» (далее – часть 1) не указана категория детей-инвалидов, исключая предоставления муниципальной услуги «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта».

2.4 Наименование подпункта 3.2. таблицы «Показатели, характеризующие объем государственной услуги» (далее – таблица 3.2.) не соответствует, так как показатели в таблице характеризуют объем муниципальной услуги.

2.5 В графе 9 «Показатель объема государственной услуги» таблицы 3.2. раздела 1 части 1 неверно отражена единица измерения количество человеко-часов 792, согласно коду ОКЕИ 539.

2.6 В подразделе 5.1. «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» отсутствует ссылка на приказ Министерства спорта Российской Федерации от 12.09.2013 года № 730 «Об утверждении федеральных государственных требований к минимуму содержания, структуре, условиям реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта и к срокам обучения по этим программам».

2.7 Показатель качества «Удельный вес численности воспитанников, обучающихся по программам, соответствующим требованиям федерального государственного образовательного стандарта, в общей численности воспитанников» установленный в Муниципальном задании № 5 не характеризует качество предоставления муниципальной услуги, так как все воспитанники обучаются по программам, установленным стандартами.

3. Пунктом 7 Порядка № 1217 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утвержден постановлением администрации района от 10.12.2019 года № 1319 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных учреждений образования МО «Нижеилимский район» (далее – Постановление № 1319).

4. Постановление № 1319 не соответствует действующему законодательству, а именно содержит отсылочные нормы на приказ Министерства просвещения Российской Федерации от 20.11.2018 года № 235 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, среднего профессионального образования, дополнительного образования детей и взрослых, дополнительного профессионального образования лиц, имеющих или получающих среднее профессиональное образование, профессионального обучения, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением», документ утратил силу с 25.11.2021 года в связи с изданием приказа Министерства просвещения Российской Федерации от 22.09.2021 года № 662.

5. Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг на 2021 год утверждены постановлением администрации района от 28.12.2020 года № 1218 «Об утверждении нормативных затрат, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетных учреждений образования МО «Нижеилимский район» (с учетом внесения изменений).

6. При проверке правильности расчета нормативных затрат за 2021 год по МБОУ ДО «ДЮСШ» выявлены факты завышения плановых показателей по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, по закупкам коммунальных услуг.

7. За 2021 год нормативные затраты по МБОУ ДО «ДЮСШ» составили 34 726 680,15 руб., из них затраты на оказание муниципальных услуг в сумме 20 949 269,00 руб., затраты на общехозяйственные нужды на оказание муниципальных услуг в сумме 13 777 411,15 руб.

8. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ ДО «ДЮСШ» на 2021 год составила 34 726 680,15 руб.

9. Порядок предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета МО «Нижегородский район» утвержден Постановлением администрации района от 15.04.2020 года № 290 (далее – Порядок № 290).

9.1 Отсылочная статья 78 БК РФ, указанная в пункте 1.1, Главы 1 «Общие положения» Порядка № 290, не регламентирует порядок предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания. Данный порядок установлен абзацами первым и третьим пункта 1 статьи 78.1 БК РФ.

9.2 Типовая форма соглашения, Приложение № 1 к Порядку № 290, не содержит полную информацию и формы документов, предусмотренные Типовой формой Соглашения, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2018 года № 196н «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации федеральному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)».

10. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг из бюджета МО «Нижегородский район» МБОУ ДО «ДЮСШ» представлена на основании Соглашения № 11 от 11.01.2021 года в сумме 33 034 600,00 руб. в пределах лимитов бюджетных обязательств (далее – Соглашение № 11).

11. В ходе анализа Соглашения № 11 установлены несоответствия с Типовой формой Соглашения Порядка № 290.

11.1 Пунктом 4.1.3. Соглашения № 11 установлено, обеспечивать перечисление Субсидии, на основании кассового прогноза по расходам учреждения в соответствии с графиком не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей 25 процентов годового объема Субсидии в течение 1 квартала, при этом пунктом 3.2. Типовой формой Соглашения установлено 35 процентов.

11.2 Нормы перечисления Субсидии в течение финансового года в Соглашении № 11 предусмотрены в Главе IV «Взаимодействие сторон», нормы в Типовой форме Соглашения предусмотрены в Главе III «Порядок перечисления субсидии».

12. В течение 2021 года в связи с изменением размера лимитов бюджетных обязательств доведенных Учредителю как получателю средств местного бюджета к Соглашению № 11 было заключено шесть Дополнительных соглашений.

13. В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ МБОУ ДО «ДЮСШ» приняты бюджетные обязательства, превышающие утвержденные лимиты бюджетных обязательств в сумме 373 500,00 руб. (Дополнительное соглашение № 5 от 01.12.2021 года).

14. В Дополнительных соглашениях к Соглашению № 11 между пунктом 2.2 раздела II «Порядок условия предоставления Субсидии и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» и Приложением № 1 Графика перечисления субсидии установлены несоответствия, в части кодов классификации расходов бюджета.

15. В нарушение пункта 4.1.3. Соглашения № 11 Субсидия на выполнение муниципального задания перечислялась с нарушением установленного Графика.

16. Согласно Отчету об исполнении субсидии на выполнение муниципального задания учредителя на 01.01.2022 года общий объем субсидии составил 34 726 680,15 руб., фактически профинансировано 34 141 634,45 руб., недофинансирование составило в сумме 585 045,70 руб., что составляет 98% от установленных объемов субсидии.

17. Отчет о выполнении муниципального задания № 5 за 2021 год соответствует требованиям установленным пунктом 34 Порядка № 1217 (далее – Отчет).

18. В Отчете за 2021 год представлены недостоверные значения по показателям качества «Укомплектованность учреждения педагогическими кадрами», «Доля педагогических работников, прошедших курсы повышения квалификации не менее 1 раза в 3 года».

Таким образом, показатели Муниципального задания № 5, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг не достигнуты в связи с превышением

допустимого (возможного) отклонения. В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2. БК РФ Муниципальное задание № 5 МБОУ ДО «ДЮСШ» является невыполненным.

19. В нарушение пункта 15 приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» информация о Муниципальном задании № 5, Отчет о выполнении муниципального задания № 5 за 1 квартал, 4 квартал размещены на сайте с нарушением срока, т.е. позднее пяти рабочих дней следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы.

20. В ходе проверки целевого и эффективного использования средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2021 год в части расходов на оплату труда установлено.

20.1. Оплата труда работников в 2021 году осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников МБОУ ДО «ДЮСШ», утвержденного приказом № 69 от 17.05.2019 года (далее – Положение № 69) с учетом внесенных изменений.

20.2. Положение № 69 разработано с нарушением требований приказа министерства образования Иркутской области от 07.11.2017 года № 93-мпр «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных, автономных учреждений Иркутской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области», в части отсутствия порядка проведения индексации заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги, установления стажа непрерывной работы на педагогической должности, установления стимулирующих выплат не связанных с трудовой деятельностью работников.

20.3. Размер выплат, стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МБОУ ДО «ДЮСШ» определялся по критериям и показателям качества и результативности труда, предусмотренным Положением № 69.

20.4. Показатели (критерии) эффективности деятельности каждого работника рассматриваются комиссией. Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по распределению стимулирующих выплат от 17.05.2019 года, принятым общим собранием трудового коллектива с учетом мнения профсоюзной организации (протокол № 11 от 16.05.2019 года). В Положение о комиссии не внесены изменения в части применения балльной системы.

20.5. В протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат, в приказах об оплате стимулирующих выплат допускаются технические ошибки в части указания размера фонда стимулирования, нумерации протоколов, состава членов комиссии.

20.6. Установлено неверное начисление баллов по показателям (критериям) эффективности работы, предусмотренных Приложением 1 к Приложению № 2 Положения № 69. Общая сумма неправомерных выплат стимулирующего характера с учетом районного коэффициента (РК) и северной надбавки (СН) составила в сумме 17 472,00 руб., общая сумма недоплаты с учетом РК и СН составила в сумме 95 214,00 руб.

20.7. Допущена переплата молодому специалисту до 35 лет из числа педагогических работников по должности инструктора-методиста в сумме 13 418,84 руб., по должности методиста в сумме 6 743,37 руб. (с учетом РК и СН).

21. Субсидия на выполнение муниципального задания за 2021 год в части закупки товаров, работ (услуг) исполнена по целевому назначению, нарушений не выявлено.

22. В ходе проверки соблюдения условий по договорам (контрактам), ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено.

22.1. В платежных поручениях: № 51782 от 28.12.2021 года по счету № 6119-4331 от 30.11.2021 года за ноябрь в сумме 24 167,40 руб., № 51780 от 28.12.2021 года по счету № 5510-4331 от 01.11.2021 года за ноябрь в сумме 31 274,00 руб., № 51781 от 28.12.2021 года по счету № 6119-4331 от 30.11.2021 года за ноябрь в сумме 83 662,65 руб., № 51783 от 28.12.2021 года по счету № 6298-4331 от 06.12.2021 за декабрь в сумме 39 683,00 руб. указано неверное назначение платежа, в части оплаты тепловой энергии в горячей воде с

ООО «Байкальская энергетическая компания» по договору 4331 от 01.03.2021 года. Оплата услуг за ноябрь–декабрь 2021 года должна быть проведена в соответствии с договором № 4331 от 16.12.2021 года.

22.2. В нарушение требований части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) выявлено формальное проведение экспертизы приемки товаров по договорам, данное нарушение носит системный характер.

22.3. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) в журналах операций № 4-1 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2021 год не отражены первичные учетные документы, подтверждающие исполнение принятых обязательств.

23. В ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств направленных на служебные командировки для участия в мероприятиях установлено.

23.1. В нарушение раздела 1 Положения № 889, утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 07.09.2011 года № 889 «Об утверждении Положения о порядке направления работников, учащихся образовательных учреждений, работников МКУ «Ресурсный центр» и МКУ «Департамент образования» администрации Нижнеилимского муниципального района, в служебные командировки для участия в мероприятиях в сфере образования, физической культуры и спорта» к авансовым отчетам не прилагаются документы (маршрутный лист, командировочное удостоверение), подтверждающие выбытие и прибытие участника мероприятия.

23.2. По авансовому отчету № 488 от 16.12.2021 года сумма за проезд участников в г. Иркутск для участия в соревнованиях принята к учету в размере 12 883,20 руб., по факту стоимость проезда составила в сумме 10 790,00 руб., переплата в размере 2 093,20 руб. подлежит возврату в бюджет.

Рекомендации:

1. Проанализировать материалы настоящего Акта и принять действенные меры по недопущению в дальнейшем.

2. МКУ «Ресурсный центр» проработать вопрос формирования муниципального задания посредством электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

3. МКУ «Ресурсный центр» на контроль своевременность утверждения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

4. МКУ «Ресурсный центр» на контроль размещение муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

5. Руководителям образовательных учреждений на контроль правильность составления протоколов, приказов по распределению стимулирующих выплат.

6. Департаменту образования на контроль формирование и исполнение муниципального задания бюджетными учреждениями образования.

7. Департаменту образования, бюджетным учреждениям образования проанализировать и установить показатели качества муниципальных услуг, которые реально характеризуют качество выполнения данных услуг.

8. Соблюдение норм бюджетного законодательства Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 75 Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального
финансового контроля

А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального
финансового контроля

А.И. Пушмина

Ознакомлены:

Начальник Финансового управления администрации
Нижнеилимского муниципального района

Н.Л. Труфанова

Копия настоящего Акта вручена представителям объекта контроля:

_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)