

На основании приказа заведующего отделом муниципального финансового контроля администрации города Братска от 22.03.2021 № 11- БК консультантом отдела муниципального финансового контроля администрации города Братска Соколовой Е.Г. проведена проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета города Братска бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год муниципальным бюджетным учреждением «Спортивная школа олимпийского резерва» муниципального образования города Братска.

Проверка проведена в соответствии с планом контрольных мероприятий отдела муниципального финансового контроля администрации города Братска на 2021 год, утвержденным 25.12.2020 заведующим отделом муниципального финансового контроля администрации города Братска.

Срок проведения контрольного мероприятия с 01.04.2021 по 28.04.2021.

Общие сведения о проверяемом учреждении.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва» муниципального образования города Братска, сокращенное наименование: МБУ «СШОР» (далее по тексту - Учреждение, МБУ «СШОР») ИНН 3803204487, КПП 380401001, ОГРН юридического лица 1023800835827.

Место нахождения Учреждения: 665717, Иркутская область, город Братск, жилой район Центральный, улица Комсомольская, 28Б.

Основные виды деятельности по ОКВЭД: 85.41 «Дополнительное образование детей и взрослых», 93.19 «Деятельность в области спорта», 93.11 «Деятельность спортивных объектов».

Директором МБУ «СШОР» в проверяемом периоде являлись: и.о. директора Малиновская О.В. (с 29.12.2018 по 31.05.2020), директор Банников Е.В. (с 01.06.2020 по настоящее время), главным бухгалтером - Савинова А.В.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели: директор МБУ «СШОР» Банников Е.В., заместитель директора по спортивно - массовой работе Малиновская О.В., главный бухгалтер МБУ «СШОР» Савинова А.В., бухгалтер Сидоренко Н.А.

Свою деятельность в проверяемом периоде Учреждение осуществляло в соответствии с уставом, утвержденным приказом начальника департамента физической культуры и спорта администрации города Братска от 03.08.2018 № 59 (с учетом изменений от 19.11.2018 № 99).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является

муниципальное образование города Братска. От имени муниципального образования города Братска функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет администрация муниципального образования города Братска, в порядке, установленном Положением о порядке осуществления функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного учреждения, утвержденным постановлением администрации муниципального образования города Братска от 30.11.2010 № 2543. Администрация города Братска в лице департамента физической культуры и спорта администрации города Братска (далее - Департамент) в отношении Учреждения осуществляет функции и полномочия учредителя.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием города Братска для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта.

Учреждение является юридическим лицом, обладает его правами, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы.

Целью создания Учреждения является осуществление спортивной подготовки.

Предметом основной деятельности Учреждения является: реализация программ спортивной подготовки на этапах: начальной подготовки, тренировочном (спортивной специализации), совершенствования спортивного мастерства, высшего спортивного мастерства; осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам в области физической культуры и спорта.

За проверяемый период в отношении Учреждения Департаментом проведена плановая проверка исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и качества их оказания, по результатам которой установлены следующие нарушения: использование критериев качества работы для начисления премии, не предусмотренных положением об оплате труда, установление надбавки за интенсивность, напряженность и сложность в работе в завышенном размере, необоснованное начисление материальной помощи, порядка приема поступающих, отсутствие подписей в протоколах членов комиссии по приему тестовых испытаний, выявлены замечания к информации, размещенной на официальном сайте Учреждения, нарушение норм санитарно-эпидемиологических требований к размещению, устройству и содержанию объектов спорта (акт от 25.12.2020).

По результатам проверки выдано предписание об устранении нарушений от 30.12.2020 № Ис-30058/23/20, нарушения по которому частично устранены.

1. Проверка соблюдения порядка предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям и из бюджета города Братска на финансовое обеспечение выполнения ими

муниципального задания.

В соответствии с п. 4 Порядка предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета города Братска на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденного постановлением администрации муниципального образования города Братска от 27.12.2013 № 3644 (далее - Порядок), субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлена на основании соглашения от 09.01.2020 № 4 с учетом дополнительных соглашений от 20.01.2020, 22.01.2020, 06.05.2020, 12.05.2020 и 04.12.2020, заключенного между Департаментом и МБУ «СШОР» (далее - Соглашение). Перечисление субсидии произведено в соответствии с графиком перечисления субсидии на выполнение муниципального задания, который является неотъемлемой частью Соглашения.

Соглашением определено, что Учреждение обязуется возвращать субсидию или ее часть в случае невыполнения им показателей муниципального задания.

Согласно данным отчета об ожидаемом исполнении муниципального задания № 4 на оказание услуг (выполнение работ) на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов, порядок представления которого установлен Соглашением, показатели качества, оказанной муниципальной услуги Учреждением не достигнуты (превышены допустимые (возможные) отклонения), однако, в соответствии с нормами Федерального закона от 12.11.2019 № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» (в редакции Федерального закона от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году») муниципальное задание, установленное в отношении государственных (муниципальных) учреждений на 2020 год, не признается невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании, в связи с приостановлением (частичным приостановлением) деятельности указанных учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции (далее - Федеральный закон от 15.10.2020 № 327 - ФЗ). Факт приостановления деятельности Учреждения, связанный с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной

инфекции, подтверждается приказом и.о. директора МБУ «СШОР» Малиновской О.В. «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» от 20.03.2020 № 66, приказом директора МБУ «СШОР» от 02.06.2020 № 82 «О работе учреждения в период пандемии».

Таким образом, из вышеуказанного следует, что оснований, предусмотренных Соглашением и Порядком, для возвращения Учреждением субсидии или её части, не возникало.

2. Общие сведения о муниципальном задании.

Муниципальное задание от 15.01.2020 № 4 сформировано в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ оказываемых (выполняемых), на основе стандарта качества предоставления муниципальных услуг (выполнения работ) в области физической культуры и спорта, утвержденного постановлением администрации муниципального образования города Братска от 29.12.2012 № 3064, утверждено начальником Департамента Минченко А.В. и доведено до Учреждения в соответствии с требованиями Положения «О порядке формирования, организации контроля и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений города Братска», утвержденного постановлением администрации муниципального образования города Братска от 13.01.2011 № 34, с учетом изменений и дополнений (далее - Порядок № 34).

В соответствии с муниципальным заданием МБУ «СШОР» оказывает муниципальную услугу «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» (далее - Услуга). Категория потребителей Услуги - физические лица. Показатели, характеризующие объем оказываемой муниципальной услуги - число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки.

Муниципальное задание содержит показатели, информацию и требования, предусмотренные п. 2.3 Порядка № 34.

Во исполнение п. 2.3. Порядка № 34 в части 2 муниципального задания отражен порядок контроля за исполнением задания, в том числе порядок и основания (условия) его досрочного прекращения. В подтверждение соблюдения условий муниципального задания о проведении Департаментом контроля за исполнением задания Учреждением представлен акт от 25.12.2020 проверки исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и качества их оказания. По результатам данной проверки комиссией выявлен ряд недостатков при проверке качества оказания услуг (перечислены в разделе «Общие сведения о проверяемом учреждении» настоящего акта проверки).

3. Проверка соблюдения требований к отчетам о выполнении муниципального задания.

В ходе проверки установлено, что отчеты о выполнении муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) (далее - Отчет) соответствуют форме, прилагаемой к муниципальному заданию, утвержденной Порядком № 34.

Согласно п. 3 ч. 2 муниципального задания установлены следующие сроки предоставления в Департамент отчетов о выполнении муниципального задания на оказание услуг за 2020 год: до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом - отчеты за первый, второй и третий кварталы; до 25 января очередного финансового года - отчет по итогам года. Проверкой соблюдения сроков представления Отчетов нарушений не установлено.

В ходе проверки установлен факт отражения в отчете кодов Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, не соответствующих действующему на момент составления отчетности, классификатору.

Например, по содержанию услуг «художественная гимнастика» (этап совершенствования спортивного мастерства) в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности уникальный номер реестровой записи не соответствует номеру, действующему на момент составления отчетности. В Отчете указан уникальный номер реестровой записи 9319000.99.0.БВ27АВ53006, что соответствует уникальному номеру, указанному в муниципальном задании, однако согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст, «художественная гимнастика» (этап совершенствования спортивного мастерства) с 01.01.2020 уникальный номер реестровой записи - 9319000.99.0.БВ27АВ52001.

Согласно данным Единого портала бюджетной системы (электронный бюджет <http://budget.gov.ru>) 11,12,13,14,15,16,17,18 разряды уникального номера реестровой записи составляют номер реестровой записи, а 19,20,21 разряды - номер версии реестровой записи, соответствующие государственной (муниципальной) услуге или работе в разрезе описывающих ее характеристик содержания и условий (форм) оказания (выполнения) в соответствии с реестровой записью, по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст. По содержанию услуг «художественная гимнастика» (этап совершенствования спортивного мастерства) в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности номер реестровой записи **БВ27АВ52**, номер версии реестровой записи **001**, а в отчете о выполнении муниципального задания за 2020 год отражен номер реестровой записи **БВ27АВ53**, номер версии реестровой записи **006**.

Номер реестровой записи (**БВ27АВ53**) и номер версии реестровой записи (**006**), отраженные в отчете, не могут применяться, так как с 01.01.2020 утратили силу.

Согласно пояснению директора Учреждения от 23.04.2021 № 321 вышеуказанное нарушение допущено по причине формирования уникального номера реестровой записи в соответствии с доведенным муниципальным заданием.

Пояснение от 23.04.2021 № 321, копии документов, подтверждающих нарушение прилагаются к акту проверки.

4. Проверка соответствия объема предоставленных муниципальных услуг.

Проверкой соответствия объема предоставленной МБУ «СШОР» Услуги параметрам муниципального задания установлен показатель объема муниципальной услуги - число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки, единица измерения - человек.

К проверке представлены документы: учебные планы, журналы учета групповых занятий, которые ведутся каждым тренером по отделениям и группам обучающихся, содержащие: расписание занятий, учебный план и график распределения учебных часов на учебный год, приказы о зачислении обучающихся, журналы посещений, тарификации тренерско-преподавательского состава, действующие в проверяемом периоде, ежемесячные расчеты показателей объемов, фактически предоставленной Услуги.

Запланированное муниципальным заданием совокупное значение показателя, характеризующее объем муниципальной услуги, составляет 1264 человека. Согласно информации, предоставленной в отчете за 2020 год и в представленных к проверке документам, совокупное значение показателя оказываемой муниципальной услуги составило 1191,7 человек. Отклонение фактического совокупного показателя объема муниципальной услуги от планового показателя составляет 5,7%. Причинами отклонения показателя явились такие причины, как наличие вакансии тренеров по баскетболу и прыжкам на батуте, увольнение 2-х тренеров по спортивной борьбе (греко-римская борьба), отсев детей из групп и др.

Муниципальным заданием определено, что допустимым отклонением от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 10%.

Следует отметить, что при допустимом отклонении совокупного значения показателя, характеризующего объем предоставленной муниципальной услуги, отклонение превышающее допустимые 10% установлено в разрезе показателей, характеризующих условия (формы) оказания муниципальной услуги. Так, фактические значения данного показателя по условиям (формам) оказания услуги составляют:

- баскетбол (тренировочный этап (этап спортивной специализации)) значение показателя согласно Отчету и представленным к проверке документам составляет 62,3 при плановом значении 79. Показатель выполнен на 78,9% ($62,3/79*100$), процент отклонения (невыполнения) - 21,1. Причиной отклонения явилось увольнение с 01.09.2020 тренера, отчисление 5 обучающихся;

- баскетбол (этап спортивного совершенствования) значение показателя согласно Отчету и представленным к проверке документам составляет 3,8 при плановом значении 6. Показатель выполнен на 63,3% ($3,8/6*100$), процент отклонения (невыполнения) - 36,7%. Причиной отклонения явилось увольнение с 01.09.2020 тренера и отчисление 5 обучающихся;

- бокс (этап начальной подготовки) значение показателя согласно Отчету и представленным к проверке документам составляет 53 при плановом значении 104. Показатель выполнен на 51% ($53/104*100$), процент отклонения (невыполнения) - 49%. Причиной отклонения является отсутствие тренера по боксу.

Совокупное же значение показателя составляет 1 191,7 человек, при запланированном 1 264 человек, в совокупности отклонение показателя составило 5,7%, что меньше допустимого отклонения (10%).

5. Соблюдение стандартов качества оказанных муниципальных услуг.

Муниципальным заданием на 2020 год установлено совокупное значение оценки качества оказываемой муниципальной Услуги, которое составляет 380 баллов, минимальное совокупное значение оценки качества данной муниципальной Услуги, при котором муниципальное задание считается выполненным - 342 балла. В соответствии со сведениями, содержащимися в Отчете за 2020 год, и результатам проверки, совокупное значение оценки качества рассматриваемой муниципальной Услуги оценено в 259 баллов. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной Услуги с причинами их отклонений отражены в приложении № 1.

Учреждением не достигнуты в запланированном объеме показатели, характеризующие качество предоставленной муниципальной Услуги, а именно «Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований» по всем показателям, характеризующим содержание муниципальной Услуги и показателям, характеризующим условия (формы) оказания муниципальной Услуги, «Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап тренировочной специализации)» (баскетбол), «Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на

тренировочный этап (этап тренировочной специализации)» (бокс).

Данное отклонение сложилось в результате невыполнения данных показателей по причине приостановления деятельности учреждения в соответствии с Указами губернатора Иркутской области от 18.03.2020 № 59-уг, от 12.10.2020 № 279-уг, что подтверждается приказом и.о. директора Малиновской О.В. «О мерах по профилактике новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» от 20.03.2020 № 66, приказом директора МБУ «СШОР» от 02.06.2020 № 82 «О работе учреждения в период пандемии».

Согласно п. 20 ст. 2.1 Федерального закона от 12.11.2019 № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» (в редакции Федерального закона от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году») муниципальное задание, установленное в отношении государственных (муниципальных) учреждений на 2020 год, не признается невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании, в связи с приостановлением (частичным приостановлением) деятельности указанных учреждений, связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

Дополнительным требованием к муниципальной услуге является количество опрошенных родителей (законных представителей) на предмет удовлетворенности качеством предоставляемой муниципальной услуги должно составлять не менее 50% от общего количества спортсменов, занимающихся по программам спортивной подготовки на этапе начальной подготовки в год, которое Учреждением выполнено. В проверяемом периоде проводились опросы родителей (законных представителей) в форме заполнения предложенных анкет. Анкетирование осуществлялось на предмет удовлетворенности качеством предоставляемой услуги. Доля удовлетворенных качеством предоставляемой услуги составляет более 50%.

6. Проверка соблюдения порядка информирования потенциальных потребителей муниципальных услуг.

Муниципальным заданием на 2020 год установлен порядок

информирования потенциальных потребителей муниципальных услуг. В ходе выборочной проверки установлено, что данный порядок Учреждением соблюден - информация о наименовании и местонахождении объекта спорта, режиме его работы, правила посещения специализированных помещений, расписание занятий, информация о развиваемых видах спорта, тренерском составе и их квалификации, книги отзывов и предложений размещена на официальном сайте Учреждения, официальном сайте администрации города Братска, на информационных стендах в объектах спорта и (или) на прилегающей к ним территории. Также в рамках информирования потенциальных потребителей муниципальных услуг предусмотрено консультирование при личном обращении или по телефону по вопросам деятельности Учреждения.

7. Проверка соблюдения контроля за выполнением муниципального задания.

Во исполнение п. 2.3 Порядка № 34 в муниципальном задании отражен порядок контроля за исполнением задания, а так же условия и порядок его досрочного прекращения.

В соответствии с муниципальным заданием на 2020 год и планом контрольных мероприятий Департамента не реже 1 раз в год проводится выездная проверка, внеплановые проверки проводятся по мере необходимости (в случае поступления в администрацию города Братска обоснованных жалоб на качество оказываемых (выполняемых) муниципальных услуг, предписаний надзорных и контролирующих органов и т.п.). Камеральные проверки проводятся по мере поступления отчетов о выполнении муниципального задания.

В подтверждение соблюдения условий муниципального задания о проведении контроля Учреждением представлен акт проверки исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и качества их оказания в МБУ «СШОР» за 9 месяцев 2020 года от 25.12.2020 (нарушения по результатам проверки описаны выше).

8. Анализ объема финансирования выполнения муниципального задания.

Между Учреждением и Департаментом заключено соглашение от 09.01.2020 № 4 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания на оказание муниципальной услуги по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта в 2020 году (с учетом дополнительных соглашений от 20.01.2020, 22.01.2020, 12.05.2020 и 04.12.2020), согласно которому Учреждению предоставлена субсидия в размере 60 893 900,00 руб., в том числе:

- за счет средств бюджета города Братска - 40 616 900,00 руб.;
- за счет средств областного бюджета - 20 277 000,00 руб.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год отражено в отчете формы по ОКУД 0503737, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и составило 60 893 900,00 руб., в том числе по КВР:

- фонд оплаты труда учреждений (111) - 37 825 598,25 руб.;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (111) - 106 629,83 руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119) - 12 093 822,24 руб.;
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112) - 216 594,40 руб., из них 1 430,00 руб. пособие по уходу ребенком до 3-х лет;
- пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам (КВР 321) - 191 658,44 руб.;
- прочая закупка товаров, работ и услуг (244) - 4 978 023,84 руб.;
- уплата земельного налога (851) - 5 477 406,00 руб.;
- уплата транспортного налога (852) - 4 167,00 руб.

Наибольшую долю в расходах Учреждения составили расходы на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда в общей сумме 50 027 480,32 руб., из них заработная плата - 37 933 658,08 руб. (в т.ч. КОСГУ 211 - 37 825 598,25 руб., КОСГУ 266 - 106 629,83 руб.), начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) - 12 093 822,24 руб.

Оплата труда работникам Учреждения в 2020 году осуществляется на основании положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва» муниципального образования города Братска, утвержденного приказом и.о. директора Учреждения от 18.02.2020 № 43, которое действовало с 01.01.2020 по 31.03.2020 (далее - Положение об оплате труда от 18.02.2020) и положения об оплате труда работников МБУ «СШОР», утвержденного приказом и.о. директора Учреждения Малиновской О.В. от 01.04.2020 № 72/1 (далее - Положение от 01.04.2020).

Положения об оплате труда разработаны в соответствии с Трудовым Кодексом РФ и Примерным положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных департаменту физической культуры и спорта администрации города Братска, утвержденным постановлением администрации муниципального образования города Братска от 31.12.2020 № 3661, которое устанавливает условия оплаты труда работников учреждений, подведомственных департаменту физической культуры и спорта администрации города Братска.

Размеры окладов соответствуют рекомендуемым размерам и закреплены в Положении от 18.02.2020 и в Положении от 01.04.2020. Штатные расписания утверждены приказами директора Учреждения.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

К проверке представлены также таблицы учета рабочего времени; расчетные ведомости, карточки-справки ф. 0504417, расчетные листки, расчеты среднего заработка, приказы: о предоставлении отпуска работнику, о выплатах стимулирующих выплат, материальной помощи работникам, о приеме на работу, о прекращении трудового договора с работником, о доплате за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, прочие приказы.

В нарушение п. 2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н) установлено:

- в карточке-справке ф. 0504417 заполняются не все предусмотренные справочные сведения. Например, в карточках-справках не заполнены данные о квалификации (категории), образовании, звании или ученой степени, стаже работы, предусмотренные унифицированной формой карточки-справки. Указанное нарушение, в частности, установлено в результате проверки карточек-справок ф. 0504417 за 2020 год тренеров Ефимовой К.Г., Белых Е.А., старшего тренера Богданова А.М., администраторов Гилевой О.И., Горячкиной М.Ю.

Согласно пояснениям директора МБУ «СШОР», в карточках-справках ф.0504417 заполнены не все предусмотренные справочные сведения в связи с тем, что данные не внесены в конфигурацию программы 1С:8 «Зарплата и кадры»;

- в рамках формирования Учетной политики, утвержденной приказом и.о. директора Учреждения Малиновской О.В. от 02.03.2020 № 54/1 (действует с 01.01.2020) (далее - Учетная политика) не определен способ заполнения таблицы учета использования рабочего времени (ф. 0504421). Табель учета использования рабочего времени применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, выбор способа заполнения таблицы определяется в рамках формирования учетной политики. Фактически в Учреждении в таблице заполняются как учет рабочего времени, так и различные случаи отклонений;

- отсутствуют таблицы за октябрь, ноябрь 2020 года за расчетный период (месяц), в котором предусмотрено заполнение графы 20 «Итого дней (часов)

явок (неявок) с 1 по 15» и графы 37 «Всего дней (часов) явок (неявок) за месяц». В учреждении в октябре, ноябре 2020 года составлялись таблицы за период с 1 по 15 число и с 16 по 31 число.

Согласно пояснениям директора МБУ «СШОР», при заполнении таблицей за октябрь, ноябрь 2020 года возникла техническая ошибка.

Пояснения директора МБУ «СШОР» от 21.04.2021 № 319 и копии документов, подтверждающих вышеуказанные нарушения, прилагаются к акту проверки;

В нарушение п.4.3 гл.4 Положения об оплате труда от 18.02.2020, п.4.3. гл. 4 Положения от 01.04.2020 в штатных расписаниях, утвержденных приказами директора: от 09.01.2020 № 4/1 (действовало с 01.01.2020), от 01.04.2020 № 72 (действовало с 01.04.2020), от 14.04.2020 № 73 (действовало с 15 апреля по 05.08.2020), по вспомогательному персоналу, обслуживающему персоналу, младшему обслуживающему персоналу, отражены выплаты «заработная плата по тарификации», тогда как определение размеров заработной платы по тарификации производится только тренерам, старшим тренерам;

Согласно пояснениям директора МБУ «СШОР», в штатном расписании за период с января по июль 2020 года в графе «заработная плата по тарификации» указан размер стимулирующей надбавки за интенсивность, напряженность и сложность в работе, в августе 2020 данное нарушение устранено.

Пояснения директора МБУ «СШОР» от 21.04.2021 № 319 и копии документов, подтверждающих данное нарушение, прилагаются к акту проверки.

В результате выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения за 2020 год в нарушение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, ст. 139 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 15 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее - Положение № 922), п. 7.2 Положения об оплате труда от 18.02.2020 установлено излишнее начисление заработной платы и оплаты по среднему заработку в общей сумме 36 659,74 руб., которые выплачены с учетом удержания налога на доходы физических лиц, и излишне начислены и перечислены страховые взносы в сумме 11 071,23 руб., а именно:

- в нарушение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 7.2 Положения об оплате труда от 18.02.2020, специалистам Учреждения излишне начислена стимулирующая выплата за интенсивность, напряженность и сложность в работе в общей сумме 7 628,50 руб., которая полностью выплачена с учетом удержания налога на доходы физических лиц и, соответственно, излишне начислены и перечислены страховые взносы в сумме 2 303,80 руб.

Исходя из положений п. 7.2 Положения об оплате труда от 18.02.2020 стимулирующая выплата устанавливается по должностям (профессиям) в

зависимости от занимаемой профессиональной квалифицированной группы, квалифицированного уровня, квалифицированного разряда и её размер не должен превышать установленного в таблице 1 Положения об оплате труда от 18.02.2020. Так, например, рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Ходоножке Е.В. с января по март 2020 года начислена стимулирующая выплата за интенсивность, напряженность и сложность в работе в размере 5 740,81 руб. (с учетом северной надбавки и районного коэффициента), что составляет 23,98 % от оклада, тогда как согласно п. 7.2 Положения об оплате труда от 18.02.2020 размер данной стимулирующей выплаты установлен в размере 20,34 % и должен составлять 4 869,40 руб. (с учетом северной надбавки и районного коэффициента). Неправомерное применение установленного размера стимулирующей выплаты за интенсивность, напряженность и сложность в работе повлекло излишнее начисление заработной платы за январь-март 2020 года в сумме 871,42 руб. и излишнее начисление страховых взносов в сумме 263,16 руб.

Следует отметить, что аналогичное нарушение на общую сумму 3 416,83 руб. при начислении заработной платы заведующему лыжной базы «Снежинка» Жерносек В.В. ,установлено проверкой, проведенной Департаментом (акт от 25.12.2020), которое не устранено по результатам проверки.

Расчет превышающих ограничение начисленных и выплаченных сумм стимулирующих выплат за интенсивность, напряженность и сложность в работе работникам МБУ «СШОР» в проверяемом периоде прилагается к акту проверки, приложение № 2;

- в нарушение ст. 139 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 15 Положения № 922, установлено излишнее начисление и выплата отпускных и среднего заработка за время нахождения в командировке работникам Учреждения в общей сумме 29 031,24 руб. и, соответственно, излишнее начисление страховых взносов в сумме 8 767,43 руб.

Согласно п. 15 Положения № 922 премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде.

При расчете среднего заработка для оплаты отпускных сумм при предоставлении очередного оплачиваемого отпуска и среднего заработка за время нахождения в командировке работникам Учреждения премии за по итогам работы за 2019 год, за 1,2 кварталы 2020 года, учитывались без учета отработанного времени в расчетном периоде, что привело к излишнему начислению отпускных и среднего заработка за время нахождения в командировке.

Так, например, при расчете среднего заработка для оплаты отпуска заместителю директора Учреждения Малиновской О.В., предоставленного с 20.07.2020 по 18.08.2020 согласно приказу (распоряжению) от 16.07.2020

№ 103-о (расчетный период с 01.07.2019 по 30.06.2020), к премиям, начисленным в расчетном периоде в размере 186 224,56 руб., не применена доля отработанного времени, в результате чего среднедневной заработок превышен на 79,70 руб., что повлекло излишнее начисление отпускных за 30 календарных дней в сумме 1659,65 руб. и излишнее начисление страховых взносов в сумме 501,21 руб.

Согласно пояснению директора МБУ «СШОР» «премии рассчитываются исходя из фактически отработанного времени (с даты принятия на работу), т. е. если сотрудник принят на работу в расчетном периоде премия рассчитывается пропорционально отработанному времени».

Расчет излишне начисленных сумм отпускных и среднего заработка за время нахождения в командировке, страховых взносов приведен в приложении № 3 к акту. Пояснение директора Учреждения от 21.04.2021 № 319 по данному нарушению прилагаются к акту.

На иные выплаты персоналу Учреждения, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112) Учреждению в рамках субсидии на выполнение муниципального задания выделено 216 594,40 руб., в том числе: КОСГУ 214 - 215 164,40 руб. (возмещение расходов по оплате льготного проезда к месту отпуска и обратно), КОСГУ 266 - 1 430,00 руб. (ежемесячные компенсационные выплаты в период отпуска по уходу за ребенком до трех лет).

К проверке представлены журналы операций № 3 расчетов с подотчетными лицами, авансовые отчеты с приложенными к ним первичными документами. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся на счете 420800 «Расчеты с подотчетными лицами».

В проверяемом периоде за счет средств бюджета города Братска денежные средства выдавались на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (далее - льготный проезд). Расходования денежных средств бюджета города Братска на хозяйственные нужды, служебные командировки не осуществлялось. Фактов выдачи авансов при наличии задолженности по ранее выданным суммам не установлено.

При проверке соблюдения Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования города Братска, утвержденного постановлением администрации муниципального образования города Братска от 26.07.2017 № 1130, нарушений не установлено.

Согласно журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами, главной книге по счету 420800 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 дебиторская/кредиторская задолженность отсутствовала.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на 2019 год составило 4 978 023,84 руб., в том числе:

- на оплату услуг связи (КОСГУ 221) в сумме 105 080,65 руб.;
- на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) в сумме 3 455 001,21 руб.;
- на оплату работ, услуг по содержанию имущества (КОСГУ 225) в сумме 505 143,16 руб.;
- на оплату прочих работ, услуг (КОСГУ 226) в сумме 818 046,02 руб.;
- на оплату страхования имущества (КОСГУ 227) в сумме 16 552,80 руб.

Аналитический учет расчетов с поставщиками (исполнителями, подрядчиками) по выданным авансам велся в разрезе дебиторов и по соответствующим им суммам выданных авансов в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками на счете 420620 «Расчеты по авансам по работам, услугам».

По состоянию на 01.01.2020 числилась дебиторская задолженность в общей сумме 630 035,88 руб. в том числе:

- по счету 420611 «Расчеты по авансам по заработной плате» в сумме 11 245,35 руб. (сомнительная);
- по счету 420623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в размере 277 654,16 руб. (текущая);
- по счету 420626 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в размере 47 003,52 руб. (текущая);
- по счету 430302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 294 132,85 руб. (текущая).

Наличие сомнительной дебиторской задолженности связано с выплатой расчета при увольнении сотрудника в 2017 году, которая частично (9 330,03 руб.) списана в 2020 году в связи с истечением срока давности.

По состоянию на 01.01.2020 числилась текущая кредиторская задолженность в общей сумме 1 777 254,04 руб., которая погашена в январе 2020 года в том числе:

- по счету 430211 «Расчеты по заработной плате» в сумме 421 646,59 руб.;
- по счету 430223 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 29 058,79 руб.;
- по счету 430301 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 117 038,69 руб.;
- по счету 430306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 8 716,40 руб.;
- по счету 430307 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС» в сумме 223 357,78 руб.;

- по счету 430310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 952 162,40 руб.;

- по счету 430403 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» в сумме 25 273,39 руб.

По состоянию на 01.01.2021 числилась дебиторская задолженность в общей сумме 959 426,17 руб., в том числе:

- по счету 420611 «Расчеты по авансам по заработной плате» в сумме 1 915,32 руб. (сомнительная);

- по счету 420623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в размере 854 086,94 руб. (просроченная) в том числе:

- в сумме 553 970,81 руб. по муниципальному контракту энергоснабжения бюджетного потребителя от 18.02.2020 № 4119 с ООО «Иркутская энергосберегающая компания»;

- в сумме 277 625,61 руб. по муниципальному контракту поставки тепловой энергии в горячей воде от 25.09.2020 № 4006 с ООО «Байкальская энергетическая компания»;

- в сумме 22 490,52 руб. по муниципальному контракту холодного водоснабжения и водоотведения от 28.01.2020 № 169 с ООО «Дирекция городской инфраструктуры»;

- по счету 420634 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в размере 15 032,36 руб. (предоплата по договору от 01.12.2020 № Фбр/2020/159 с ООО «Торговый дом «Фортуна» за ГСМ);

- по счету 430302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 88 391,55 руб.

Наличие сомнительной дебиторской задолженности по счету 420611 «Расчеты по авансам по заработной плате» в сумме 1 915,32 руб. связано с выплатой расчета при увольнении сотрудника в большем размере.

Наличие просроченной дебиторской задолженности по счету 420623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в размере 854 086,94 руб. образовалась в результате нарушений условий контрактов. Так например, по муниципальному контракту энергоснабжения бюджетного потребителя от 18.02.2020 № 4119 с ООО «Иркутская энергосберегающая компания» (срок действия с 01.01.2020 по 31.12.2020) Учреждением получено электрической энергии согласно представленных товарных накладных за период с января по декабрь 2020 года на общую сумму 1 652 110,28 руб., оплата произведена за полученную электрическую энергию в размере 2 235 139,88 руб., сумма дебиторской задолженности на 01.01.2021 составила 553 970,81 руб. (с учетом кредиторской задолженности на 01.01.2020 в размере 29 058,79 руб.), что также подтверждается актом сверки задолженности, подписанным в двустороннем порядке. В нарушение п. 3.1 гл. 3 муниципального контракта энергоснабжения бюджетного потребителя от 18.02.2020 № 4119, согласно которому,

Учреждение обязано оплачивать принятую от поставщика электрическую энергию в сроки установленные муниципальным контрактом.

Аналогичная ситуация возникла при оплате следующих муниципальных контрактов:

- от 25.09.2020 № 4006 с ООО «Байкальская энергетическая компания», получено тепловой энергии в 2020 году на общую сумму 570 673,85 руб., оплата произведена за полученную тепловую энергию в размере 848 299,46 руб., сумма дебиторской задолженности на 01.01.2021 составила 277 625,61 руб. Учреждением нарушен п. 6.1.2 гл. 6 муниципального контракта от 25.09.2020 № 4006, согласно которому, второй срок оплаты (период платежа): до 10 числа месяца, следующего за расчетным периодом (месяцем), МБУ «СШОР» оплачивает разницу между стоимостью фактически принятого количества тепловой энергии, определенного на основании показаний приборов учета, либо расчетным путем и оплаченной тепловой энергии по первому сроку оплаты;

- от 28.01.2020 № 169 с МП «Дирекция городской инфраструктуры», получено холодного водоснабжения в 2020 году на общую сумму 53 119,55 руб., оплата произведена за полученные холодную воду и услуги водоотведения в размере 63 718,73 руб., сумма дебиторской задолженности на 01.01.2021 составила 22 490,52 руб. (с учетом дебиторской задолженности на 01.01.2020 в размере 11 891,74 руб.) Учреждением нарушен п. 3.2.2 гл. 3 муниципального контракта от 28.01.2020 № 169, согласно которому, Учреждение обязано оплатить принятую холодную воду и оказанные услуги водоотведения.

Согласно прилагаемому к акту пояснению директора Учреждения 13.04.2021 № 283 «оплата за поставленные услуги больше, чем указано в документах, для создания дебиторской задолженности на оказание бесперебойной подачи на период утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности на следующий финансовый год».

Пояснение директора Учреждения по данному нарушению и копии документов, подтверждающих данное нарушение прилагаются к акту.

По состоянию на 01.01.2021 числилась текущая кредиторская задолженность в общей сумме 893 730,01 руб., в том числе:

- по счету 430211 «Расчеты по заработной плате» в сумме 560 263,13 руб.;

- по счету 430266 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» в сумме 2 263,97 руб.;

- по счету 430301 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 20 808,62 руб.;

- по счету 430306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 65,11 руб.;

- по счету 430307 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС» в сумме 3 729,47 руб.;

- по счету 430310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 279 213,21 руб.;

- по счету 430403 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» в сумме 27 386,50 руб.

Данные бухгалтерского учета по дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют отчетным данным формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», а также подтверждены актами взаимных расчетов с поставщиками.

Расходы осуществлялись Учреждением на основании заключенных договоров с ресурсоснабжающими, обслуживающими и другими организациями и подтверждены первичными документами.

При выборочной проверке заключенных договоров установлено, что сроки выполнения работ, оказания услуг, указанные в представленных договорах, соответствуют срокам, указанным в товарных накладных, актах выполненных работ (оказанных услуг).

В ходе проверки установлено нарушение условий договора в отношении своевременности оплаты по контракту холодного водоснабжения и водоотведения от 28.01.2020 № 169, заключенному с ООО «Дирекция городской инфраструктуры». Согласно п. 7 контракта срок оплаты производится до 10 числа месяца, следующего за расчетным периодом.

В нарушение пункта 7 контракта оплата за водоснабжение и водоотведение за январь 2020 года произведена с опозданием, а именно 26.02.2020, что подтверждается платежным поручением от 26.02.2020 № 16473, прикрепленным к заявкам на оплату расходов в системе «АЦК - Финансы». Также несвоевременно оплачены услуги за октябрь 2020 года.

Реестр контрактов, по которым МБУ «СШОР» нарушены условия (сроки) оплаты в проверяемом периоде на общую сумму 216 091,16 руб. приведен в приложении № 4, пояснения директора от 13.04.2021 № 283 прилагаются к акту.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на увеличение стоимости материальных запасов в 2020 году составило 78 200,00 руб., в том числе: 68 200,00 руб. - увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (КОСГУ 343), 10 000,00 руб. - увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения.

Аналитический учет материальных запасов ведется по видам материальных запасов, по номенклатурным номерам, по местам хранения и по материально-ответственным лицам. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Выбытие (списание) материальных запасов производилось по средней фактической стоимости, на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Для подтверждения расхода ГСМ представлены путевые листы, при списании ГСМ применяются нормы, разработанные Департаментом.

В рамках выполнения муниципального задания Учреждением заключен контракт на приобретение воды бутилированной от 29.05.2020 № 05/2020 с ООО Компания «Живая вода» на сумму 10 000,00 руб., которая получена оплачена в установленные контрактом сроки.

При проверке учета материальных запасов нарушений не установлено.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по КВР 851 «Уплата земельного налога» (КОСГУ 291) на 2020 год составляет 5 477 406,00 руб. В ходе проверки установлено, что земельный налог уплачен в 2020 году в общей сумме 5 477 406,00 руб., в т.ч.:

- земельный налог за 4 квартал 2019 года в сумме 1 369 059,00 руб.;
- земельный налог за 1-3 кварталы 2020 года в сумме 4 108 347,00 руб.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по КВР 852 «Уплата транспортного налога» (КОСГУ 291) на 2020 год составляет 4 167,00 руб. В ходе проверки установлено, что транспортный налог уплачен в 2020 году в общей сумме 4 167,00 руб., в т.ч.:

- транспортный налог за 4 квартал 2019 года в сумме 1 041,00 руб.;
- транспортный налог за 1-3 кварталы 2020 года в сумме 3 126,00 руб.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по КВР 321 «Пособия, компенсации, иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» (КОСГУ 264) на 2020 год составляет 191 658,44 руб. В ходе проверки установлено, что в 2020 году Учреждением выплачено пособие при сокращении в общей сумме 191 658,44 руб. При анализе представленных к проверке документов (заявлений, решений областного государственного казенного учреждения «Центр занятости населения», копии трудовой книжки) нарушений не установлено.

9. Проверка эффективности, результативности и целевого использования субсидий на иные цели.

Порядок определения объема субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели из бюджета города Братска и условия их предоставления установлены постановлением администрации муниципального образования города Братска от 03.07.2017 № 979.

На основании соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, заключенных между Департаментом и МБУ «СШОР», объем денежных средств, выделенных Учреждению на иные цели в 2020 году, составил 3 140 155,53 руб., в том числе:

1) на основании соглашения от 09.01.2020 о предоставлении субсидии на иные цели (с учетом дополнительного соглашения от 04.12.2020) (далее -

Соглашение от 09.01.2020) предоставлена целевая субсидия на создание условий для привлечения населения города Братска к занятиям физической культурой и спортом по месту жительства граждан (содержание площадки для занятий воркаутом) в размере 81 209,60 руб. в том числе:

- 73 209,60 руб. - оплата по договору с привлеченным работником;
- 8 000,00 руб. - приобретение хозяйственного инвентаря (перчатки, мешки для мусора, метла, лопаты, ведра, черенки, скребки).

В подтверждение произведенных расходов Учреждением представлены:

- контракт от 23.04.2020 № 3/2020, заключенный с Жигаловым А.Б. на оказание услуг по содержанию спортивной площадки для занятий воркаутом на сумму 47 616,00 руб., акты приемки оказанных услуг (работ) на общую сумму 47 616,00 руб., оплата по которым произведена своевременно с учетом удержания НДФЛ, также перечислены страховые взносы в сумме 12 903,94 руб.;

- контракт от 27.02.2020 № 2/2020, заключенный с Бурман Р.П. на оказание услуг по содержанию спортивной площадки для занятий воркаутом на сумму 9 984,00 руб., акты приемки оказанных услуг (работ) на общую сумму 9 984,00 руб., оплата по которым произведена своевременно с учетом удержания НДФЛ, также перечислены страховые взносы в сумме 2 705,66 руб.;

- контракт от 15.12.2020 № 15/12/20, заключенный с ООО «Технолайт» на поставку товаров (перчатки, мешки для мусора, метла, лопаты, ведра, черенки, скребки) на сумму 8 000,00 руб., универсальный передаточный документ, подтверждающий поставку инвентаря от 24.12.2020 № 4614 на сумму 8 000,00 руб. и платежное поручение от 22.12.2020 № 130012 на сумму 8 000,00 руб., подтверждающее оплату поставленного товара;

2) на основании соглашения от 03.02.2020 о предоставлении субсидии на иные цели (далее - Соглашение от 03.02.2020) предоставлена целевая субсидия на создание безопасных и комфортных условий оказания услуг, улучшение технического состояния зданий и сооружений (монтаж охранной системы сигнализации в зале для занятий художественной гимнастики) в размере 252 500,00 руб.

В подтверждение целевого использования денежных средств субсидии Учреждением представлены:

- контракт на монтаж охранной системы сигнализации от 04.02.2020 № 13, заключенный с ООО «Рубеж СБ» на сумму 252 500,00 руб., акт о приемке выполненных работ от 21.02.2020 № 22/02 на сумму 252 500,00 руб., платежные поручения от 14.02.2020 № 14406 на сумму 75 750,00 руб., от 27.02.2020 № 20324 на сумму 176 750,00 руб., подтверждающие оплату оказанных услуг по монтажу охранной системы сигнализации;

3) на основании соглашения от 03.02.2020 о предоставлении субсидии на иные цели (далее - Соглашение от 03.02.2020) предоставлена целевая субсидия на устройство запасного (обособленного) выхода из помещений административного здания Учреждения в размере 100 000,00 руб.

В подтверждение целевого использования денежных средств субсидии Учреждением представлены:

- контракт на выполнение работ по устройству запасного (обособленного) выхода из помещений административного здания Учреждения от 26.03.2020 № 06/20, заключенный с ИП Воронцовой Е.А. на сумму 100 000,00 руб., акт о приемке выполненных работ от 22.04.2020 № 22/02 на сумму 100 000,00 руб., платежные поручения от 15.04.2020 № 40557 на сумму 30 000,00 руб., от 29.04.2020 № 20324 на сумму 70 000,00 руб., подтверждающие оплату оказанных услуг (выполненных работ);

4) на основании соглашения от 24.03.2020 о предоставлении субсидии на иные цели (с учетом дополнительного соглашения от 23.09.2020) (далее - Соглашение от 24.03.2020) предоставлена целевая субсидия на создание безопасных и комфортных условий оказания услуг, улучшение технического состояния зданий и сооружений (замена наружного ограждения по периметру административно-спортивного здания Учреждения) в размере 768 000,00 руб.

В подтверждение целевого использования денежных средств субсидии Учреждением представлены:

- контракт на замену наружного ограждения от 29.05.2020 № 05/20, заключенный с ИП Огневим Д.В. на сумму 768 000,00 руб., акт о приемке выполненных работ от 18.06.2020 № 1 на сумму 768 000,00 руб., платежные поручения от 25.06.2020 № 63741, № 63742 на общую сумму 768 000,00 руб., подтверждающие оплату оказанных услуг (выполненных работ);

5) на основании соглашения от 23.06.2020 о предоставлении субсидии на иные цели (далее - Соглашение от 23.06.2020) предоставлена целевая субсидия на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в размере 250 000,00 руб.

В подтверждение целевого использования денежных средств субсидии Учреждением представлены:

- контракт на поставку товара от 02.07.2020 № 01/07/20, заключенный с ООО «Прима» на сумму 250 000,00 руб., товарная накладная, подтверждающая поставку и получение стартовых номеров и судейских маек от 28.07.2020 № ОР - 10642 на сумму 250 000,00 руб. и платежные поручения от 06.08.2020 № 76845, № 76846 на общую сумму 250 000,00 руб., подтверждающие оплату поставленного товара;

б) на основании соглашения от 21.07.2020 о предоставлении субсидии на иные цели (с учетом дополнительных соглашений от 05.08.2020, от 01.09.2020) (далее - Соглашение от 21.07.2020) предоставлена целевая субсидия на финансовое обеспечение непредвиденных расходов учреждения, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а именно с распространением коронавирусной инфекции для соблюдения требований и рекомендаций по профилактике новой коронавирусной инфекции, вызванной 2019-nCoV (приобретение средств

термометрии и обеззараживания воздуха) в размере 414 000,00 руб.

В подтверждение целевого использования денежных средств субсидии Учреждением представлены:

- контракт на поставку облучателей-рециркуляторов от 23.07.2020 № 23/07/20, заключенный с ИП Сабитовой А.А. на сумму 216 800,00 руб., товарная накладная, подтверждающая поставку и получение облучателей - рециркуляторов от 27.07.2020 № 0002988646 на сумму 216 800,00 руб. и платежное поручение от 31.07.2020 № 76445 на сумму 216 800,00 руб., подтверждающее оплату поставленного товара;

- контракт на поставку термометров от 03.08.2020 № 03/08/20, заключенный с МП «Межбольничная аптека» на сумму 17 400,00 руб., товарная накладная, подтверждающая поставку и получение термометров от 06.08.2020 № 292 на сумму 17 400,00 руб. и платежное поручение от 14.08.2020 № 81681 на сумму 17 400,00 руб., подтверждающее оплату поставленного товара;

- контракт на поставку рециркуляторов воздуха от 07.09.2020 № 07/09/20, заключенный с ИП Сабитовой А.А. на сумму 179 800,00 руб., товарная накладная, подтверждающая поставку и получение рециркуляторов воздуха от 11.09.2020 № 0002988653 на сумму 179 800,00 руб. и платежное поручение от 24.09.2020 № 95180 на сумму 179 800,00 руб., подтверждающее оплату поставленного товара;

7) на основании соглашения от 23.09.2020 о предоставлении субсидии на иные цели (далее - Соглашение от 23.09.2020) предоставлена целевая субсидия на создание безопасных и комфортных условий оказания услуг, улучшение технического состояния зданий и сооружений (выборочный текущий ремонт оконных блоков здания МБУ «СШОР») в размере 600 000,00 руб.

В подтверждение целевого использования денежных средств субсидии Учреждением представлены:

- контракт на выборочный текущий ремонт оконных блоков от 08.10.2020 № 08/10/20, заключенный с ИП Колесниковой А.А. на сумму 600 000,00 руб., акт о приемке выполненных работ от 12.11.2020 № 7 на сумму 600 000,00 руб., платежные поручения от 19.10.2020 № 103958, № 103959, от 25.11.2020 № 118585, № 118584 на общую сумму 600 000,00 руб., подтверждающие оплату оказанных услуг (выполненных работ);

8) на основании соглашения от 23.09.2020 о предоставлении субсидии на иные цели (далее - Соглашение от 23.09.2020) предоставлена целевая субсидия на создание безопасных и комфортных условий оказания услуг, улучшение технического состояния зданий и сооружений (оштукатуривание и покраска стен, замена напольного покрытия, светильников, дверей и пр.) в размере 232 000,00 руб.

В подтверждение целевого использования денежных средств субсидии Учреждением представлены:

- контракт на выполнение работ по текущему ремонту помещений от 02.11.2020 № 02/11, заключенный с ИП Огневым Д.В. на сумму 232 000,00 руб.,

акт о приемке выполненных работ от 03.12.2020 № 1 на сумму 232 000,00 руб., платежные поручения от 22.12.2020 № 130010, № 130011 на общую сумму 232 000,00 руб., подтверждающие оплату оказанных услуг (выполненных работ);

9) на основании соглашения от 24.09.2020 о предоставлении субсидии на иные цели (далее - Соглашение от 24.09.2020) предоставлена целевая субсидия на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки в размере 212 936,05 руб.

В подтверждение целевого использования денежных средств субсидии Учреждением представлены:

- контракт на поставку товара от 06.10.2020 № 06/10/20, заключенный с ИП Морозовым П.А. на сумму 133 736,05 руб., товарная накладная, подтверждающая поставку и получение шиповок от 19.10.2020 № 39 на сумму 133 736,05 руб. и платежные поручения от 28.10.2020 № 107663, № 107664 на общую сумму 133 736,05 руб., подтверждающие оплату поставленного товара (шиповок);

- контракт на поставку товара от 12.10.2020 № 12/10/2020, заключенный с ООО «Дом Спорта» на сумму 79 200,00 руб., товарная накладная, подтверждающая поставку и получение мячей набивных, утяжелителей для ног от 11.11.2020 № 00000007668 на сумму 79 200,00 руб. и платежные поручения от 27.11.2020 № 119807, № 119808 на общую сумму 79 200,00 руб., подтверждающие оплату поставленного товара (мячей набивных, утяжелителей для ног);

10) на основании соглашения от 04.12.2020 о предоставлении субсидии на иные цели (далее - Соглашение от 04.12.2020) предоставлена целевая субсидия на создание безопасных и комфортных условий оказания услуг, улучшение технического состояния зданий и сооружений (приобретение комплектов лыж для организации проката на лыжной базе «Спартак» в Центральном районе города Братска) в размере 229 509,88 руб.

В подтверждение целевого использования денежных средств субсидии Учреждением представлены:

- контракт на поставку товара от 07.12.2020 № 11/2020, заключенный с ИП Белоусовой Д.С. на сумму 229 509,88 руб., товарная накладная, подтверждающая поставку и получение комплектов лыж от 10.12.2020 № 39 на сумму 229 509,88 руб. и платежные поручения от 23.12.2020 № 130914, № 130915 на общую сумму 229 509,88 руб., подтверждающие оплату поставленного товара (комплектов лыж).

Проверкой соответствия объема и периодичности перечисления средств субсидий установлено, что средства перечислены в полном объеме и в соответствии с условиями Соглашений.

Средства выделенных субсидий на иные цели освоены в полном объеме и подтверждены первичными документами. Имущество, приобретенное за счет

субсидий на иные цели в наличии и используется по назначению. Акт осмотра от 22.04.2021 прилагается к акту.

Проверкой целевого и эффективного использования субсидий на иные цели нарушений не установлено.

10. Проверка отражения использования субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 157н, приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», Учетной политикой.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год составлена на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные Инструкцией № 33н.

Годовая отчетность представлена своевременно и в полном объеме, все необходимые формы подписаны директором и главным бухгалтером Учреждения.

Проверкой правильности отражения использования субсидий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено, что Учреждением не принято к учету в порядке установленном п. 7, п. 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н, п. 45, п. 46, п. 48 Инструкции № 157н в качестве основного средства ограждения.

В проверяемом периоде Учреждением заключен муниципальный контракт на замену наружного ограждения с ИП Огнев Д.В. от 29.05.2020 № 05/20 на сумму 768 000,00 руб. Согласно сведениям журнала № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2020 года отражение в бухгалтерском учете общей стоимости по контракту произведено 18.06.2020 на основании акта выполненных работ от 18.06.2020 № 1 на сумму 768 000,00 руб. путем списания на расходы текущего финансового года (дебет счета 00401200 «Расходы текущего финансового года» кредит счета 00302250 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»). При этом приложение № 3 к контракту от 29.05.2020 № 05/20 «Эскизы изготовления и установки ограждения», а также отдельные позиции локального ресурсного сметного

расчета на замену наружного ограждения по периметру административно-спортивного здания МБУ «СШОР», такие как изготовление решетчатых конструкций пролетов забора, установка металлических оград по железобетонным столбам и др. соответственно с применением материалов указывают на то, что произведена разборка деревянных заборов (штaketных) и установлено ограждение из стального профилированного листа, а не проведен текущий ремонт ограждения.

Согласно общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС-2008), принятому и введенному в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, ограждения (заборы, ограды) металлические отнесены к сооружениям входящим в группировку «Сооружения гражданские прочие, не включенные в другие группировки», которым присвоен код - 220.42.99.142 «Ограды (заборы) металлические», и в данном случае изготовленное и установленное ограждение силами подрядчика следует учитывать как самостоятельный инвентарный объект. Кроме того, металлический забор удовлетворяет условиям принятия его на учет в составе основных средств, так как он будет неоднократно и постоянно использоваться в деятельности Учреждения (более 12 месяцев), его стоимость надежно оценена (определена контрактом от 29.05.2020 № 05/20).

Согласно пояснениям директора Учреждения, «при отражении в учете замены наружного ограждения по периметру административно - спортивного здания МБУ «СШОР» за основу принимался вид работ, указанный в контракте, а именно замена наружного ограждения по периметру здания. Данный вид является работами по установке ограждения в рамках текущего ремонта имущества». Однако, следует отметить, что согласно приложению № 19 к договору на право оперативного управления муниципальным имуществом от 14.02.2011 № 19, заключенного между Учреждением и комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Братска, ограждение в описании краткой характеристики нежилого здания спортивной школы отсутствует.

Пояснения директора Учреждения от 23.04.2021 № 320, акт осмотра от 22.04.2021, копии документов, подтверждающих указанное нарушение прилагаются к акту.

Проверкой использования бюджетных средств города Братска в соответствии с направлениями их расходования, определенными муниципальным заданием и соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели, нарушений не установлено.

Субсидия на выполнение муниципального задания в размере 60 893 900,00 руб. и субсидии на иные цели в общей сумме 3 140 155,53 руб. отражены в бухгалтерском учете Учреждения на основании заключенных соглашений.

В результате проверки установлено:

1) отражение в отчете о выполнении муниципального задания за 2020 год уникальных номеров реестровой записи оказываемой муниципальной услуги Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, не соответствующих действующему на момент составления отчетности классификатору;

2) в нарушение п. 2 приложения № 5 к Приказу № 52 в карточке-справке ф. 0504417 заполняются не все предусмотренные справочные сведения, в рамках формирования Учетной политики не определен способ заполнения табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421), отсутствуют табели учета использования рабочего времени за октябрь, ноябрь 2020 года за расчетный период (месяц);

3) в нарушение п. 4.3 гл. 4 Положения об оплате труда от 18.02.2020, п. 4.3. гл. 4 Положения от 01.04.2020 в штатных расписаниях, утвержденных приказами директора: от 09.01.2020 № 4/1 (действовало с 01.01.2020), от 01.04.2020 № 72 (действовало с 01.04.2020), от 14.04.2020 № 73 (действовало с 15.04.2020 по 05.08.2020), по вспомогательному персоналу, обслуживающему персоналу, младшему обслуживающему персоналу, отражены выплаты «заработная плата по тарификации»;

4) в нарушение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 7.2 Положения об оплате труда от 18.02.2020, специалистам Учреждения необоснованно начислена стимулирующая выплата за интенсивность, напряженность и сложность в работе общей суммой 7 628,50 руб., излишне начислены и перечислены страховые взносы в сумме 2 303,80 руб.;

5) в нарушение ст. 139 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 15 Положения № 922, установлено излишнее начисление и выплата отпускных и среднего заработка за время нахождения в командировке работникам Учреждения в общей сумме 29 031,24 руб., излишнее начисление страховых взносов в сумме 8 767,43 руб.;

6) нарушение предусмотренных условиями контрактов сроков оплаты за выполненные работы (оказанные услуги, поставленный товар) в общей сумме 216 091,16 руб.;

7) нарушение условий контрактов, расчеты производились за фактически не полученные товары (услуги) в общей сумме 854 086,94 руб.;

8) в нарушение п. 7, п. 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н, п. 45, п. 46, п. 48 Инструкции № 157н не принято к учету в качестве основного средства ограждение в сумме 768 000,00 руб.

Объем проверенных средств составил 64 034 055,53 руб.

В соответствии с п. 59 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Консультант отдела
муниципального финансового контроля
администрации города Братска



Е.Г. Соколова

Копия акта получена:
Директор МБУ «СШОР»



Е.В. Банников

« 14 » мая 2021г.

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги

Этапы подготовки	Наименование показателя	Установлено муниципальным заданием (баллов)	Исполнено	Исполнено на отчетную дату (31.12.2020)	Причины отклонения
Легкая атлетика					
Этап начальной подготовки	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап тренировочной специализации)	8-10	10	Переведено 30 спортсменов с этапа начальной подготовки на тренировочный этап, что составляет 20,3%	
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемой муниципальной услуги	8-10	10	Число родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством, согласно проведенным опросам составило 96,9% и оценивается в 10 баллов (не менее 75% опрошенных).	
Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этап спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства	8-10	8	Количество переведенных спортсменов 0 человек (0%), что оценивается в 8 баллов (менее 1%)	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап совершенствования спортивного мастерства
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований	10 (не менее 20% спортсменов)	10	Среднегодовое количество обучающихся составляет 34,8 человек, из них победителей и призеров 9 человек, что составляет 25,9%.	
Этап совершенствования спортивного мастерства	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе совершенствования спортивного мастерства и зачисленных на этап высшего спортивного мастерства	9-10	9	Зачислений на этап высшего спортивного мастерства не производилось, что соответствует 9 баллам (менее 1%).	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап высшего спортивного мастерства.
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований.	10 (не менее 30% спортсменов)	0	Число победителей и призеров составило 0 человек	С 30.03.2020 соревнования отменены
Баскетбол					
Этап начальной подготовки	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап тренировочной специализации)	8-10	0	Количество переведенных спортсменов 7 человек, что составило 4,1%	Недостаточное количество подготовленных спортсменов для перевода на тренировочный этап.
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемой муниципальной услуги	8-10	10	Число родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством, согласно проведенным опросам составило 98,2% и оценивается в 10 баллов (не менее 75% опрошенных).	
Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этап спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства	8-10	8	Количество переведенных спортсменов 0 человек (0%), что оценивается в 8 баллов (менее 1%)	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап совершенствования спортивного мастерства.
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований	10 (не менее 20% спортсменов)	0	Число победителей и призеров составило 0 человек	С 30.03.2020 соревнования отменены.
Этап совершенствования спортивного мастерства	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе совершенствования спортивного мастерства и зачисленных на этап высшего спортивного мастерства.	9-10	9	Зачислений на этап высшего спортивного мастерства не производилось, что оценивается в 9 баллов (менее 1%).	Спортсменов на этапе совершенствования спортивного мастерства нет.
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований.	10 (не менее 30% спортсменов)	0	Число победителей и призеров составило 0 человек	С 30.03.2020 соревнования отменены
Бокс					
Этап начальной подготовки	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап тренировочной специализации).	8-10	0	Перевод спортсменов на тренировочный этап не производилось, что оценивается в 0 баллов	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на тренировочный этап.
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемой муниципальной услуги	8-10	10	Число родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством, согласно проведенным опросам составило 100% и оценивается в 10 баллов (не менее 75% опрошенных).	
Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этап спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства	8-10	8	Количество переведенных спортсменов 0 человек (0%), что оценивается в 8 баллов (менее 1%)	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап совершенствования спортивного мастерства
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований	10 (не менее 20% спортсменов)	0	Число победителей и призеров 3 человека, что составляет 6,8% от числа обучающихся на данном этапе (44 человека).	С 30.03.2020 соревнования отменены
Лыжные гонки					
Этап начальной подготовки	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап тренировочной специализации).	8-10	10	Переведено 54 спортсмена, что составляет 38,6%, при установленном показателе для 10 баллов – не менее 12% спортсменов.	
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемой муниципальной услуги	8-10	10	Число родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством, согласно проведенным опросам составило 96,1% и оценивается в 10 баллов (не менее 75% опрошенных).	
Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этап спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства	8-10	8	Количество переведенных спортсменов 0 человек (0%), что оценивается в 8 баллов (менее 1%)	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап совершенствования спортивного мастерства

спортивной специализации)	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований	10 (не менее 20% спортсменов)	0	Число победителей и призеров 3 человека, что составляет 8,8% от числа обучающихся на данном этапе (68 человек).	С 30.03.2020 соревнования отменены
Прыжки на батуте					
Этап начальной подготовки	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап тренировочной специализации).	8-10	10	Переведено 9 спортсменов, что составляет 17,6%, при установленном показателе для 10 баллов – не менее 12% спортсменов.	
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемой муниципальной услуги.	8-10	10	Число родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством, согласно проведенным опросам составило 100% и оценивается в 10 баллов (не менее 75% опрошенных).	
Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этап спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства.	8-10	8	Количество переведенных спортсменов 0 человек (0%), что оценивается в 8 баллов (менее 1%)	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап совершенствования спортивного мастерства
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований.	10 (не менее 20% спортсменов)	0	Число победителей и призеров 2 человека, что составляет 5,2% от числа обучающихся на данном этапе (38 человек).	С 30.03.2020 соревнования отменены.
Этап совершенствования спортивного мастерства	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе совершенствования спортивного мастерства и зачисленных на этап высшего спортивного мастерства.	9-10	9	Зачислений на этап высшего спортивного мастерства не производилось, что оценивается в 9 баллов (менее 1%).	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап высшего спортивного мастерства.
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований	10 (не менее 30% спортсменов)	10	Число победителей и призеров 3 человека, что составляет 78,9% от числа обучающихся на данном этапе.	
Спортивная борьба (греко-римская борьба)					
Этап начальной подготовки	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап тренировочной специализации).	8-10	8	Переведено 14 спортсменов, что составляет 8%, при установленном показателе для 8 баллов – не менее 8% спортсменов.	
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемой муниципальной услуги.	8-10	10	Число родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством, согласно проведенным опросам составило 96,9% и оценивается в 10 баллов (не менее 75% опрошенных).	
Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этап спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства.	8-10	8	Количество переведенных спортсменов 0 человек (0%), что оценивается в 8 баллов (менее 1%)	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап совершенствования спортивного мастерства
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований.	10 (не менее 20% спортсменов)	0	Число победителей и призеров 4 человека, что составляет 5,1% от числа обучающихся на данном этапе (79,2 человека).	С 30.03.2020 соревнования отменены.
Этап совершенствования спортивного мастерства	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе совершенствования спортивного мастерства и зачисленных на этап высшего спортивного мастерства.	9-10	9	Зачислений на этап высшего спортивного мастерства не производилось, что оценивается в 9 баллов (менее 1%).	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап высшего спортивного мастерства.
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований.	10 (не менее 30% спортсменов)	10	Число победителей и призеров 4 человека, что составляет 50% от числа обучающихся на данном этапе (8 человек).	
Художественная гимнастика					
Этап начальной подготовки	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап тренировочной специализации).	8-10	10	Переведено 23 спортсмена, что составляет 46,9%, при установленном показателе для 10 баллов – не менее 12% спортсменов.	
	Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных качеством предоставляемой муниципальной услуги.	8-10	10	Число родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством, согласно проведенным опросам составило 96,9% и оценивается в 10 баллов (не менее 75% опрошенных).	
Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этап спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства.	8-10	8	Количество переведенных спортсменов 0 человек (0%), что оценивается в 8 баллов (менее 1%)	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап совершенствования спортивного мастерства
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований.	10 (не менее 20% спортсменов)	0	Число победителей и призеров 4 человека, что составляет 19,4% от числа обучающихся на данном этапе (61,8 человек).	С 30.03.2020 соревнования отменены.
Этап совершенствования спортивного мастерства	Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе совершенствования спортивного мастерства и зачисленных на этап высшего спортивного мастерства.	9-10	9	Зачислений на этап высшего спортивного мастерства не производилось, что оценивается в 9 баллов (менее 1%).	Отсутствие подготовленных спортсменов для перевода на этап высшего спортивного мастерства.
	Доля лиц, проходящих спортивную подготовку, ставших победителями и призерами областных, региональных, всероссийских и международных соревнований.	10 (не менее 30% спортсменов)	10	Число победителей и призеров 4 человека, что составляет 41% от числа обучающихся на данном этапе (7,3 человека).	
Совокупное нормативное значение оценки качества, всего		380		68,20%	
Минимальное совокупное значение оценки качества, при котором муниципальное задание считается выполненным		342	259	75,70%	

Расчет завышения стимулирующей выплаты за интенсивность, напряженность и сложность в работе за 1 квартал за 2020 года.

Ф.И.О	Месяц	Начислено стимулирующей выплаты за интенсивность, напряженность и сложность в работе с учетом сев. и районного коэф. По данным Учреждения (руб.)	Начислено стимулирующей выплаты за интенсивность, напряженность и сложность в работе по данным проверки (руб.)	Излишне начислено (разница) (руб.)
Филипчук Н.Г. (бухгалтер)	Январь	7 611,06	5 052,91	2 558,15
	Февраль	7 611,06	5 052,91	2 558,15
	Март	4 406,40	2 925,37	1 481,03
Ходоножко Е.В. (рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий)	Январь	1 913,60	1 623,13	290,47
	Февраль	1 913,60	1 623,13	290,47
	Март	1 913,60	1 623,13	290,47
Попугаев А.И. (заведующий лыжной базой)	Январь	3 817,94	3 794,72	23,22
	Февраль	3 904,06	3 880,31	23,75
	Март	4 636,08	4 607,88	28,20
Попов В.Н. (заведующий лыжной базой)	Январь	4 636,08	4 607,88	28,20
	Февраль	4 636,08	4 607,88	28,20
	Март	4 636,08	4 607,88	28,20
Итого:		51 635,64	44 007,14	7 628,50

Примечание: расчет излишне начисленных и уплаченных страховых взносов, руб.

ПФ — 22%	1 678,27
ФФОМС — 5,1%	389,05
ФСС — 2,9%	221,22
ФСС НС — 0,2%	15,26
ИТОГО:	2 303,80
ВСЕГО переплаты:	9 932,30

Консультант отдела муниципального финансового контроля администрации города Братска

Директор МБУ «СШОР»

Главный бухгалтер МБУ «СШОР»

Соколова Е.Г.

Банников Е.В.

Савинова А.В.

Жерносек В.В. (тренер)	09.06.2020 № 77-о	252 357,60	252 357,60	208,88	0,58064516	3 670,30	3 670,30	2 131,14	1 225,72	1 218,35	58	71 091,76	70 664,30	427,46
Жерносек В.В. зав.лыжной базы (вн.совместитель)	09.06.2020 № 78-о	146 504,13	143 202,57	208,88	0,58064516	0,00	0,00	0,00	701,38	685,57	44	30 860,72	30 165,08	695,64
Итого:														1 123,10
Всего:														29 031,24

Примечание: расчет излишне начисленных и уплаченных страховых взносов, руб.

ПФ — 22%	6 386,87
ФФОМС — 5,1%	1 480,59
ФСС — 2,9%	841,91
ФСС НС — 0,2%	58,06
ИТОГО:	8 767,43
ВСЕГО переплаты:	37 798,67

Консультант отдела муниципального финансового контроля администрации города Братска

Директор МБУ «СШОР»

Главный бухгалтер МБУ «СШОР»

Е.Г. Соколова

Е.В. Банников

А.В. Савинова

Реестр контрактов, по которым МБУ «СШОР» нарушены условия (сроки) оплаты в проверяемом периоде

№	Реквизиты контракта	Наименование поставщика	Условия оплаты по контракту	Документ, подтверждающий возникновение обязательств по оплате	Сумма, подлежащая оплате, руб.	Фактически оплачено, руб.	
1	№ 4006 от 07.02.2020 контракт теплоснабжения (поставки) потребителя тепловой энергии в горячей воде	ПАО "Иркутскэнерго"	п.6.1.1 первый срок оплаты до 18 числа текущего месяца расчетного периода — 30 % стоимости количества тепловой энергии	Счет от 14.02.2020 № 4706-4006	39 300,00	Платежное поручение от 26.02.2020 № 20012	39 300,00
			п.6.1.2 второй срок оплаты до 10 числа месяца, следующего за расчетным периодом — разницу	товарная накладная от 29.02.2020 № 1930	151 202,82	Платежное поручение от 18.03.2020 № 29551	151 202,82
2	№ ЭР-2/20-3 на поставку воды	МП "ДГИ"	п. 3.3 контракта — до 15 числа месяца следующего за отчетным	счет-фактура от 31.01.2020 № 2300	851,60	Платежное поручение от 26.02.2020 № 20005	851,60
3	№ ЭР-1/20-7 на поставку воды	МП "ДГИ"	п. 3.2 контракта — до 15 числа месяца следующего за отчетным	счет-фактура от 31.01.2020 № 2299	742,02	Платежное поручение от 26.02.2020 № 20006	742,02
4	№ 169 холодного водоснабжения и водоотведения	МП "ДГИ"	п.7 второй срок оплаты до 10 числа месяца, следующего за расчетным периодом — разницу	товарная накладная от 30.01.2020 № 1517	920,82	Платежное поручение от 20.02.2020 № 16473	920,82
			п.7 второй срок оплаты до 10 числа месяца, следующего за расчетным периодом — разницу	товарная накладная от 28.10.2020	1 860,27	Платежное поручение от 24.11.2020 № 118054	1 860,27
5	№ 1308 Т-2 от 28.01.2020 контракт по охране объектов с помощью средств тревожной сигнализации с передачей извещений по каналам сотовой связи	ФГКУ «УВО ВНГ России по Иркутской области»	п.5.2 не позднее 15-го числа текущего месяца	Счет от 2172/1308 от 05.04.2020	471,21	Платежное поручение от 27.04.2020 № 44049	471,21
				Счет от 3194/1308 от 05.04.2020	471,21	Платежное поручение от 26.06.2020 № 64273	471,21
				Счет от 5406/1308 от 05.11.2020	471,21	Платежное поручение от 27.11.2020 № 119708	471,21
6	№88560 от 28.01.2020 на предоставление услуг связи	ООО "Телсос-1"	п. 4.1 контракта — оплата услуг производится до 1 числа оплачиваемого месяца	счет от 02.03.2020 № 1892	2 200,00	Платежное поручение от 18.03.2020 № 29546	2 200,00
				счет от 07.05.2020 № 3769	2 200,00	Платежное поручение от 20.05.2020 № 51355	2 200,00
				счет от 01.06.2020 № 4461	2 200,00	Платежное поручение от 26.06.2020 № 64282	2 200,00
				счет от 01.07.2020 № 738	2 200,00	Платежное поручение от 17.07.2020 № 72526	2 200,00
				счет от 03.08.2020 № 1588	2 200,00	Платежное поручение от 14.08.2020 № 81655	2 200,00
				счет от 08.09.2020 № 4477	2 200,00	Платежное поручение от 15.09.2020 № 91718	2 200,00

--	--	--	--

Итого просрочка оплаты:

Консультант отдела муниципального финансового контроля
администрации города Братска

Директор МБУ «СШОР»

Главный бухгалтер МБУ «СШОР»

счет от 03.10.2020 № 5469	2 200,00	Платежное поручение от 15.10.2020 № 102471	2 200,00
счет от 03.11.2020 № 6600	2 200,00	Платежное поручение от 24.11.2020 № 118065	2 200,00
счет от 03.12.2020 № 7753	2 200,00	Платежное поручение от 11.12.2020 № 125770	2 200,00
			216 091,16

Служ -

Соф -

Е.Г. Соколова

Е.В. Банников

А.В. Савинова