

АКТ
плановой камеральной проверки в отношении муниципального
бюджетного учреждения дополнительного образования
«Социально-педагогический центр»
(МБУДО «Социально-педагогический центр»)

г. Магадан

25 апреля 2022 года

Плановая камеральная проверка проведена на основании приказа комитета по финансам мэрии города Магадана (далее - Комитет по финансам) от 15.02.2022 № 8-офк «О проведении плановой камеральной проверки» (с изменениями от 02.03.2022 № 12/1-офк), в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий на 2022 год.

Тема плановой камеральной проверки – соблюдение положений правовых актов, устанавливающих цели, условия и порядок использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдение положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету в 2021 году.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Плановая камеральная проверка проведена заместителем начальника отдела финансового контроля Комитета по финансам Завражной Ларисой Юрьевной.

Срок проведения плановой выездной проверки составил 30 рабочих дней с 09.03.2022 по 19.04.2022.

Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Социально-педагогический центр». Сокращенное наименование - МБУДО «Социально-педагогический центр» (далее - Учреждение, МБУДО «СПЦ»).

Учреждение создано на основании постановления мэрии города Магадана от 24.12.2013 № 5550 «О создании муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Социально-педагогический центр» путем изменения типа, существующего муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Социально-педагогический центр».

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: Российская Федерация, 685918, Магаданская область, город Магадан, поселок Сокол, улица Гагарина, дом 20 «а»; номер телефона: (4132) 602442.

ИНН 4909075699, КПП 490901001, ОГРН 1024900969752, код организации по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 443Ц3033.

Учредителем МБУДО «СПЦ» является муниципальное образование «Город Магадан». Функции и полномочия учредителя от имени муниципального

133
26 04 22

образования «Город Магадан» осуществляет управление по делам молодежи связям с общественностью мэрии города Магадана (далее – Учредитель, Управление по делам молодежи).

Местонахождение Учредителя: Российская Федерация, 685000, Магаданская область, город Магадан, улица Горького, дом 16.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Магадан» в лице комитета по управлению муниципальным имуществом города Магадана.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании устава, утвержденного Управлением по делам молодежи 04.12.2015 (далее - Устав).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в управлении Федерального казначейства по Магаданской области (далее - УФК по Магаданской области) для учета операций со средствами, круглую печать, угловой штамп, фирменные бланки со своим наименованием и реквизитами.

Основной целью деятельности Учреждения является создание муниципальной системы социально-педагогических услуг, обеспечивающих образование, развитие, защиту несовершеннолетних, молодежи и их семей через дополнительное образование.

Основными видами деятельности являются:

- научно-методическая;
- социально-педагогическая реабилитационная;
- медико-психологическая реабилитационная;
- социальная поддержка.

В проверяемом периоде для учета операций, осуществляемых Учреждением, действовали следующие лицевые счета, открытые в УФК по Магаданской области:

- № 20476Щ30330 - лицевой счет для осуществления операций по получению и расходованию субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания и средств приносящей доход деятельности (собственных средств учреждения);

- № 21476Щ30330 - отдельный лицевой счет для осуществления операций по получению и расходованию субсидии на иные цели (**Приложение № 1**).

В проверяемом периоде правом подписи денежных и расчетных документов обладали:

- первой подписи - директор Вебер Раиса Михайловна, в период ее отсутствия (с 05.04.2021 по 01.08.2021) исполнение обязанностей возлагалось на заместителя директора по учебно-воспитательной работе Сиволобову Наталью Анатольевну;

- второй подписи - главный бухгалтер Чучева Нина Евгеньевна, в период ее отсутствия (с 19.07.2021 по 10.09.2021 и с 25.10.2021 по 29.10.2021) исполнение обязанностей возлагалось на бухгалтера Солдатенко Юлию Юрьевну (**Приложение № 2**).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Соблюдение целей, условий и порядка использования субсидии на выполнение муниципального задания (далее – Субсидия на выполнение муниципального задания)

К проверке представлено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (работ) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов № 817-01-0 (далее - Муниципальное задание), утвержденное руководителем Управления по делам молодежи 31.12.2020.

Муниципальным заданием Учреждению утверждены три муниципальных услуги и две муниципальных работы, которые соответствуют основным видам деятельности, предусмотренным Уставом Учреждения и общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторам) государственных и муниципальных услуг, и работ оказываемых физическим лицам, в том числе:

№ п/п	Услуги	№ п/п	Работы
1	реализация дополнительных общеразвивающих программ	1	организация досуга детей, подростков и молодежи
2	организация отдыха детей и молодежи	2	организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального и деструктивного поведения подростков и молодежи, поддержка детей и молодежи
3	предоставление социально - педагогических услуг семьям, находящимся в трудной жизненной ситуации		

В течение финансового года Учредителем в Муниципальное задание три раза вносились изменения в показатели, характеризующие объем предоставляемых услуг, работ, путем составления новых Муниципальных заданий от 19.05.2021 № 817-01-1, от 28.09.2021 № 817-01-2, от 21.12.2021 № 817-01-3.

Утвержденные муниципальным заданием допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема выполненных услуг и работ, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляют 10 %.

К проверке на бумажном носителе представлен отчет об исполнении муниципального задания МБУДО «СПЦ» за 2021 год от 14.01.2022 (далее - Отчет за 2021 год). Согласно которому Муниципальное задание исполнено Учреждением в полном объеме.

В ходе выборочной проверки достоверности сведений, отраженных в Отчете за 2021 год, отклонений не установлено.

Проверкой размещения Учреждением документов через официальный сайт в сети интернет www.bus.gov.ru (далее - Официальный сайт), установлены нарушения следующих положений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 нарушение пункта 15 Приложения II Приказ № 86н информация в электронном структурированном виде (далее – Структурированная информация) о

муниципальном задании и его исполнении от 31.12.2020 № 817.01.0., от 19.09.2021 № 817.01.1., от 21.12.2021 № 817.01.3. размещена на Официальном сайте позже установленных сроков;

- в нарушение пункта 6 раздела II Приказа № № 86н электронные копии муниципальных заданий от 31.12.2020 № 817.01.0., от 19.09.2021 № 817.01.1., от 28.09.2021 № 817.01.2. от 21.12.2021 № 817.01.3. на Официальном сайте не размещены;

- в нарушение пункта 7 раздела II Приказа № 86н Структурированная информация о муниципальном задании от 28.09.2021 № 817.01.2. на Официальном сайте не размещена.

1.1. Выполнение условий и обязательств, предусмотренных соглашениями и правовыми актами о предоставлении Субсидии на выполнение муниципального задания, правилами ее предоставления

К проверке представлено соглашение от 11.01.2021 № 1 «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» (далее - Соглашение), заключенное с Управлением по делам молодежи на сумму 27 796 823,00 рублей. В течение 2021 года в Соглашение вносились изменения в части размера Субсидии, и на конец проверяемого периода общая сумма Субсидии на выполнение муниципального задания составила 31 521 957,00 рублей.

Согласно карточке счета бухгалтерского учета 201.11 «Денежные средства на лицевых счетах Учреждения в органе казначейства» (далее - Счет 201.11) фактически Управлением по делам молодежи осуществлено финансирование в сумме 30 114 009,08 рублей, что на 1 407 947,92 рублей меньше, чем предусмотрено Соглашением.

Согласно данным формы годовой бюджетной отчетности по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» на 01.01.2022 сумма принятых обязательств (фактических расходов) Учреждением в проверяемом периоде составила 31 713 418,55 рублей. Кассовые расходы произведены в размере финансирования - 30 114 009,08 рублей.

Остаток неиспользованных денежных средств Субсидии на выполнение муниципального задания, по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

1.2. Соответствие нормативных затрат на оказание (выполнение) Учреждением муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества порядку, установленному в соответствии с постановлением мэрии города Магадана от 01.06.2017 № 1575 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания и о порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ)»

К проверке представлен расчет нормативных затрат на оказание МБУДО «СПЦ» муниципальных услуг, работ (далее - Расчет), произведенный Учредителем Учреждения.

Расчет соответствует правилам расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и выполнение работ бюджетными учреждениями, подведомственными управлению по делам молодежи и связям с общественностью мэрии города Магадана, утвержденными приказом Управления по делам молодежи от 24.12.2018 № 107/1-ОД.

Общая сумма нормативных затрат на оказание МБУДО «СПЦ» в 2021 году муниципальных услуг и работ, согласно Расчету, составила 27 796 823,00 рублей, что на 3 725 134,00 рублей меньше размера Субсидии, утвержденной Соглашением (с учетом внесенных изменений).

В соответствии с абзацем вторым раздела 4 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пунктом 3.2. раздела III Постановления № 1575 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ.

Таким образом Учредителем, в нарушение вышеуказанных норм, размер Субсидии на выполнение муниципального задания утвержден в сумме большей, чем обосновано Расчетом.

Согласно пояснительной записке от 18.04.2022 № 65 главного бухгалтера Учреждения Н.Е. Чучевой, размер Субсидии на выполнение муниципального задания увеличен Учредителем на 3 725 134,00 рублей для направления средств на следующие цели (**Приложение № 3**):

- 1 658 365,00 рублей на выплату заработной платы в связи с изменением минимального размера заработной платы и исполнением Указа Президента РФ по отдельным категориям работников;

- 1 826 097,00 рублей на погашение кредиторской задолженности на 01.01.2021 года по обязательствам, принятым в 2020 году (страховые взносы и оплата коммунальных услуг за ноябрь-декабрь 2020 года).

- 240 672,00 рублей на оплату отопления и ГВС МУП города Магадана «Магадантеплосеть» за период с 01 ноября по 31 декабря 2021 г.

1.3. Использование Учреждением средств Субсидии на выполнение муниципального задания

1.3.1. Проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) Учреждения на 2021 год, утвержденный 19.01.2021. ПФХД составлен на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

В течение года, в связи с изменениями объемов планируемых поступлений, а также объемов и направлений выплат, Учреждением в установленном порядке в ПФХД вносились изменения на основании соответствующих изменений, внесенных в обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

Уточненный ПФХД на 2021 год утвержден 29.12.2021. Общая сумма доходов, утвержденная ПФХД на 2021 год, составила 36 557 056,00 рублей, расходы утверждены в той же сумме.

Согласно данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы по ОКУД 0503737 (далее - Отчет ф. 0503737) общая сумма исполненных плановых назначений по доходам и расходам за 2021 год составила 34 479 399,39 рублей или 94,3 % от утвержденных ПФХД.

1.3.2. Проверка правильности начислений и использования средств на оплату труда

К проверке представлены, утвержденные директором МБУДО «СПЦ» и согласованные с Управлением по делам молодежи:

- положение об оплате труда, порядке и условиях установления стимулирующих и компенсационных выплат работникам от 02.04.2018 № 92 (далее - Положение об оплате труда работников № 92);

- положение об оплате труда, порядке и условиях установления стимулирующих и компенсационных выплат руководителю, заместителю руководителя и главному бухгалтеру от 02.04.2018 № 91 (далее - Положение об оплате труда административно – управленческого персонала № 91);

- положение о премировании и выплате материальной помощи от 03.07.2017 № 86 (далее - Положение о премировании) (**Приложение № 4**).

Размеры окладов, утвержденные в Положении об оплате труда работников № 92 и в Положении об оплате труда административно - управленческого персонала № 91 соответствуют размерам, установленным постановлением мэрии города Магадана от 01.07.2017 № 1571 «Об утверждении типовых положений об оплате труда руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров и работников муниципальных учреждений, подведомственных управлению по делам молодежи и связям с общественностью мэрии города Магадана» (Далее - Постановление № 1571).

В нарушение пункта 5.2 Приложения № 1 к Постановлению № 1571 в Положении о премировании не установлены и не утверждены показатели и критерии премирования заместителей руководителя и главного бухгалтера Учреждения.

В нарушение пункта 5.1. Приложения № 2 к Постановлению № 1571 в Положении о премировании Учреждением не определены порядок, размер и условия премирования работников по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год). В Положении о премировании утверждены только основания для премирования.

В нарушение раздела IV Приложения № 2 к Постановлению 1571 в Положении об оплате труда работников № 92 Учреждением не установлены пределы повышающих коэффициентов к окладу по учреждению и по структурному подразделению.

В нарушение раздела VI Приложения № 2 к Постановлению № 1571 в Положении о премировании Учреждения основания для выплаты материальной помощи не соответствуют утвержденным. Так, в соответствии с разделом VI Приложения № 2 к Постановлению № 1571 материальная помощь выплачивается по

следующим основаниям:

- в связи с юбилейными датами (достижение возраста 50, 55, 60, 65 лет и т.д.) в размере до 5 000,0 рублей включительно;
- в случае гибели (смерти) членов семьи работника (мужа, жены, детей, родителей) или членам семьи (мужу, жене, детям, родителям) умершего работника в размере до 10 000,0 рублей включительно;
- в связи с бракосочетанием в размере до 5 000,0 рублей включительно;
- при рождении (усыновлении) ребенка в размере до 5 000,0 рублей включительно;
- при возникновении ситуаций, повлекших за собой материальный ущерб (пожары, аварии, стихийные бедствия и др.).

В Положение о премировании помимо указанных оснований, Учреждением неправомерно включено основание - в связи с профессиональными праздничными датами в размере до 3 000,00 рублей, в том числе:

- «День защитника Отечества» (23.02);
- «Международный женский день» (08.03);
- «День учителя» (05.10.).

В проверяемом периоде численность работников, утвержденная штатным расписанием МБУДО «СПЦ» от 30.12.2020 № 1 (с изменениями от 31.08.2021 №2, от 31.08.2021 № 3), составила 31,5 единицы. Штатное замещение по состоянию на 01.01.2021 составило 26 человек или 82,5% от утвержденной.

В штатных расписаниях размеры должностных окладов работников Учреждения соответствуют размерам, утвержденным положениями об оплате труда МБУДО «СПЦ» от 02.04.2018 № 91 и от 02.04.2018 № 92.

По данным карточек счетов бухгалтерского учета 302.11 «Расчеты по заработной плате», 302.66 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам», общая сумма начисленной и выплаченной заработной платы за 2021 год составила 19 264 630,71 рублей. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 отсутствовали.

В нарушение Постановления № 1571 в марте 2021 года восьми работникам Учреждения неправомерно назначена и выплачена материальная помощь в общей сумме 17 500,00 рублей по непредусмотренному основанию - в связи с профессиональными праздничными датами - 8 марта на основании приказов Учреждения от 05.03.2020 № 25л/с, от 05.03.2021 № 24 л/с; от 05.03.2021 № 26 л/с, в том числе:

- в размере 2 000,00 рублей Сароян А.В Полухиной Н.И., Пузенко Н.И., Сипайловой И.В., Дадаевой Л.А.;
- в размере 3 000,00 рублей Ермашовой О.А., Солдатенко Ю.Ю.;
- в размере 1 500,00 рублей Рахматулиной Е.С.

Выплата неправомерно назначенной материальной помощи в размере 17 500,00 рублей, произведенная Учреждением за счет средств субсидии, выделенной из бюджета муниципального образования «Город Магадан» на выполнение муниципального задания, подлежит возврату в доход муниципального образования «Город Магадан» (**Приложение № 5**).

Проверкой правильности начислений и выплат по оплате труда педагогу -

организатору Авдеевой О.В., социальному педагогу Герасимову В.И., методисту Котельва О.С., педагогу дополнительного образования Кузнецовой Л.К. нарушений не установлено.

1.3.3. Проверка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, компенсации расходов, связанных с переездом, оплаты стоимости проезда для получения специализированной, в том числе высокотехнологической, медицинской помощи

По данным главной книги формы по ОКУД 0504072 (далее – Главная книга), оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.14 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» (далее – Счет 208.14) по состоянию на 01.01.2021 в бухгалтерском учете Учреждения числились кредиторская задолженность в сумме 1037,32 рублей, дебиторская задолженность в сумме 69 407,00 рублей. По состоянию на 01.01.2022 сумма кредиторской задолженности составила 2 114,52 рублей, дебиторская задолженность на конец проверяемого периода отсутствовала.

Общая сумма кассовых расходов по подстатье кода операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» с учетом погашения кредиторской задолженности составила 624 100,00 рублей, фактические расходы произведены в сумме 694 584,20 рублей.

Проверкой правильности компенсации расходов работникам Учреждения по проезду к месту использования отпуска и обратно нарушений не установлено.

1.3.4. Проверка расходов, связанных со служебными командировками

В проверяемом периоде работники Учреждения в служебные командировки не направлялись

1.3.5. Проверка правильности использования средств Субсидии на выполнение муниципального задания по уплате штрафов, пеней и иных платежей

ПФХД на уплату налогов, сборов и иных платежей Учреждением предусмотрено 109 682,00 рублей, в том числе по видам расходов:

- 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» в сумме 90 096,00 рублей;

- 853 «Уплата иных платежей» в сумме 19 586,00 рублей;

Согласно данным Отчета ф. 0503737 расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей осуществлены Учреждением в суммах, утвержденных ПФХД. Нарушений в расходовании средств не установлено.

2. Соблюдение целей, условий и порядка использования Субсидии на иные цели

К проверке представлено соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 26.02.2021 № 1, заключенное МБУДО «СПЦ» с Управлением по делам молодежи на 2021 и плановый период 2022-2023гг., (далее – Соглашение), согласно которому, размер субсидии на иные цели на 2021 год (далее – Субсидия на иные цели) в рамках выполнения муниципальных программ составил 3 285 218 рублей.

В течение проверяемого периода, в Соглашение вносились изменения, с учетом которых размер Субсидии на иные цели на выполнение муниципальных программ составил 3 282 999,00 рублей.

Согласно приложению № 1 к Соглашению Субсидия на иные цели предоставлена на выполнение мероприятий следующих муниципальных программ:

№ п/п	Наименование программы/ подпрограммы	Сумма, утвержденная Соглашением на иные цели	Финансирование Учредителем	Фактические расходы Учреждения	Кассовые выплаты Учреждения
1	Подпрограмма «Реализация молодежной политики» на 2018-2022 годы» муниципальной программы «Молодежь Магадана» на 2018 - 2022 годы»	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
2	Муниципальная программа «Совершенствование системы мероприятий пожарной безопасности, защиты населения и территории муниципального образования «Город Магадан» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в 2019-2023 годах"	94 825,00	94 508,90	94 508,90	94 508,90
3	Подпрограмма «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования «Город Магадан» на 2018-2022» муниципальной программы «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «Город Магадан» на 2018-2022 годы»	361 155,00	361 098,75	361 098,75	361 098,75
4	Подпрограмма «Создание условий для устойчивого функционирования, антитеррористической защищенности и развития муниципальных образовательных организаций города Магадана» муниципальной программы «Развитие системы образования в муниципальном образовании «Город Магадан»	2 150 000,00	2 067 330,90	2 067 330,90	2 067 330,90
5	Подпрограмма «Организация летнего отдыха, занятости детей и подростков города Магадана» муниципальной программы «Развитие системы образования в муниципальном образовании «Город Магадан»	482 518,00	482 516,05	482 516,05	482 516,05
6	Мероприятия в области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций	112 841,00	105 484,10	112 840,58	105 484,10
7	Муниципальная программа «Содействие развитию гражданского общества и укрепление межнациональных отношений в городе Магадане» на 2019-2023 годы»	51 660,00	51 660,00	51 660,00	51 660,00
		3 282 999,00	3 192 598,70	3 199 955,18	3 192 598,70

По данным отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения на 01.01.2022 № 21476Ц30330 по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 остатки средств Субсидии на иные цели не числились.

2.1. Выполнение условий и обязательств, предусмотренных соглашениями и правовыми актами о предоставлении субсидии на иные цели или правилами ее предоставления

В проверяемом периоде действовали два постановления мэрии города Магадана, утверждающие порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели:

- Постановление мэрии города Магадана от 28.12.2012 № 5522 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» (далее - Постановление № 5522) - до 29.04.2021;

- Постановление Мэрии города Магадана от 29.04.2021 № 1242 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» (далее – Постановление № 1242) - с 29.04.2021.

К проверке представлены расчеты Учреждения, подтверждающие объем предоставленной Субсидии на иные цели, а также отчет об использовании Субсидий на иные цели на 01.01.2022 (далее - Отчет), составленный по форме, утвержденной Приложением № 2 к Постановлению № 5522, Приложением № 3 к Соглашению. Данные, содержащиеся в Отчете, соответствуют данным бухгалтерского учета Учреждения.

2.2. Использование Учреждением средств Субсидии на иные цели

2.1.1. Подпрограмма «Реализация молодежной политики» на 2018-2022 годы» муниципальной программы «Молодежь Магадана» на 2018 - 2022 годы»

В рамках исполнения мероприятия муниципальной программы средства Субсидии на иные цели в сумме 30 000,00 рублей направлены Учреждением на приобретение канцелярских товаров и настольных детских игр (универсальный передаточный документ от 09.06.2021 № 327 на сумму 30 00,00 рублей ИП Толченев П.Н.).

2.2.2. Муниципальная программа «Совершенствование системы мероприятий пожарной безопасности, защиты населения и территории муниципального образования «Город Магадан» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в 2019-2023 годах»

В рамках исполнения муниципальной программы средства Субсидии на иные цели в сумме 94 508,90 рублей направлены Учреждением на следующие мероприятия:

- обучение пожарно-техническому минимуму директора Р.М. Вебер на сумму 3 500,00 рублей (квитанция к приходному кассовому ордеру от 12.02.2021 № 10 ООО «Пожсервис», квалификационное удостоверение от 05.02.2021);

- оплата работ по муниципальному контракту от 01.02.2021 б/н на техническое обслуживание установок охранно-пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре, заключенному с ООО «Магаданский Центр Энергосбережения» на сумму 16 632,00 рублей (акты выполненных работ за январь- декабрь 2021 года);

- приобретение огнетушителей ОП-4 в количестве 8 штук на сумму 15 200,00 рублей (товарные накладные от 14.07.2021 № 840, от 15.06.2021 № 685 ООО «Пожсервис»);

- проверка, замена, перезарядка огнетушителей на сумму 10 300,00 рублей (акты от 30.04.2021 № 456, от 13.05.2021 № 479 ООО «Пожсервис»);

- оплата работ по договору от 05.04.2021 б/н на выполнение работ по осмотру пожарного гидранта, заключенному с МУП г. Магадана «Водоканал» на сумму 33 376,90 рублей (акты от 28.05.2021 № 104, от 08.11.2021 № 238);

- приобретение противопожарных знаков на сумму 15 500,00 рублей (товарные накладные от 13.07.2021 № 1803 Магаданское областное отделение ВДПО, от 14.07.2021 № 832, от 24.11.2021 № 1516 ООО «Пожсервис»).

2.2.3. Подпрограмма «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования «Город Магадан» на 2018-2022» муниципальной программы «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «Город Магадан» на 2018-2022 годы»

В рамках исполнения подпрограммы Учреждением, в соответствии с постановлением мэрии города Магадана от 16.04.2021 № 1030 «О содействии в трудоустройстве несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в период летних каникул 2021 года», приказом Управления по делам молодежи от 13.05.2021 № 41-ОД «Об организации трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в период летних каникул 2021 года», приказом Учреждения от 13.05.2021 № 58-ОД «Об организации трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в период летних каникул 2021 года», созданы 15 временных дополнительных рабочих мест для несовершеннолетних на период с 01.06.2021 по 30.06.2021.

К проверке представлен приказ Учреждения от 01.06.2021 № 1вдрм о приеме на работу 15 несовершеннолетних в должности рабочих по благоустройству населенных пунктов на 0,5 ставки с окладом 6 396,00 рублей на период с 01.06.2021 по 30.06.2021.

Общая сумма начисленной и выплаченной заработной платы несовершеннолетним составила 277 341,60 рублей, в том числе налог на доход физических лиц - 36 060,00 рублей. Сумма начисленных и оплаченных страховых взносов составила - 83 757,15 рублей.

Нарушений расходования средств Субсидии на иные цели в общей сумме 361 098,75 рублей не установлено.

2.2.4. Подпрограмма «Организация летнего отдыха, занятости детей и подростков города Магадана» муниципальной программы «Развитие системы образования в муниципальном образовании «Город Магадан»

В рамках исполнения подпрограммы осуществлена организация отдыха детей и их оздоровления с дневным пребыванием на базе МБУДО «СПЦ».

Учреждением организована работа двух лагерных смен детей с двухразовым питанием (завтрак, обед):

- I смена с 01.06.2021 по 22.06.2021 в количестве 55 детей;

- II смена с 25.06.2021 по 15.07.2021 в количестве 40 детей.

Средства Субсидии на иные цели в общей сумме 482 516,05 рублей направлены Учреждением на следующие расходы:

- оплата двухразового питания детей по договору от 13.04.2021 б/н, заключенному с муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 20» в сумме 453 150,00 рублей;

- оплата страхования детей по договору коллективного страхования от несчастных случаев от 25.05.2021, заключенному с СПАО «Ингосстрах» на сумму 10 450,00 рублей;

- приобретение материальных запасов (канцелярских товаров, настольных игр и т.д.) на сумму 14 641,05 рублей;

- приобретение медикаментов на сумму 4 275,00 рублей.

Проверкой расходования средств нарушений не установлено.

2.2.5. Подпрограмма «Создание условий для устойчивого функционирования, антитеррористической защищенности и развития муниципальных образовательных организаций города Магадана» муниципальной программы «Развитие системы образования в муниципальном образовании «Город Магадан»

В рамках исполнения мероприятий программы Учреждением произведен ремонт кровли МБУДО «ДЮЦ» на общую сумму 2 067 330,90 рублей, в том числе:

- 1 871 888,00 рублей по муниципальному контракту от 07.06.2021 № б/н заключенному с ИП Марченко А.Л. (акт о приемке выполненных работ от 01.11.2021 № 1 формы КС-2 и справка о стоимости выполненных работ от 17.11.2021 № 1 формы КС-3);

- 195 442,90 рублей по муниципальному контракту от 24.08.2021 б/н, заключенному с ИП Марченко А.Л. (акт о приемке выполненных работ от 27.08.2021 № 1 формы КС-2 и справка о стоимости выполненных работ от 27.08.2021 № 1 формы КС-3).

Проверкой расходования средств, нарушений не установлено.

2.2.6. Мероприятия в области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций

Средства Субсидии на иные цели направлены Учреждением на мероприятия по предупреждению и борьбе с коронавирусом в общей сумме 112 840,58 рублей, в том числе:

- 50 000,00 рублей на приобретение дезинфицирующих средств;

- 62 840,58 рублей на оплату единовременной выплаты одиннадцати работникам Учреждения при прохождении добровольной вакцинации от COVID-19, в размере и порядке утвержденном постановлением мэрии города Магадана от 21.06.2021 № 1925 «Об утверждении порядка предоставления единовременной выплаты работникам учреждения, органов местного самоуправления муниципального образования «Город Магадан» при прохождении добровольной вакцинации от COVID-19», в том числе НДФЛ в сумме 3 289,00 рублей и страховые взносы в сумме 14 561,58 рублей.

Проверкой расходования средств, нарушений не установлено.

2.2.7. Муниципальная программа «Содействие развитию гражданского общества и укрепление межнациональных отношений в городе Магадане» на 2019-2023 годы»

Средства Субсидии на иные цели в общей сумме 51 660,00 рублей направлены Учреждением на организацию и проведение социально значимой акции – приобретение новогодних подарков для детей, на основании постановления мэрии города Магадана от 07.12.2021 № 3959 «Об организации и проведении социально

значимой акции «Приобретение новогодних подарков в связи с празднованием Нового года в учреждениях, подведомственных управлению по делам молодежи и связям с общественностью мэрии города Магадана» и приказа Управления по делам молодежи от 07.12.2021 № 127-ОД, в соответствии с утвержденной приказом сметой.

Так, Учреждением приобретены 70 новогодних подарков стоимостью 738,00 рублей на сумму 51 660,00 рублей (товарная накладная от 14.12.2021 № 415 ИП Маринова Н.Б.)

К проверке представлен акт на списание новогодних подарков и ведомость выдачи от 27.12.2021, утвержденные директором и подписанные комиссией Учреждения, согласно которым новогодние подарки в полном объеме выданы детям в количестве 70 человек 25.12.2021 года.

3. Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету

Выборочной проверкой соблюдения требований к формированию, утверждению и изменению учетной политики Учреждения, проведению годовой инвентаризации активов и обязательств, по расчетам с поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, списанию нефинансовых активов, нарушений не установлено.

Обобщенная информация о результатах плановой выездной проверки:

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. В нарушение пункта 15 Приложения II к Постановлению № 86н Структурированная информация о муниципальном задании и его исполнении от 31.12.2020 № 817.01.0., от 19.09.2021 № 817.01.1., от 21.12.2021 № 817.01.3. размещена на Официальном сайте позже установленных сроков.

2. В нарушение пункта 6 раздела II Приказа № 86н электронные копии муниципальных заданий от 31.12.2020 № 817.01.0., от 19.09.2021 № 817.01.1., от 28.09.2021 № 817.01.2., от 21.12.2021 № 817.01.3. на Официальном сайте не размещены.

3. В нарушение пункта 7 раздела II Приказа № 86н Структурированная информация о муниципальном задании от 28.09.2021 № 817.01.2. на Официальном сайте не размещена.

4. В нарушение пункта 5.2 Приложения № 1 к Постановлению № 1571 в Положении о премировании не установлены и не утверждены показатели и критерии премирования заместителей руководителя и главного бухгалтера.

5. В нарушение пункта 5.1. Приложения № 2 к Постановлению № 1571 в Положении о премировании Учреждением не определены порядок, размер и условия премирования работников по итогам работы (за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

6. В нарушение раздела IV Приложения № 2 к Постановлению 1571 в Положении об оплате труда работников № 92 Учреждением не установлены пределы повышающих коэффициентов к окладу по учреждению и по структурному подразделению.

7. В нарушение раздела VI Приложения № 2 к Постановлению № 1571 в Положении о премировании Учреждения основания для выплаты материальной помощи не соответствуют утвержденным.

8. В нарушение Постановления № 1571 в марте 2021 года неправомерно назначена и выплачена материальная помощь в общей сумме 17 500,00 рублей.

Приложение:

№ 1 - справка о лицевых счетах, открытых в УФК по Магаданской области от 03.03.2022 № 147;

№2 - справка о периодах замещения должностей директора и главного бухгалтера от 03.03.2022 № 146;

№3 - пояснительная главного бухгалтера Н.Е. Чучевой от 18.04.2022 № 65;

№ 4 - копия положения о премировании и выплате материальной помощи от 03.07.2017 № 86;

№ 5 - копии приказов о выплате материальной помощи от 05.03.2020 № 25 л/с, от 05.03.2021 № 24 л/с; от 05.03.2021 № 26 л/с.

Руководитель
проверочной группы

Заместитель начальника отдела
финансового контроля
комитета по финансам
мэрии города Магадана

(должность)

25.04.2022

(дата)



(подпись)

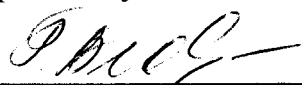
Л.Ю. Завражная

(инициалы и фамилия)

Копию акта плановой камеральной проверки получил:

(должность)

Р.М. Вебер 25.04.2022



(Ф.И.О. руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта плановой выездной проверки, дата подпись)