

Акт

**выездной внеплановой проверки в автономном учреждении Удмуртской Республики
«Спортивно-оздоровительный лыжный комплекс имени Г.А.Кулаковой»**

г. Ижевск

11 марта 2021 года

Проверка проведена в соответствии с приказом Министерства финансов Удмуртской Республики от 04 февраля 2021 года № 35.

Тема проверки: законность и обоснованность расходования средств на выплату премий сотрудникам учреждения.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

Проверка проведена сотрудниками Министерства финансов УР:

- начальником отдела Контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Удмуртской Республики Лубяниным Дмитрием Михайловичем;

- заместителем начальника отдела Контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Удмуртской Республики Александровой Альбиной Анатольевной.

Дата начала проверки: 08 февраля 2021 года

Дата окончания проверки: 19 февраля 2021 года

Общие сведения

Автономное учреждение Удмуртской Республики «Спортивно-оздоровительный лыжный комплекс имени Г.А.Кулаковой» (далее – Учреждение) создано распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 29 сентября 2008 года №900. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Министерства по физической культуре, спорту и туризму Удмуртской Республики (далее – Министерство) от 30 декабря 2019 года №611а и согласованным распоряжением Министерства имущественных отношений Удмуртской Республики от 31 января 2020 года №129-р (в проверяемом периоде так же действовал Устав, утвержденный приказом Министерства от 08 сентября 2011 года №131а (последние изменения внесены приказом Министерства 25 октября 2018 № 362а) и согласованный распоряжением Министерства имущественных отношений Удмуртской Республики от 28 сентября 2011 года №1628-р).

Полное наименование Учреждения – Автономное учреждение Удмуртской Республики «Спортивно-оздоровительный лыжный комплекс имени Г.А.Кулаковой».

Сокращенное наименование Учреждения – АУ УР «СОЛК имени Г.А.Кулаковой».

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учредителем Учреждения является Удмуртская Республика. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Удмуртской Республики осуществляет Министерство по физической культуре, спорту и туризму Удмуртской Республики.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штамп, бланки, открывает банковские счета в кредитных организациях в установленном законом порядке.

Предметом деятельности Учреждения является оказание населению, профессиональным спортсменам, членам спортивных сборных команд Удмуртской Республики и Российской Федерации по различным видам спорта, физкультурно-оздоровительных, спортивных услуг, а также услуг по организации и проведению физкультурно-оздоровительного досуга и спортивных мероприятий.

Целями деятельности Учреждения являются:

- создание условий для успешной подготовки сборных команд Удмуртской Республики по лыжным гонкам;

- осуществление социально-культурных функций в области развития физической культуры и спорта, а также спортивного туризма;
- развитие массовых и индивидуальных форм физкультурно-оздоровительной и спортивной работы в учреждениях и организациях Удмуртской Республики;
- содействие повышению уровня физической культуры населения Удмуртской Республики;
- оказание услуг в сфере физической культуры, спорта;
- организация и проведение зрелищно-развлекательных и физкультурно-спортивных мероприятий;
- эффективное использование государственной собственности Удмуртской Республики.

Учреждение имеет лицензии:

- на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Лицензия от 21 июня 2019 года №АК-18-000402 без ограничения срока действия выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации;

- на осуществление медицинской деятельности. Лицензия от 08 июня 2016 года №ЛО-18-01-002027 без ограничения срока действия выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации;

- на добычу питьевых подземных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения. Лицензия от 02 ноября 2015 года № ИЖВ 80002 ВЭ выдана на срок до 17 ноября 2033 года Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Удмуртской Республики.

В проверяемом периоде право первой подписи имели:

- с 24 июля 2017 года по 01 апреля 2018 года – исполняющий обязанности руководителя (далее – и.о. руководителя) Учреждения Саламагов Владислав Валерьевич, назначен на должность приказом Министерства от 21 июля 2017 года №100/02-01;

- с 02 апреля 2018 года по настоящее время – директор Учреждения Попов Михаил Владимирович, назначен на должность директора приказом Министерства от 02 апреля 2018 года №092/02-01.

Право второй подписи имели:

- с 04 августа 2008 года по 10 января 2018 года - главный бухгалтер Семенова Ирина Анатольевна, назначена на должность приказом директора от 30 июля 2008 года № 301, уволена приказом и.о.руководителя от 10 января 2018 года №19;

- с 30 января 2018 года по 20 март 2018 года - главный бухгалтер Закирова Альбина Ханифовна назначена на должность приказом и. о. руководителя от 30 января 2018 года №22-к, уволена приказом и.о. руководителя от 20 марта 2018 года №34-к;

- с 02 апреля 2018 года по 12 октября 2018 года - главный бухгалтер Анкудинова Анна Викторовна назначена на должность приказом директора от 02 апреля 2018 года №40-к, уволена приказом директора от 12 октября 2018 года №126-к;

- с 12 ноября 2018 года по 07 июля 2019 года - главный бухгалтер Лебедева Татьяна Викторовна назначена на должность приказом директора от 12 ноября 2018 года № 126-к, с 08 июля 2019 года приказом директора от 08 июля 2019 года №89/1-к назначена на должность начальника планово-экономического отдела Учреждения.

Исполнение обязанностей директора Учреждения на период нахождения его в очередном отпуске приказом директора от 25 ноября 2019 года №152 возложено на заместителя директора Сологуб Анну Юрьевну.

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России №10 по Удмуртской Республике с присвоением ИНН 1831087965, ОГРН 1021801177903.

Юридический и фактический адрес: 426054, Удмуртская Республика, город Ижевск, Якшур-Бодьинский тракт, 14/7.

В Управлении казначейства Министерства финансов для осуществления безналичных расчетов открыты лицевые счета:

- № 30847735110 - для учета операций со средствами бюджета и от приносящей доход деятельности;
- № 31847735110 - для учета субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений.

Законность и обоснованность расходования средств на выплату премий сотрудникам учреждения.

В проверяемом периоде оплата труда руководителя Учреждения осуществлялась в соответствии с:

- Положением об оплате труда руководителей государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, подведомственных Министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Удмуртской Республики, утвержденным приказом Министерства от 30 октября 2017 года № 301а (далее – Положение об оплате труда руководителя № 301а);
- Положением об оплате труда руководителей государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, подведомственных Министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Удмуртской Республики, утвержденным приказом Министерства от 8 октября 2019 года № 432а (далее – Положение об оплате труда руководителя № 432а).

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения осуществлялась в соответствии с:

- Положением об оплате труда работников Автономного учреждения Удмуртской Республики «Спортивно-оздоровительный лыжный комплекс им. Г.А.Кулаковой» утверждено руководителем Учреждения 1 октября 2013 года (далее – Положение об оплате труда);
- Положением об оплате труда работников Автономного учреждения Удмуртской Республики «Спортивно-оздоровительный лыжный комплекс им. Г.А.Кулаковой» утверждено руководителем Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 30 декабря 2019 года № 159 (далее – Положение об оплате труда № 159).

Вышеуказанные Положения разработаны в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Положением об установлении системы оплаты труда работников бюджетных, автономных и казенных учреждений Удмуртской Республики утвержденным постановлением Правительства Удмуртской Республики от 28 сентября 2009 года № 283 (далее – Положение № 283), Положением об оплате труда работников государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, подведомственных Министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Удмуртской Республики, утвержденным постановлением Правительства УР от 30 сентября 2013 года № 454 (далее – Положение № 454).

В соответствии с п. 24 Положения об оплате труда руководителя № 301а и Положения об оплате труда руководителя № 432а выплата премий руководителю Учреждения производится на основании приказов Министерства.

В соответствии с п. 22 Положения об оплате труда и п. 20 Положения об оплате труда № 159 конкретные размеры выплат стимулирующего характера, порядок их назначения и отмены, а также критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы работников, устанавливаются руководителем учреждения в соответствии с локальными нормативными актами учреждения, принимаемыми с учетом мнения представительного органа работников.

Локальные нормативные акты Учреждения, определяющие конкретные размеры выплат стимулирующего характера, порядок их назначения и отмены, а также критерии,

позволяющие оценить результативность и качество работы работников, принимаемые с учетом мнения представительного органа работников, к проверке не представлены.

Проведена проверка законности и обоснованности расходования средств на выплату премий сотрудникам учреждения.

2018 год

За 2018 год премиальные выплаты начислены в общей сумме 1 022 273,40 руб. (в том числе страховые взносы в сумме 237 117,18 руб.), в том числе руководителю Учреждения 334 080,57 руб. (в том числе страховые взносы в сумме 77 490,27 руб.), работникам Учреждения 688 192,83 руб. (в том числе страховые взносы в сумме 159 626,91 руб.).

Работники Учреждения

Премирование работников Учреждения производилось на основании приказов руководителя Учреждения.

В проверяемом периоде премирование работников Учреждения осуществлялось в связи с праздниками Дня защитника Отечества, Международного женского дня, в честь праздников Весны и Труда, Победы в Великой Отечественной войне, в связи с Днем физкультурника, в связи с днем рождения и юбилея работников.

В нарушение п. 20 Положения об оплате труда осуществлялась выплата непредусмотренных премий (к Дню защитника Отечества, к Международному женскому дню, к празднику Весны и Труда, Победы в Великой Отечественной войне, к дню рождения и юбилею работников). Не обоснованные выплаты составили в сумме 181 173,30 руб., в том числе страховые взносы в сумме 42 023,30 руб. В эту сумму также входят (в нарушение части 1 статьи 129, части 2 статьи 146 Трудового кодекса Российской Федерации) факты начисления районного коэффициента на премии, носящие разовый характер на сумму 5 273,10 руб. в том числе страховые взносы в сумме 1 223,10 руб. (за счет средств полученных от приносящей доход деятельности). Информация в Приложении №_

В нарушение части 1 статьи 129, части 2 статьи 146 Трудового кодекса Российской Федерации в 2018 году установлены факты начисления районного коэффициента на премии, носящие разовый характер (премирование к дню физкультурника), сумма необоснованных расходов составила 66 132,98 руб., в том числе страховые взносы в сумме 15 339,60 руб. (за счет средств полученных от приносящей доход деятельности). Информация (своды начислений) прилагается.

Руководитель Учреждения

В соответствии с ежемесячными приказами Министерства «О премировании руководителей государственных учреждений Удмуртской Республики» от 28 апреля 2018 года № 120/02-01, от 4 июня 2018 № 149/02-01, от 29 июня 2018 № 162/02-01, от 31 июля 2018 года № 179/02-01, «О премировании Попова М.В.» от 31 августа 2018 года № 203/02-01, от 28 сентября 2018 года № 254/02-01, от 29 октября 2018 № 289/02-01, от 29 ноября 2018 года № 323/02-01, от 24 декабря 2018 года № 358/02-01 руководителю Учреждения установлена ежемесячная премия по итогам работы за декабрь 2018 года в размере 400%, за апрель, май, август, сентябрь, октябрь, ноябрь 2018 года - 300%, за июль - 200%, за июнь - 10%. Информация (приказы) прилагается.

Начисление и выплата ежемесячных премий осуществлена в соответствии с вышеуказанными приказами Министерства.

В нарушение п. 24 Положения об оплате труда руководителя № 301а премия директору Учреждения за май 2018 года в сумме 39 618,56 руб. в том числе страховые взносы в сумме 9 189,56 руб., начислена ранее издания приказа Министерства (приказ Министерства от 04 июня 2018 года № 149/02-01), премию за май следовало начислить в июне 2018 года.

Приказом Министерства от 28 апреля 2018 № 122/02-01 «О премировании» в честь Праздника Весны и Труда и Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов разрешено премировать директоров и работников автономных учреждений Удмуртской Республики, подведомственных Министерству, в размере до одного должностного оклада за счет средств полученных от приносящей доход деятельности. В соответствии с вышеуказанным приказом Министерства и на основании приказа Учреждения от 8 мая 2018 года № 29 руководителю Учреждения начислена и выплачена премия в размере 2 300,00 руб. за счет средств полученных от приносящей доход деятельности.

В нарушение п. 23 Положения об оплате труда руководителя № 301а, руководителю Учреждения выплачена премия ко Дню физкультурника, не предусмотренная вышеуказанным Положением, в размере 200% от оклада или 26 412,37 руб., в том числе страховые взносы в сумме 6 126,37 руб. (за счет средств полученных от приносящей доход деятельности.) Премия выплачена на основании служебной записки руководителя и приказа Учреждения от 10 августа 2018 года № 43. Информация (служебная записка и приказ) прилагается.

В нарушение п. 25 Положения об оплате труда руководителя № 301а в феврале 2018 года исполняющему обязанности руководителя Учреждения начислена и выплачена премия ко Дню защитника отечества, не предусмотренная вышеуказанным Положением, и при отсутствии приказа Министерства, в сумме 1 497,30 руб., в том числе страховые взносы (за счет средств полученных от приносящей доход деятельности).

2019 год

В 2019 году общая сумма премий, выплаченных сотрудникам Учреждения составила 1 440 498,15 руб. с учетом страховых взносов в сумме 334 124,76 (80 867,37 руб. за счет средств бюджета), в том числе руководителю Учреждения 574 759,29 руб. (в том числе страховые взносы в сумме 133 315,90 руб.), работникам Учреждения 865 738,86 руб. (в том числе страховые взносы в сумме 200 808,86 руб.).

Работники Учреждения

Премирование работников Учреждения производилось на основании приказов руководителя Учреждения.

В 2019 году сотрудникам Учреждения на основании приказов директора Учреждения выдавались премии не предусмотренные Положением об оплате труда (в честь дней рождения, юбилеев) на общую сумму 67 378,50 руб. в том числе страховые взносы в сумме 15 628,50 руб. В эту сумму также входят (в нарушение части 1 статьи 129, части 2 статьи 146 Трудового кодекса Российской Федерации) факты начисления районного коэффициента на премии, носящие разовый характер на сумму 8 593,20 руб. в том числе страховые взносы в сумме 1 993,20 руб. (за счет средств полученных от приносящей доход деятельности). Информация (приказы) прилагается.

В нарушение части 1 статьи 129, части 2 статьи 146 Трудового кодекса Российской Федерации в 2019 году установлены факты начисления районного коэффициента на премии, носящие разовый характер (премирование к дню физкультурника), сумма необоснованных расходов составила 53 707,50 руб. в том числе страховые взносы в сумме 12 457,50 руб.

В нарушение приказа Министерства от 24 декабря 2018 года №352/02-01 «О премировании» (по итогам работы 2018 года разрешить премировать руководителей и работников государственных учреждений в размере до одного должностного оклада) в январе 2019 года на основании приказа Учреждения от 09 января 2019 года №1 некоторым сотрудникам Учреждения были выплачены премии, превышающие размер 1 оклада. Общая сумма превышения составила 3 185,99 руб. в том числе страховые взносы в сумме 738,99 руб. (Сологуб А.Ю. оклад - 7 938,0 руб., выплата по приказу Учреждения - 9 085,0 руб. + районный коэффициент, Попов М.В. оклад - 8820 руб., выплата по приказу Учреждения 10120,0 руб. + районный коэффициент).

Руководитель Учреждения

В соответствии с ежемесячными приказами Министерства «о премировании Попова М.В.» от 31 января 2019 года № 027/02-01, от 28 февраля 2019 года № 053/02-01, от 04 марта 2019 года № 067/02-01, от 2 апреля 2019 года № 090/02-01, от 29 апреля 2019 года № 121/02-01, от 29 мая 2019 года № 156/02-01, от 25 июня 2019 года № 191/02-01, от 24 июля 2019 года № 214/02-01, от 26 июля 2019 года № 234/02-01, от 28 августа 2019 года № 252/02-01, от 25 сентября 2019 года № 280/02-01, от 29 октября 2019 года № 308/02-01, от 28 ноября 2019 года № 340/02-01, от 23 декабря 2019 года № 388/02-01 руководителю Учреждения установлена ежемесячная премия по итогам работы в размере 400%. Информация (приказы) прилагается.

В нарушение приказа Министерства от 29 апреля 2019 года №121/02-01 «О премировании Попова М.В.» премия директору Учреждения начислена в размере 33195,27 руб. (в том числе 4 329,82 руб. районный коэффициент), что составляет 327,3% должностного оклада, в соответствии с указанным приказом Министерства размер премии по итогу апреля 2019 года должен составлять 400% должностного оклада или 40 572,0 руб. (в том числе 5 292,0 руб. районный коэффициент), таким образом сумма недоплаты премии составила 7376,73 руб. (с учетом районного коэффициента).

В нарушение п. 24 Положения об оплате труда руководителя №301а премия директору Учреждения за март 2019 года в сумме 26 412,37 руб., в том числе страховые взносы в сумме 6 126,37 руб., начислена ранее издания приказа Министерства (приказ Министерства от 02 апреля 2019 года №090/02-01), премию за март следовало начислить в апреле 2019 года.

В нарушение п. 23 Положения об оплате труда руководителя №301а в августе 2019 года директору Учреждения была начислена и выплачена премия, на основании приказа Учреждения от 02 августа 2019 года №108 (в связи с предстоящим празднованием Дня Физкультурника), не предусмотренная Положением об оплате труда руководителя №301а и при отсутствии приказа Министерства в размере 22 459,5 руб. в том числе страховые взносы в сумме 5 209,50 руб. В эту сумму также входит (в нарушение части 1 статьи 129, части 2 статьи 146 Трудового кодекса Российской Федерации) факт начисления районного коэффициента на указанную премию, носящую разовый характер на сумму 2929,50 руб. в том числе страховые взносы в сумме 679,50 руб. (за счет средств полученных от приносящей доход деятельности).

2020 год

В 2020 году общая сумма премий, выплаченных сотрудникам Учреждения составила 2 376 874,55 в том числе страховые взносы в сумме 551 318,06 руб. (59 055,97 руб. за счет средств бюджета), в том числе руководителю Учреждения 602 914,20 руб. (в том числе страховые взносы в сумме 139 846,46 руб.), работникам Учреждения 1 701 605,61 руб. (в том числе страховые взносы в сумме 394 688,86 руб.).

Работники Учреждения

Премирование работников Учреждения производилось на основании приказов руководителя Учреждения.

В проверяемом периоде премирование работников Учреждения осуществлялось в связи с праздниками Дня защитника Отечества, Международного женского дня, в связи с днем рождения и юбилея работников, по итогам работы за год.

В нарушение п. 18 Положения об оплате труда № 159 осуществлялась выплата непредусмотренных премий (в связи с днем рождения и юбилеем работников, за помощь в организации спортивных мероприятий). Необоснованные выплаты составили в сумме 148 801,35 руб., в том числе страховые взносы в сумме 34 514,60 руб. (за счет средств полученных от приносящей доход деятельности). В эту сумму также входят (в нарушение части 1 статьи 129, части 2 статьи 146 Трудового кодекса Российской Федерации) факты начисления районного коэффициента на премии, носящие разовый характер на сумму

8 361,12 руб. в том числе страховые взносы в сумме 1 939,37 руб. (за счет средств полученных от приносящей доход деятельности). Информация (приказы) прилагается.

На основании приказа Учреждения от 10 января 2020 года № 3 «О поощрении работников премией по итогам работы за 2019 год» работникам Учреждения выплачена премия по итогам работы за 2019 год.

Руководитель Учреждения

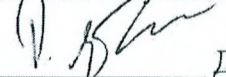
В соответствии с ежемесячными приказами Министерства «О премировании Попова М.В.» от 30 января 2020 года № 021/02-01, от 28 февраля 2020 года № 048/02-01, от 26 марта 2020 года № 065/02-01, от 23 апреля 2020 года № 094/02-01, от 1 июня 2020 № 116/02-01, от 30 июня 2020 № 131/02-01, от 28 июля 2020 года № 151/02-01, от 28 августа 2020 года № 171/02-01, от 28 сентября 2020 года № 187/02-01, от 28 октября 2020 № 219/02-01, от 25 ноября 2018 года № 248/02-01, от 21 декабря 2020 года № 287/02-01 руководителю Учреждения установлена ежемесячная премия по итогам работы за январь, февраль март, июнь, июль, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2020 года в размере 400%, за май, август 2020 года - 350%, за апрель 2020 года - 200%. Информация (приказы) прилагается.

Начисление и выплата ежемесячных премий осуществлена в соответствии с вышеуказанными приказами Министерства. Так же в январе 2020 года по итогам работы за 2019 год директору Учреждения на основании служебной записки от 30 декабря 2019 года, согласованной министром по физической культуре, спорту и молодежной политике Удмуртской Республики и приказа Учреждения от 10 января 2020 года №3 выплачена премия 22 459,50 руб. (с учетом страховых взносов в сумме 5 209,50 руб.).

В нарушение п. 24 Положения об оплате труда руководителя № 432а премия директору Учреждения за май 2020 года в сумме 27 550,32 руб. (с учетом страховых взносов в сумме 6 390,32 руб.), начислена ранее издания приказа Министерства (приказ Министерства от 01 июня 2020 года №116/02-01), премию за май следовало начислить в июне 2020 года.

В нарушение п. 27 Положения об оплате труда руководителя №432а в августе 2020 года директору Учреждения была начислена и выплачена премия, на основании приказа Учреждения от 07 августа 2020 года №39 (в связи с профессиональным праздником 8 августа день физкультурника), при отсутствии приказа Министерства в размере 11 229,75 руб. в том числе страховые взносы в сумме 2 604,75 руб. В эту сумму также входит (в нарушение части 1 статьи 129, части 2 статьи 146 Трудового кодекса Российской Федерации) факт начисления районного коэффициента на указанную премию, носящую разовый характер на сумму 1 125,0 руб.

Начальник отдела
Контрольно-ревизионного управления
Министерства финансов
Удмуртской Республики


Д.М. Лубянин

« 11 » марта 2021 г.

тел. 497-342

Учреждение вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.