

ОТЧЕТ № 9 от 16.09. 2022 по проверке целевого использования бюджетных субсидий в МАУ «Тотемский ФОК» за период с 1 января 2021 года по 30 июня 2022 года.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.3 плана работы КСК на 2022 год, распоряжение Главы района от 19.08.2022 № 76.

**2. Цель контрольного мероприятия:** оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств.

**3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное автономное учреждение «Тотемский физкультурно-оздоровительный комплекс».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 24.08.2022 по 16.09.2022 года.

**5. Вопросы контрольного мероприятия:**

5.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, распоряжения, приказы, положения и другие нормативные правовые акты).

5.2. Своевременное, обоснованное составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения и анализ его исполнения.

5.3. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий из бюджета района:

5.3.1. проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.

5.3.2. соблюдение порядка использования имущества.

5.3.3. проверка операций с основными средствами и материальными ценностями.

5.5. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность.

5.6. Проверка использования субсидии, выделенной Учреждению в рамках реализации Национального проекта.

**6. Проверяемый период:** 2021 год и истекший период 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт. Акт подписан без разногласий.

**7. Контрольным мероприятием установлено:**

**7.1.** Муниципальное автономное учреждение «Тотемский физкультурно-оздоровительный комплекс» (далее — Учреждение, МАУ «Тотемский ФОК») является некоммерческим учреждением, вид собственности – муниципальная, тип — автономное учреждение, вид деятельности которого - создание условий для занятий физической культурой и спортом, направленных на укрепление здоровья и организацию активного отдыха населения Тотемского района.

В течение проверяемого периода директором МАУ «Тотемский ФОК» работал: Прокошев А.В. до 02.08.2021г., Бубнов Н.Н. (исполняющий обязанности директора) - до 29.07.2022г., с 16.08.2022г. - Вторушин А.А., телефон (8-1739) 2-11-99.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств в проверяемом периоде и на момент проверки является директор МАУ «Тотемский ФОК».

Формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде осуществлялся МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района».

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Учреждении осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального района», предметом деятельности которого является оказание бухгалтерских услуг, на основании заключенного соглашения.

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность Учреждения, является учетная политика, утвержденная постановлением администрации района от 23.09.2021 №869.

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 161300, Тотемский район, д. Варницы, ул. Совхозная, д.14.

Основные виды деятельности Учреждения:

1. Организация и проведение официальных спортивных мероприятий (работа).
2. Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий (работа).
3. Обеспечение доступа к закрытым спортивным объектам для свободного пользования в течении ограниченного времени.
4. Участие в организации официальных спортивных мероприятий (муниципальный уровень).
5. Участие в организации официальных спортивных мероприятий (межмуниципальный уровень).
6. Обеспечение участия спортивных сборных команд в спортивных соревнованиях.
7. Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях.

Источниками формирования имущества и денежных средств Учреждения являются: имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, бюджетные поступления в виде субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели, доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, добровольные взносы и пожертвования юридических и физических лиц и иные, не запрещенные законодательством поступления.

В соответствии со ст. 10 - 12 Федерального закона РФ от 03.11.2006г № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п. 5.5.16 Устава МАУ «Тотемский ФОК» в Учреждении создан наблюдательный совет, заседания которого должны проводиться по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. Постановлением администрации района от 27.12.2016г № 1170 в редакции от 13.08.2018 №790 утвержден состав наблюдательного совета в количестве 9 человек. В проверяемом периоде заседания наблюдательного совета не проводились. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» отсутствуют рекомендации наблюдательного совета на проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2021 и 2022 годы; не утверждены проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения за 2021 год.

Бюджетное финансирование Учреждения в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ от 08.05.2010г «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее — Закон №83-ФЗ) осуществляется в виде субсидий, выделяемых из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, которое формируется и утверждается учредителем, а также субсидий на иные цели в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2022-2026 годы», утвержденной постановлением администрации Тотемского муниципального района от 01.02.2022 № 69 с изменениями, основное мероприятие «Обеспечение доступа к спортивным объектам. Укрепление материально-технической базы» и мероприятие «Организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории района».

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для МАУ «Тотемский ФОК» на 2021 и 2022 годы разработано и утверждено в соответствии с постановлением администрации Тотемского муниципального района от 14.10.2015 №865 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий» в редакции постановления от 07.11.2018 №1082:  
на 2021 год — 12.01.2021,  
на 2022 год — 17.12.2021.

Наименование муниципального задания определено согласно Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг (работ), оказываемых физическим лицам:

1. организация и проведение официальных спортивных мероприятий.
2. обеспечение доступа к объектам спорта.
3. обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях.

Пунктом 3 муниципального задания определены показатели, характеризующие объем и (или) качество выполняемых услуг (работ):

показатели качества

1. отсутствие жалоб со стороны посетителей, ед — 0.
2. количество участников спортивных мероприятий, ед — 2600.
3. количество сборных команд, участвующих в спортивных мероприятиях, ед — 20.
4. доля спортсменов, своевременно обеспеченных комплектом документов для участия в соревнованиях, % - 100.

показатели объема

1. количество мероприятий, ед — 45 и 8.
2. количество посетителей, чел — 20400.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год показатели качества и объема муниципальных услуг (работ) МАУ «Тотемский ФОК» выполнены в пределах допустимых отклонений (10%) от 92 до 100%.

В 2021 году спортсмены и ветераны района принимали участие в соревнованиях различного уровня, таких как чемпионат и первенство области по футболу и мини-футболу (Сокол, Никольск, п. Юбилейный, Нюксеница, В-Устюг), плаванию (Вологда), хоккею (п. Юбилейный), волейболу (Вологда, Нюксеница, Череповец), лыжным гонкам, каратэ (Череповец), кубок Вологодской области «Вологда-Марафон», теннису (Никольск), в областной зимней Спартакиаде ветеранов, первенстве СЗФО по боксу (Череповец), в областных соревнованиях «Вологодские Зори», областном фестивале ГТО, районных соревнованиях по футболу, плаванию, туризму, шахматам, волейболу и т. д

Проверкой соответствия предоставляемой муниципальной работы муниципальному заданию нарушений не установлено.

В нарушение ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением не полностью обеспечена открытость и доступность информации о результатах своей деятельности в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещено решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения. Также на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в разделе «Информация о гос (муниципальном) задании и его исполнении» на 2022 год размещена некорректная информация.

## **7.2. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения.**

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждёнными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н.

В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением администрации района от 26.12.2016 №1134 в редакции от 20.11.2019 №1144 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Тотемский муниципальный район.

Проверкой установлено, что план ФХД на 2021 и 2022 годы сформированы в соответствии с Приказом №186н и Порядком. А именно: содержит заголовочную, содержательную и оформляющую части. Плановые показатели по поступлениям утверждены в разрезе каждого вида финансирования, а именно: в разрезе субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

Исходя из объемов планируемых мероприятий, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ), формировались показатели плана финансово – хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам.

Изменения объема субсидии, принятые дополнительными соглашениями между учредителем и автономным учреждением, своевременно отражены в экономических показателях (по поступлениям и выплатам) плана ФХД.

План ФХД МАУ «Тотемский ФОК» утвержден на 2021 год - 25.12.2020 (с изменениями) и на 2022 год — 24.12.2021 (с изменениями) в разрезе показателей:

Наименование показателей	2021 год	2022 год
по состоянию на 01 января текущего года на лицевом счете числился остаток денежных средств всего в сумме	972 821,09	817 374,69
<b>По поступлениям</b>	<b>16 748 429,88</b>	<b>12 978 702,93</b>
Субсидии на выполнение муниципального задания	9 196 566,67	9 881 700,00
Субсидии на иные цели	4 751 609,99	597 002,93
доходы от оказания платных услуг	2 800 253,22	2 500 000,00
<b>по выплатам</b>	<b>17 721 250,97</b>	<b>13 796 077,62</b>
по состоянию на 01 января планируемого года на лицевом счете числился остаток денежных средств	<b>817 374,69</b>	-

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

### 2021 год

Согласно Отчету об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год (ф.0503737) показатели по поступлениям исполнены на 97% в общей сумме 16 186 493,07 рублей, расходная часть на 92% в сумме 16 357 984,47 рубля, в том числе:

Показатели	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Не исполнено
<b>Доходы</b>	<b>16 748 429,88</b>	<b>16 186 493,07</b>	<b>97</b>	<b>561 936,81</b>
субсидия на выполнение муниципального задания	9 196 566,67	9 196 566,67	100	-

субсидии на иные цели	4 751 609,99	4 751 609,69	100	0,30
доходы от оказания платных услуг	2 800 253,22	2 238 316,71	80	561 936,51
<b>Расходы</b>	<b>17 721 250,97</b>	<b>16 357 984,47</b>	<b>92</b>	<b>1 363 266,50</b>
субсидия на выполнение муниципального задания	9 931 896,90	9 356 113,93	94	575 782,97
субсидии на иные цели	4 751 609,99	4 751 609,69	100	0,30
доходы от оказания платных услуг	3 037 744,08	2 250 260,85	74	787 483,23

План ФХД МАУ «Тотемский ФОК» на 2021 год с учетом остатка на начало года в сумме 972 821,09 рублей утвержден в разрезе следующих показателей:

Наименование показателей	2021 год			
	по плану ФХД от 25.12.2020	по плану ФХД от 20.01.2022	Исполнение за 2021 год	Исполнение к первон. плану в %
<b>Всего доходов</b>	<b>15 173 177,09</b>	<b>16 748 429,88</b>	<b>16 186 493,07</b>	<b>106,8</b>
Субсидия на выполнение муниципального задания	8 762 700,00	9 196 566,67	9 196 566,67	105
Субсидии на иные цели	3 910 477,09	4 751 609,99	4 751 609,69	121,5
Доходы от оказания платных услуг	2 500 000,00	2 800 253,22	2 238 316,71	90
<b>Расходы</b>	<b>15 173 177,09</b>	<b>17 721 250,97</b>	<b>16 357 984,47</b>	<b>107,8</b>

⌚ по поступлениям на общую сумму 15 173 177,09 рублей,

⌚ по выплатам на общую сумму 15 173 177,09 рублей.

В течение 2021 года в План ФХД вносились изменения, из них:

⌚ субсидии на выполнение муниципального задания увеличились на 433 866,67 рублей;

⌚ субсидии на иные цели увеличились на 841 132,90 рубля;

⌚ собственные доходы увеличились на 300 253,22 рубля.

Расходная часть Плана ФХД увеличилась соответственно на 2 548 073,88 рубля за счет увеличения доходов и наличием остатка средств на начало года.

Увеличение расходной части было перераспределено между экономическими статьями бюджетной классификации: оплата труда и начисления увеличились на 705 784,27 рубля; закупка товаров, работ и услуг увеличилась на 1 828 692,97 рубля в связи с осуществлением ремонтных работ за счет средств субсидий из бюджета района и доходов от оказания платных услуг.

В течении 2021 года в План ФХД вносились изменения 18 раз (уведомления о внесении изменений в план ФХД) в связи с увеличением средств из бюджета района, собственных доходов и перераспределением расходов по статьям КОСГУ.

## 2022 год

План ФХД МАУ «Тотемский ФОК» на 2022 год с учетом остатка средств на начало года в сумме 817 374,69 рубля утвержден в разрезе следующих показателей:

Наименование показателей	2022 год			
	по плану ФХД от 24.12.2021	по плану ФХД от 18.07.2022	Исполнение за 1 полугодие 2022 год	Исполнение к первон. плану в %
<b>Всего доходов</b>	<b>12 415 033,33</b>	<b>12 978 702,93</b>	<b>6 894 624,18</b>	<b>55,5</b>
Субсидия на выполнение муниципального задания	9 581 700,00	9 881 700,00	5 627 459,21	58,7
Субсидии на иные цели	333 333,33	597 002,93	177 212,09	53,2

Доходы от оказания платных услуг	2 500 000,00	2 500 000,00	1 089 952,88	43,6
Расходы	<b>12 415 033,33</b>	<b>13 796 077,62</b>	<b>7 167 873,00</b>	<b>57,7</b>

⌚ по поступлениям на общую сумму 12 415 033,33 рубля,

⌚ по выплатам на общую сумму 12 415 033,33 рубля.

В течение 2022 года в План ФХД вносились изменения, из них:

⌚ субсидии на выполнение муниципального задания увеличились на 300 000,00 рублей;

⌚ субсидия на иные цели увеличилась на 263 669,60 рублей.

Расходная часть Плана ФХД увеличилась соответственно на 1 381 044,29 рубля за счет увеличения субсидии и наличием остатка на начало года.

### **7.3. Анализ исполнения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели.**

В проверяемом периоде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись Учреждению администрацией района в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2022-2026 годы» - в 2021 году в соответствии с Соглашением от 25.12.2020 №7 в редакции от 15.10.2021, на 2022 год — от 24.12.2021 №7 в редакции от 30.03.2022.

С учетом изменений, внесенных в соответствии с дополнительными соглашениями, объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставляемых в 2021 году, составил 9 196 566,67 рублей, в 2022 году 9 881 700,00 рублей, что соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в части плановых назначений по доходам. На лицевой счет в соответствии с заявками учреждения в 2021 году поступило 9 196 566,67 рублей, за 1 полугодие 2022 года 5 627 459,21 рублей, что соответствует исполнению доходной части формы 0503737.

Контрольным мероприятием установлено, что использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в проверяемом периоде МАУ «Тотемский ФОК» производилось в соответствии с кодами КОСГУ по виду расходов и на цели, предусмотренные условиями их получения. Анализ показал, что Учреждением расходы в 2021 году и истекшем периоде 2022 года исполнены в пределах, утвержденных планом ФХД, а именно:

за 2021 год в сумме 9 356 113,93 рублей или на 94% от плановых назначений, в том числе:

Наименование расходов	2021 год	
	сумма расходов, тыс. руб	доля в общих расходах, %
Заработная плата, отчисления в фонды	6660,6	71,2
Услуги связи	61,9	0,7
Транспортные услуги	84,6	0,9
Коммунальные услуги	1280,9	13,7
Работы, услуги по содержанию имущества (обслуживание здания и спортивных площадок, ремонт помещений)	422,3	4,5
Прочие работы, услуги (мед.осмотры, содержание спортивных объектов, не состоящих на балансе, повышение квалификации, др)	653,3	7

Приобретение основных средств	84,2	0,9
Приобретение материальных запасов (расходные материалы, строительные, медикаменты)	85,3	0,9
Налоги, пени	23,0	0,2
<b>Всего</b>	<b>9356,1</b>	<b>100</b>

Общая сумма не исполненных плановых назначений по расходам составила за 2021 год - 575 782,97 рубля (из них по расходам на оплату труда, коммунальные услуги).

При проверке использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не целевого использования средств субсидии не установлено. Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в плане финансово-хозяйственной деятельности.

### **Субсидии на иные цели**

Согласно Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели Учреждению доведены субсидии:

**на 2021 год** в сумме 4 751 609,99 рублей, из них на проведение текущего ремонта в Учреждении 841 055,15 рублей, на организацию и проведение организованных занятий граждан физической культурой 333 333,33 рубля, на реализацию регионального проекта «Спорт — норма жизни» в части оснащения объектов спортивной инфраструктуры спортивно-техническим оборудованием в размере 3 577 221,50 рубль.

**на 2022 год по состоянию на 1 июля** в сумме 597 002,93 рубля, из них на организацию и проведение организованных занятий граждан физической культурой 333 333,33 рубля, на проведение текущего ремонта 263 669,60 рублей.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год расходы МАУ «Тотемский ФОК» за счет субсидии на иные цели составили в сумме 4 751 609,69 рублей (100% от плановых назначений), в том числе:

1. Услуги по организации и проведению организованных занятий граждан физической культурой («народный тренер» 14 чел) в сумме 333 333,33 рубля.

2. Ремонт хоккейного корта в д. Варницы:

- доп.работы - устройство асфальтобетонного покрытия толщиной 4 см на сумму 486 082,12 рубля (локальная смета №02:00240 от 20.02.2021). Закупка осуществлена в соответствии с п. 4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ с единственным поставщиком - осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, контракт заключен с ООО «КэпиталСтрой» 20.02.2021. Выполнение работ и оплата произведены в соответствии с контрактом и без нарушения сроков (исполнительные документы ф. КС-2, КС-3 от 26.02.2021, сч-ф от 25.02.2021, пл/поручение от 11.03.2021 №167 в сумме 486 082,12 рубля).

- работы по договору с Вишняковым А.А. в сумме 54 973,03 рубля (ремонт и укрепление бортов, установка сеточных защитных сооружений, ремонт и установка скамеек для запасных игроков, замена ламп светильников).

3. Ремонт тренажерного зала на сумму 599 315,71 рублей (локальная смета от 25.01.2020). Закупка осуществлена по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ с единственным поставщиком - осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, договор заключен с ООО «Коммунэнергосервис» от 15.02.2021 №15А/21. Работы выполнены согласно договора (акт приемки от 07.05.2021 №53, ф. КС-2, КС-3 от 07.05.2021 №1). Оплата выполненных работ произведена:

- авансирование 50% в сумме 300 000,00 рублей (пл/п от 16.03.2021 №181) за счет средств субсидии на иные цели,  
- в сумме 299 315,71 рублей (пл/п от 20.05.2021 №392) за счет средств пожертвований ООО «Свеза Ресурс» (договор благотворительного пожертвования от 14.04.2021 для обустройства (ремонт и расширение) тренажерного зала на базе МАУ «Тотемский ФОК») - согласно п.3.2.2 оставшаяся часть оплаты по договору перечисляется в течение 10 календарных дней с момента подписания акта о приемке, т.е до 17 мая 2021 года включительно.

4. Поставка спортивно-технологического оборудования по оснащению объектов спортивной инфраструктуры в рамках регионального проекта «Спорт- норма жизни» на сумму 3 577 221,21 рубль, являющийся частью национального проекта «Демография», разработанного во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204.

Целью регионального проекта является создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта.

В соответствии с Законом области от 15.12.2020 №4822-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с изменениями на предоставление субсидии из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципального образования «Тотемский муниципальный район» на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 3 505 677,09 рублей.

В бюджете района на 2021 год, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2020 №84 (с изменениями), бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств в целях софинансирования которых предоставляется субсидия предусмотрены в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2017-2021 годы» (далее - Программа) по коду бюджетной классификации: код главного распорядителя бюджетных средств 911, разделу 1102 «массовый спорт», целевой статье 03 0 Р5 52280 «реализация мероприятий по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием», виду расходов 620 «субсидия автономным учреждениям» в общей сумме 3 577 221,51 рубль, в т.ч. в разрезе бюджетов — федеральный — 3 365 450,00 рублей, областной — 140 227,09 рублей, местный — 71 544,12 рубля.

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Вологодской области бюджету Тотемского муниципального района заключено между Департаментом физической культуры и спорта области и администрацией района на общую сумму 3 577 221,51 рубль, в том числе субсидия из бюджета области 3 505 677,09 рублей на поставку комплекса спортивного оборудования (малые спортивные формы и футбольные поля).

В целях реализации мероприятия Программы субсидия на обеспечение расходов по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием предоставлена МАУ «Тотемский ФОК» на основании соглашения о предоставлении из бюджета района субсидии на иные цели от 17.03.2021 №20-2021-45855. Расходы за счет средств субсидии на реализацию мероприятий по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием утверждены в плане ФХД Учреждения в сумме 3 577 221,51 рубль по коду бюджетной классификации 911 1102 03 0 Р5 52280 244 по КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств».



МАУ «Тотемский ФОК» согласно приказа директора Учреждения от 05.07.2021 №7-д объявлена закупка в форме проведения эл/аукциона «Поставка спортивно-технологического оборудования по оснащению объектов спортивной инфраструктуры», извещение №0130300015321000043 от 06.07.2021(позиция плана-графика от 02.07.2021).

Начальная (максимальная) цена контракта сформирована в сумме 3 577 221,21 рубль методом сопоставимых рыночных цен. По итогам рассмотрения заявок (6 ед) пять из них не допущены к участию в аукционе по причине не соответствия заявки документации о закупке. Протоколом подведения итогов эл.аукциона от 20.07.2021 заявка ООО «АТМ Акронекс» признана соответствующей документации о закупке и требованиям Закона №44-ФЗ.

Заключен контракт №2007/2021 с ООО «АТМ Акронекс» 02.08.2021 на поставку спортивно-технологического оборудования по оснащению объектов спортивной инфраструктуры в сумме 3 577 221,21 рубль. Согласно п.2.4 контракта цена включает в себя все расходы поставщика, связанные с поставкой товара, в том числе монтаж оборудования.

В соответствии с п.1.3 контракта срок поставки определен в течение 20 рабочих дней с даты заключения контракта.

Срок оплаты согласно п.2.7 — в течение 15 рабочих дней с даты подписания товарной накладной, сч-фактуры.

Приемка поставленного товара осуществляется заказчиком в течение 5 рабочих дней со дня поставки товара (п.6.6.5 контракта).

Фактическое исполнение контракта:

- контракт исполнен на сумму 3 577 221,21 рубль (товарная накладная №869 от 19.11.2021, сч-фактура №869 от 19.11.2021, акт приема-передачи товара от 08.12.2021),

- оплата произведена пл/поручениями от 16.12.2021 №812 в сумме 140 227,08 рублей (областные средства), №813 в сумме 3 365 449,73 рублей (федеральные средства), №811 в сумме 71 544,40 рубля (средства района).

Проверкой фактического исполнения контракта установлено:

1. приемка поставленного товара, в том числе его монтаж произведена МАУ «Тотемский ФОК» с нарушением условий контракта, т. е. в срок более пяти дней (товар поступил и товарная накладная подписана заказчиком **19.11.2021**, акт приемки подписан **08.12.2021**).

2. поставщиком нарушен срок поставки товара на 84 дня. МАУ «Тотемский ФОК» в адрес ООО «АТМ Акронекс» были направлены требования об уплате неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, а именно от 27.09.2021 на сумму 20926,74 рублей (за 14 кал.дней) и от 14.12.2021 №1 на общую сумму 75 121,65 рубль (84 дня), оплата пени поставщиком не произведена.

Пунктом 9.8 контракта прописано: «Если в процессе исполнения обязательств по настоящему Контракту обнаружатся препятствия к надлежащему исполнению настоящего Контракта, каждая из Сторон обязана известить об этом другую Сторону настоящего Контракта и принять все зависящие от нее разумные меры по устранению таких препятствий. Сторона, не исполнившая этой обязанности, утрачивает право на возмещение убытков, причиненных тем, что соответствующие препятствия не были устранены». Учреждением от ООО «АТМ Акронекс» получено уведомление о невозможности произвести отгрузку товара в обусловленный контрактом срок в связи с распространением коронавирусной инфекции на производстве только 13.10.2021, то есть уже после окончания срока поставки товара, утвержденного п. 1.3 контракта (до 30 августа 2021 года).

3. согласно описания объекта закупки резиновая плитка с встроенным скрытым крепежным замком предусмотрена к укладке размером 1 x 1 м. на площадь 400кв.м. В

связи с ограниченностью размера площадки фактически плитка уложена на площадь 390 кв.м., оставшаяся плитка в количестве 10 ед. находится в здании ФОКа, что является нарушением положений документации о закупке (площадка должна быть размером 400 кв.м.).

Проверкой использования средств субсидии на иные цели на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2021 год и истекший период 2022 года превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планом финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

### **Проверка кассовых и банковских документов, состояние расчетной дисциплины.**

Банковские операции проверены за период с 01.01.2021 по 30.06.2022 года сплошным порядком, все безналичные расчеты подтверждены первичными оправдательными документами, расчеты производились на основании выставяемых счетов, счетов-фактур, нарушений не установлено.

Фактов использования лицевых счетов организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других целей в интересах сторонних организаций и физических лиц, не выявлено.

Проверкой наличия авансовых платежей в проверяемом периоде, не предусмотренных условиями договоров, нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги.

По состоянию на 01.07.2022 кредиторская задолженность МАУ «Тотемский ФОК» по расходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила — 549,9 тыс. рублей (текущая), из нее заработная плата, отпускные с отчислениями за июнь месяц 473,6 тыс. рублей.

### **Проверка правильности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами.**

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены журналы операций №3 за 2021-2022 годы, авансовые отчеты и платежные документы, подтверждающие получение и возврат подотчетных сумм.

Проверкой учета подотчетных сумм и командировочных расходов замечаний не установлено.

Денежные средства подотчетному лицу перечислялись безналичным путем для приобретения расходных материалов, материальных запасов и хозяйственных нужд учреждения, на командировочные расходы. Учетной политикой Учреждения срок отчета за суммы, выданные в подотчет, установлен 30 рабочих дней, соблюдается.

В проверяемом периоде выдачи средств подотчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

### **Проверка учета материальных запасов, соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.**

Согласно Уставу имущество Учреждения находится в муниципальной собственности района и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления в соответствии с договором о порядке использовании муниципального

имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МАУ «Тотемский ФОК от 01.10.2017 № 1, заключенным с комитетом имущественных отношений администрации района.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 года составила 76 183 926,35 рублей, из них стоимость зданий и сооружений — 68 900 354,78 рубль., произведенные активы (земля) — 1 532 111,07 рублей, материальные запасы — 604 941,37 рубль.

МАУ «Тотемский ФОК» на все объекты недвижимого имущества и земельный участок оформлено право собственности.

Бухгалтерский учет нефинансовых активов осуществлялся в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 23.12.2010 №183н, федерального стандарта «Основные средства».

Учет на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» осуществлялся в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и федерального стандарта «Основные средства».

В проверяемом периоде вновь приобретенные материальные ценности оприходованы полностью и своевременно, в соответствии с документами, подтверждающими их приобретение.

Последняя инвентаризация нефинансовых активов проведена по состоянию на 01.11.2021 года на основании приказа и.о. директора от 26.10.2021 №98-Д. По результатам инвентаризации оформлены инвентаризационные описи и акты, отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета не установлено.

#### **7.4. Состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность**

Бухгалтерский (бюджетный) учет в МАУ «Тотемский ФОК» осуществляется работниками МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» и ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политики, Инструкции №157н, приказом МФ РФ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Состав квартальной и месячной отчетности Учреждения формируется в соответствии с Приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями).

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в электронном виде с применением программных продуктов: «АС Смета», «АС УРМ», «СБиС электронная отчетность».

#### **8. Выводы:**

8.1. При проверке использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели не целевого использования средств субсидии не установлено. Фактическое расходование денежных средств соответствует направлениям расходов, отраженным в плане финансово-хозяйственной деятельности. Анализом исполнения Учреждением плана ФХД за 2021 год и истекший период 2022 года превышения кассовых расходов и принятых денежных обязательств над расходами, утвержденными планом финансово – хозяйственной деятельности, не установлено.

8.2. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об

автономных учреждениях» отсутствуют рекомендации наблюдательного совета на проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2021 и 2022 годы; не утверждены проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения за 2021 год.

8.3. В нарушение ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением не полностью обеспечена открытость и доступность информации о результатах своей деятельности в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещено решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения. Также на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в разделе «Информация о гос (муниципальном) задании и его исполнении» на 2022 год размещена некорректная информация.

8.4. Окончательная оплата выполненных работ по ремонту тренажерного зала в рамках договора с ООО «Коммунэнергосервис» от 15.02.2021 №15А/21 в сумме 299 315,71 рублей за счет средств пожертвований ООО «Свежа Ресурс» произведена платежным поручением №392 от 20.05.2021 с нарушением п.3.2.2 договора, согласно которого оставшаяся часть оплаты по договору перечисляется в течение 10 календарных дней с момента подписания акта о приемке, т.е до 17 мая 2021 года включительно.

8.5. По контракту на поставку спортивно-технологического оборудования по оснащению объектов спортивной инфраструктуры с ООО «АТМ Акронекс» от 02.08.2021 №2007/2021 в сумме 3 577 221,21 рубль установлено:

- приемка поставленного товара, в том числе его монтаж произведена МАУ «Тотемский ФОК» с нарушением условий контракта, т. е. в срок более пяти дней (товар поступил и товарная накладная подписана заказчиком **19.11.2021**, акт приемки подписан **08.12.2021**).

- поставщиком нарушен срок поставки товара на 84 дня. МАУ «Тотемский ФОК» в адрес ООО «АТМ Акронекс» были направлены требования об уплате неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, а именно от 27.09.2021 на сумму 20926,74 рублей (за 14 кал.дней) и от 14.12.2021 №1 на общую сумму 75 121,65 рубль (84 дня), оплата пени поставщиком не произведена.

Пунктом 9.8 контракта прописано: «Если в процессе исполнения обязательств по настоящему Контракту обнаружатся препятствия к надлежащему исполнению настоящего Контракта, каждая из Сторон обязана известить об этом другую Сторону настоящего Контракта и принять все зависящие от нее разумные меры по устранению таких препятствий. Сторона, не исполнившая этой обязанности, утрачивает право на возмещение убытков, причиненных тем, что соответствующие препятствия не были устранены». Учреждением от ООО «АТМ Акронекс» получено уведомление о невозможности произвести отгрузку товара в обусловленный контрактом срок в связи с распространением коронавирусной инфекции на производстве только 13.10.2021, то есть уже после окончания срока поставки товара, утвержденного п. 1.3 контракта (до 30 августа 2021 года).

- согласно описания объекта закупки резиновая плитка с встроенным скрытым крепежным замком предусмотрена к укладке размером 1 x 1 м. на площадь 400 кв.м. В связи с ограниченностью размера площадки фактически плитка уложена на площадь 390 кв.м., оставшаяся плитка в количестве 10 ед. находится в здании ФОКа, что является нарушением положений документации о закупке (площадка 400 кв.м.).

9. **Предложения (рекомендации):** представлением на имя директора МАУ «Тотемский ФОК» от 19.09.2022 №112:

9.1. В соответствии со ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» утверждать проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность автономного учреждения.

9.2. Информацию об Учреждении и результатах его деятельности размещать в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

9.3. Оплату выполненных работ, услуг, приобретение товара осуществлять в соответствии с условиями контракта (ст.34, 94 Закона №44-ФЗ).

9.4. Осуществлять контроль за исполнением Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом.

9.5. Продолжить работу по взысканию неустойки с ООО «АТМ Акронекс» в сумме 75 121,65 рубль за просрочку срока исполнения контракта.

9.6. Площадку для тестирования населения в соответствии с Всероссийским физкультурно-спортивным комплексом «Готов к труду и обороне» по размерам привести в соответствие с документацией о закупке и контрактом (400 кв.м.).

9.7. Информацию о выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию в срок до 19 октября 2022 года.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.