

## АКТ

о проведенной проверке выполнения муниципального задания  
МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» за 2019 год

п. Тазовский

19.03.2020г.

Комиссией ведомственного контроля Управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района (далее – Управление КФКиСМПиТ) проведена проверка выполнения муниципального задания МБУ «Центр физической культуры и спорта» за 2019 год.

Основание для проведения проверки:

- постановление Администрации Тазовского района от 06.06.2016г. № 290 «О Порядке осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений Тазовского района»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 16.09.2016г. № 304 «О порядке осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений подведомственных Управлению КФКиСМПиТ»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 25.12.2019г. № 442 «Об утверждении Плана проведения проверок деятельности подведомственных учреждений Управления КФКиСМПиТ на 2020 год»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 29.01.2020 № 29 «О проведении проверки деятельности подведомственного учреждения»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 10.03.2020 № 86 «О внесении изменений в приказ «О проведении проверки деятельности подведомственного учреждения» от 29.01.2020г. № 29».

Место нахождения учреждения:

629350, РФ, ЯНАО, Тазовский район, п. Тазовский ул. Пиеттомина д. 23

Проверка проведена комиссией в составе:

Председатель комиссии:

- начальник отдела по физической культуре и спорту – Руденко П.В.;

Члены комиссии:

- начальник отдела по культуре - Александрова Н.В.;

- начальник отдела по молодежной политике и туризму - Дагурова Ю.С.;

- юрист - Гутенева М.С.;

- бухгалтер-ревизор МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ» -

Булашов Д.А.

Проверка проводилась за период: 2019 год.

Срок проведения проверки: с 10.02.2020г. по 27.03.2020г.

Цель проведения проверки: анализ соблюдения требований законодательства при формировании муниципального задания, достоверность отчетности о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг, контроль за размещением информации муниципальным учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

При проведении проверки комиссия руководствовалась следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 04.12.2007г. № 329 «О физической культуре и спорте в РФ»;

- постановление Администрации Тазовского района от 06.10.2014г. № 478 «Об утверждении Порядка предоставления муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания»;

- постановление Администрации Тазовского района от 10.12.2014г. № 591 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями МО Тазовский район»;

- постановление Администрации Тазовского района от 30.06.2015г. № 381 «Об утверждении Ведомственного перечня муниципальных услуг (работ) учреждений культуры и искусства, физической культуры и спорта, молодежной политики на территории МО Тазовский район»;
- постановление Администрации Тазовского района от 25.07.2016г. № 376 «О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»<sup>1</sup>;
- постановление Администрации Тазовского района от 10.02.2017г. № 223 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО Тазовский район»;
- постановление Администрации Тазовского района от 02.04.2018г. № 301 «О Порядке утверждения положений (регламентов) об официальных физкультурных мероприятиях и спортивных соревнованиях, требования к содержанию положений (регламентов) об официальных физкультурных мероприятиях и спортивных соревнованиях, проводимых на территории МО Тазовский район»;
- постановление Администрации Тазовского района от 25.07.2018г. № 678 «Об утверждении Порядка финансирования официальных физкультурных и спортивных мероприятий и участия в них»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 30.12.2016г. № 504 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиТ»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 30.02.2017г. № 50/1 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиТ и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 27.02.2018г. № 82 «Об утверждении Порядка формирования и обеспечения спортивных сборных команд МО Тазовский район»<sup>2</sup>;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 21.12.2018г. № 491 «Об утверждении объемов муниципальных услуг/работ, выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению КФКиСМПиТ на 2019 год»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 21.12.2018г. № 492 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиТ»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 24.12.2018г. № 494 «Об утверждении спортивных сборных команд муниципального образования Тазовский район на 2019 год»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 29.12.2018г. № 521 «Об утверждении Календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Управления КФКиСМПиТ на 2019 год»;
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 22.01.2019г. № 17/1 «Об утверждении нормативов затрат на оказание единицы муниципальной услуги».
- приказ Управления КФКиСМПиТ от 31.12.2019г. № 461 «О внесении изменений в приказ Управления КФКиСМПиТ от 21.12.2018г. № 491 «Об утверждении объемов муниципальных услуг/работ, выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению КФКиСМПиТ на 2019 год»;

<sup>1</sup> Документ утратил силу с 01.01.2020г. в связи с изданием Постановления Администрации Тазовского района от 24.09.2019г. № 917 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

<sup>2</sup> Следует отметить, что в соответствии с п. 3.1.9 Положения об Управлении культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района, утвержденного решением Районной Думы МО Тазовский район от 13.04.2011г. № 2-12-25 Учредителем внесено на рассмотрение и утверждение Администрации района проект постановления по вопросу деятельности Управления КФКиСМПиТ, в части не признано утратившим силу постановление Администрации Тазовского района от 11.11.2014г. № 536 «Об утверждении Порядка формирования спортивных сборных команд МО Тазовский район и их обеспечения», так как решением Районной Думы МО Тазовский район от 07.02.2018г. № 1-7-7 «О внесении изменений в Положение об Управлении КФКиСМПиТ» внесены изменения в пункты Положения об Управлении КФКиСМПиТ о муниципальных функциях, осуществляемых Управлением КФКиСМПиТ и о праве Управления КФКиСМПиТ для реализации муниципальных функций в части «утверждения порядка формирования и обеспечения спортивных сборных команд МО Тазовский район».

В ходе проверки рассмотрены следующие документы:

- Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) от 09.01.2019г. № 7;
- Дополнительные соглашения № 7/1-7/5 к Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) от 09.01.2019г. № 7;
- учредительные документы объекта проверки;
- План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов по состоянию на 11.01.2019г. с изменениями и дополнениями;
- муниципальное задание на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов № 7;
- отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2019г. от 05.04.2019г., за 1 полугодие 2019г. от 01.07.2019г., за 9 месяцев 2019г. от 01.11.2019г., предварительный (ожидаемый) за 2019 год от 19.11.2019г., за 2019 год от 14.01.2020г.;
- иные первичные финансовые (бухгалтерские) документы, отчетность и локальные акты Учреждения.

**Проверкой установлено:**

#### **Общие сведения**

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр развития физической культуры и спорта» (далее-Учреждение) обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество в оперативном управлении, лицевые счета в финансовом органе, печать, штамп установленного образца, бланки со своим наименованием.

МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Тазовского района от 30.12.2014г. № 637 «О переименовании муниципального бюджетного учреждения «Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий» и утверждении Устава», с внесенными изменениями в Устав МБУ постановлениями Администрации Тазовского района от 26.02.2020г. № 154, от 17.12.2019г. № 1207, от 26.12.2018г. № 1243, от 22.08.2018г. № 807, от 11.09.2017г. № 1117.

В соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и ведения указанного сайта (далее – Порядок № 86н), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. № 86н, Учреждение обязано размещать информацию, указанную в п. 6 Порядка № 86н на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в установленные сроки, в том числе её изменения.

Пункт 15 Порядка № 86н гласит, что в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В нарушение п. 6, 7, 15 Порядка № 86н предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, допущены нарушения сроков по размещению (не размещению) информации в структурированном виде и электронных копий принятых документов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru):

- изменений в Устав МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» внесенных постановлениями администрации Тазовского района от 26.02.2020г. № 154, от 17.12.2019г. № 1207 «О внесении изменений в постановление Администрации Тазовского района от 30.12.2014г. № 637 «О переименовании муниципального бюджетного учреждения «Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий» и утверждении Устава».

МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» создано для повышения эффективности и качества реализации государственной, окружной и районной политики по развитию физической культуры и спорта в муниципальном образовании.

Основной целью деятельности МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» является деятельность по предоставлению услуг населению в сфере физической культуры и спорта на территории муниципального образования.

Обязательства по осуществлению функций оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и формирования бюджетной, бухгалтерской, финансовой и иной отчетности, юридического и кадрового сопровождения, транспортного обслуживания и размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиТ закреплены в договорах, заключенных между МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» (далее-субъект учета) и МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» (далее – МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ», субъект экономического учета) от 01.04.2019г. № 5, от 11.01.2016г. № 04 (далее – Договор от 01.04.2019г. № 5).

В связи с изменениями законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов и нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в (разделе 2) Договора от 01.04.2019г. № 5 не учтены изменения федерального законодательства и Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:

с правом первой подписи:

- директор, Алеев И.И. (приказ Управления КФКиСМПиТ от 13.11.2017г. № 148-ЛС о приеме на должность руководителя МБУ) по 25.10.2019г.;

- заместитель директора, Занданов О.В. (приказ Управления КФКиСМПиТ «О возложении обязанностей» от 28.10.2019г. № 357);

- заместитель директора, Занданов О.В. (приказ Управления КФКиСМПиТ «О возложении обязанностей с 01.01.2020г.» от 23.01.2020г. № 24) по настоящее время.

с правом делегированной подписи:

- заместитель директора Седова Е.В. (приказ № 01-ЛС от 09.01.2019г. о возложение обязанностей руководителя МКУ) с 09.01.2019г. по 21.01.2019г.;

- директор, Швейкина Н.В. (приказ Управления КФКиСМПиТ от 22.01.2019г. № 62-ЛС о приеме на должность руководителя МКУ) по настоящее время.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Управления КФКиСМПиТ, на сайте bus.gov.ru, на сайте Учреждения.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В силу п. 4 ст. 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, определенном местной администрацией.

Условия и порядок формирования муниципального задания, а также порядок его финансового обеспечения, утверждены постановлением Администрации Тазовского района от 25.07.2016г. № 376 «Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее - Положение № 376)<sup>3</sup>. Приказом Управления КФКиСМПит от 21.12.2018г. № 492 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПит» утверждено муниципальное задание № 7 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов для МБУ «Центр развития физической культуры и спорта».

### **Проверка порядка и своевременности перечисления субсидии ГРБС Учреждению**

В соответствии с решением Районной Думы муниципального образования Тазовский район от 05.12.2018г. № 17-2-77 «О бюджете муниципального образования Тазовский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Управлением КФКиСМПит предоставлена Учреждению субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019 год в объеме 86 512 000 руб.

Предоставление Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ), далее по тексту Соглашение, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений.

Субсидия предоставлена на основании Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) от 09.01.2019г. № 7 (далее — Соглашение № 7 от 09.01.2019г. о предоставлении субсидии).

Форма Соглашения № 7 от 09.01.2019г. о предоставлении субсидии соответствует типовой форме соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) (п. 5.4. Положения № 376<sup>4</sup>).

В Соглашении № 7 от 09.01.2019г. о предоставлении субсидии определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и сроки, а также порядок возврата субсидии в течение финансового года и по итогам отчетного финансового года.

В связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, в Приложение № 1 «Размер субсидии и сроки ее предоставления» к Соглашению № 7 от 09.01.2019г. вносились изменения ежемесячных сумм. Итоговая сумма субсидии осталась неизменной (Дополнительные соглашения № 7/1 от 20.08.2019г., № 7/2 от 27.09.2019г., № 7/3 от 17.10.2019г., № 7/4 от 14.11.2019г., № 7/5 от 27.12.2019г.).

Проверкой своевременности предоставления бюджетному учреждению средств субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ), отклонений не установлено.

Объемы поступлений и расходования денежных средств на финансовое обеспечение муниципального задания на 2019 год приведены в Таблице № 1.

<sup>3</sup> Документ утратил силу с 01.01.2020г. в связи с изданием Постановления Администрации Тазовского района от 24.09.2019г. № 917 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

<sup>4</sup> Документ утратил силу с 01.01.2020г. в связи с изданием Постановления Администрации Тазовского района от 24.09.2019г. № 917 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

Таблица № 1  
(в рублях, %)

Наименование показателя/ Уникальный номер работы/ % на работу на 11.01.2019г./на 31.12.2019г.	Плановый объем денежных средств на начало периода 11.01.2019г.	Изменение за период	Плановый объем денежных средств на конец периода 31.12.2019г.	Фактическое поступление денежных средств	Кассовые расходы	% исполнения плановых назначений (гр.6/гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
Субсидия на выполнение муниципального задания, в т.ч.:	86512000,0	0	86512000,0 <u>3154926,7</u> 89666926,7	86512000,0 <u>3154926,7</u> 89666926,7	84514312,34 <u>3089250,65</u> 87603562,99	97,69% <u>97,92%</u> 97,7%
Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан 3008100000000000002 % на работу 6,38%/7,59%	5519465,6	0	6565153,28	6565153,28	6413584,7	97,69%
Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно- оздоровительных) мероприятий 3001100100100000002 % на работу 56,63%/52,43%	48991745,6	0	45355354,42	45355354,42	44307928,04	97,69%
Организация и проведение официальных спортивных мероприятий (Региональные) 30002100100200000002 % на работу 1,16%/1,08%	1003539,2	0	934402,82	934402,82	912824,1	97,69%
Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях (Межмуниципальные) 30004100100100000002 % на работу 16,18%/19,99%	13997641,6	0	17290261,47	17290261,47	16891099,77	97,69%
Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях (Региональные) 30004100100200000002 % на работу 16,76%/14,59%	14499411,2	0	12624087,02	12624087,02	12332524,11	97,69%
Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно- спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) (за исключением тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО) 3000310000000000002 % на работу 2,89%/4,32%	2500196,8	0	3742740,99	3742740,99	3656351,61	97,69%

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ) составил 86 512 000 руб. Кассовое исполнение 84 514 312 руб.34коп., что составило 97,69% от объема финансового обеспечения.

Также в объем финансового обеспечения включен остаток субсидии<sup>5</sup>, предоставленный на выполнение муниципального задания в предыдущем году в сумме 2 711 514 руб. 63 коп., возврат

<sup>5</sup> В ч.17 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» установлено, что не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ в соответствии с п.1 ст. 78.1 БК РФ, используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы.

Бюджетное учреждение может в новом (очередном, текущем) году потратить остаток субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания в предыдущем году, на выплату премий сотрудникам учреждения, если работа этих сотрудников связана с деятельностью, направленной на достижение целей, ради которых создано учреждение, - например, сотрудники участвуют в выполнении государственного (муниципального) задания, установленного на новый год, или обеспечивают его выполнение (последнее касается административно-управленческого и технического персонала).

оплаты по договорам от 22.02.2018г. от филиала АО «Ямалкоммунэнерго» в Тазовском районе на общую сумму 176 735 руб.46 коп. (платежные поручения от 04.04.2019г. № 1051,1052) и возмещение расходов на случай временной нетрудоспособности и материнства от Фонда социального страхования РФ по ЯНАО в сумме 266 676 руб.61 коп. (платежное поручение от 14.02.2019г. № 885032).

Остаток средств разрешенных к использованию после 01.01.2020г. составил 2 063 363 руб.71коп. (2,31%).

### Анализ финансового обеспечения муниципального задания

Объем финансового обеспечения муниципального задания является основой для формирования плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета и поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден начальником Управления КФКиСМПТиТ 11.01.2019г. (далее – План ФХД на 2019 год).

В соответствии с Планом ФХД на 2019 год, объем финансового обеспечения запланирован в общей сумме 95 902 000 руб., в том числе: 86 512 000 руб. – субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; 8 190 000 руб. – субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п. 1 ст.78.1 БК РФ; 1 200 000 руб. – поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности. В течение 2019 года в План ФХД вносились изменения (01.04.2019г., 01.05.2019г., 01.06.2019г., 01.07.2019г., 31.12.2019г.). План ФХД на 2019 год Учреждения отражен в Таблице № 2.

Таблица № 2  
(в рублях)

№ п/п.	Дата утверждения Плана ФХД	Объем финансового обеспечения			
		Всего	Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым п. 1 ст.78.1 БК РФ	поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
1	2	3	4	5	6
1.	Остаток средств на начало года	2899334,87	2711514,63	0	187820,24
2.	11.01.2019г.	95902000,0	86512000,0	8190000,0	1200000,0
3.	01.04.2019г.	95902000,0	86512000,0	8190000,0	1200000,0
4.	01.05.2019г.	95902000,0	86512000,0	8190000,0	1200000,0
5.	01.06.2019г.	98842000,0	86512000,0	11130000,0	1200000,0
6.	01.07.2019г.	98842000,0	86512000,0	11130000,0	1200000,0
7.	01.10.2019г.	99642000,0	86512000,0	11930000,0	1200000,0
8.	31.12.2019г.	96740551,68	86512000,0	9028551,68	1200000,0
9.	Возврат средств	266676,61 176735,46	266676,61 176735,46	0	0
10.	Остаток средств на начало года	2204098,18	2063363,71	0	140734,47

В нарушение п. 11 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»<sup>6</sup>, п.11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО

<sup>6</sup> Документ утратил силу с 01.01.2020г. в связи с изданием приказа Министерства финансов РФ от 31.03.2018г. № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Тазовский район, утвержденного постановлением Администрации Тазовского района от 10.02.2017г. № 223, п.11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПИТ, утвержденного приказом Управления КФКиСМПИТ от 10.02.2017г. № 50/1, установлено расхождение сумм совокупного годового объема закупок раздела IV Плана ФХД на 2019 год от 01.07.2019г. (таблица 2.1) «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения» (код строки 0001, 2001) плановое поступление выплат на закупку товаров, работ, услуг по коду 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) услуг» утверждено на сумму 31 226 602 руб. 87 коп., с объемом финансового обеспечения Плана-графика закупок от 02.07.2019г. (31 628 503 руб.34 коп.).

В нарушение п. 6, 7, 15 Порядка № 86н предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, допущены нарушения сроков по размещению (не размещение) информации в структурированном виде и электронных копий принятых документов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru):

- плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по состоянию на 01.04.2019г., 01.05.2019г., 01.06.2019г., 01.07.2019г., 01.10.2019г., 31.12.2019г.

#### **Проверка порядка контроля над исполнением муниципального задания**

Согласно п. 2.13.1, п.2.13.5 Положения № 376<sup>7</sup> Учредитель (Управление КФКиСМПИТ) в ходе выполнения муниципальными учреждениями муниципальных заданий осуществляет контроль над выполнением муниципальных заданий и эффективным использованием бюджетных средств, предусмотренных на выполнение муниципальных заданий, в соответствии с их целевым назначением; осуществляет контроль над своевременным размещением подведомственными муниципальными учреждениями на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) документов и информации о муниципальном задании.

Согласно п. 2 ч. 3 муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы Управление КФКиСМПИТ проводит проверку исполнения муниципального задания в соответствии с планом-графиком проведения выездных проверок, но не реже 1 раза в год (Приказ Управления КФКиСМПИТ от 27.12.2018г. № 513 «Об утверждении плана контрольных мероприятий (проверок) муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПИТ на 2019 год»).

В отношении данного субъекта учета ранее проверка выполнения показателей муниципального задания проводилась за 9 месяцев 2019 года (Акт проверки от 06.12.2019г.).

Муниципальные услуги (работы) по муниципальному заданию предоставляются потребителям на бесплатной основе.

Согласно п.2.11 Положения № 376<sup>8</sup> Учреждение представляет Учредителю отчет о выполнении муниципального задания по форме утвержденной указанным Положением (приложение № 3) ежеквартально в сроки, установленные Учредителем в муниципальном задании.

Отчеты о выполнении муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составлены по утвержденной форме, утверждены начальником Управления КФКиСМПИТ за 1 квартал 2019г. - 05.04.2019г., за 1 полугодие 2019г.- 01.07.2019г., за 9 месяцев 2019г.- 01.11.2019г., предварительный (ожидаемый) отчет за 2019 год -19.11.2019г., за 2019 год - 14.01.2020г. и размещены на официальном сайте Управления КФКиСМПИТ 25.04.2019г., 01.07.2019г., 02.11.2019г., 28.11.2019г., 16.01.2020г. отклонений в показателях не установлено.

Оценка выполнения муниципального задания по критерию «объем муниципальной работы» за 2019 год Учреждения приведена в Таблице № 3.

<sup>7</sup> Документ утратил силу с 01.01.2020г. в связи с изданием Постановления Администрации Тазовского района от 24.09.2019г. № 917 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

<sup>8</sup> Документ утратил силу с 01.01.2020г. в связи с изданием Постановления Администрации Тазовского района от 24.09.2019г. № 917 «О формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».



Таблица № 3

№ п/п	Наименование муниципальной работы	Плановые показатели (приказ от 31.12.2019г. № 461)	Фактические показатели	% исполнения гр.4/гр.3
1	2	3	4	5
1.	Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан	2 652	2 652	100%
2.	Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий	97	97	100%
3.	Организация и проведение официальных спортивных мероприятий (Региональные)	2	2	100%
4.	Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях (Межмуниципальные)	37	37	100%
5.	Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях (Региональные)	27	27	100%
6.	Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО) (за исключением тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО)	8	8	100%
ИТОГО:				100%

По результатам проверки объема муниципальных работ, утвержденных муниципальным заданием на 2019 год, работы выполнены на 100%.

Показатели, характеризующие качество муниципальных работ, выполняемых Учреждением, достигнуты на 100%.

#### Проверка достоверности отчетных показателей в разрезе муниципальных услуг (работ), предусмотренных муниципальным заданием

Муниципальным заданием на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов № 7 Учредителем утверждены 6 наименований выполняемых муниципальных работ. Показатели объемов муниципальных работ и объемы средств на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы) на 2019 год приведены в Таблице № 3.

Таблица № 4  
(в рублях,%)

Наименование показателя/ Уникальный номер работы/ % на работу на 11.01.2019г./на 31.12.2019г.	Плановые показатели		Фактические показатели		% исполнения плановых назначений (гр.5/гр.3)
	Показатели объема муниципального задания (количество мероприятий)	Плановый объем денежных средств	Показатели объема муниципального задания (количество мероприятий)	Кассовые расходы	
1	2	3	4	5	6
Субсидия на выполнение муниципального задания, в т.ч.:	Приказ от 21.12.2018г. № 491 / Приказ от 31.12.2019г. № 461	86512000,0 3154926,7 89666926,7		84514312,34 3089250,65 87603562,99	97,69% 97,92% 97,7%
Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан 3008100000000000002 % на работу 6,38%/7,59%	2200/ 2652	5519465,6/ 6565153,28	2652	6413584,7	97,69%
Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий 3001100100100000002 % на работу 56,63%/52,43%	98/ 97	48991745,6/ 45355354,42	97	44307928,04	97,69%
Организация и проведение официальных спортивных мероприятий (Региональные) 30002100100200000002	2/ 2	1003539,2/ 934402,82	2	912824,1	97,69%

% на работу 1,16%/1,08%					
Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях (Межмуниципальные) 30004100100100000002 % на работу 16,18%/19,99%	28/ 37	13997641,6/ 17290261,47	37	16891099,77	97,69%
Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях (Региональные) 30004100100200000002 % на работу 16,76%/14,59%	29/ 27	14499411,2/ 12624087,02	27	12332524,11	97,69%
Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) (за исключением тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО) 30003100000000000002 % на работу 2,89%/4,32%	5/ 8	2500196,8/ 3742740,99	8	3656351,61	97,69%

Объемы средств на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы) на 2019 год исполнены на 97,69%.

Анализ финансовых показателей на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы) на 2019 год приведены в Приложении № 1 к Акту о проведенной проверке.

#### **Организация и ведения бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-Федеральный закон № 402-ФЗ), Приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее-Инструкция № 157н), Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов Учреждения систематизируются по датам совершения операций и отражаются в соответствующих регистрах бухгалтерского учета (ч.1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ). В журналах операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по заработной плате», первичные документы подобраны и систематизированы в хронологическом порядке в соответствии с требованиями п. 11 ч.1 Инструкции №157н.

Бухгалтерский учет экономического субъекта автоматизирован полностью, используется программный продукт автоматизированной системы обработки информации «Смета 3.2» программный комплекс «Конфигурация бюджетного учета» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учёта. Базы данных хранятся на жестких дисках и бумажных носителях.

Учетная политика Учреждения утверждена приказом от 30.12.2018г. № 255 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» и размещена на официальном сайте Учреждения [crfk-tazovsky.yam.sportsng.ru](http://crfk-tazovsky.yam.sportsng.ru).

Финансовой проверкой выполнения муниципального задания установлено следующее:

В соответствии с постановлением Администрации Тазовского района от 28.04.2016г. № 211 «О порядке разработки, согласования и утверждения штатных расписаний муниципальных учреждений МО Тазовский район» штатное расписание Учреждения согласовано и утверждено на период с 01.01.2019г. в количестве 68,5 штатных единиц с общей суммой должностного оклада в размере 757 750 руб.; штатное расписание согласовано и утверждено на период с 01.10.2019г. в количестве 68,5 штатных единиц с общей суммой должностного оклада в размере 787 213 руб.50 коп.

Установленные требования к разработке и установлению системы оплаты труда в Учреждении утверждены постановлением Администрации Тазовского района от 28.12.2018г. № 1253 «Об утверждении Отраслевого положения об оплате труда работников муниципальных учреждений спортивной направленности МО Тазовский район» и приказом Управления КФКиСМПИТ от 01.04.2019г. № 115 «Об утверждении Положения об установлении надбавок стимулирующего характера и премировании руководителей муниципальных бюджетных учреждений спортивной направленности (дополнительного образования), подведомственных Управлению КФКиСМПИТ».

Кассовый расход по КВР 111 КОСГУ 211 «Заработная плата» отчетного периода составил 41 985 480 руб.25 коп.(99,65%) и остатков средств разрешенных к использованию 2 085 117 руб.58 коп. (96,95%).

Кассовый расход по КВР 111 КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» составил 86 909 руб. 82 коп. (94,95%)– расходы на оплату временной нетрудоспособности за счет работодателя.

Кассовый расход по КВР 119 КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» отчетного периода составил 12 471 427 руб. 91 коп. (95,45%) и остатков средств разрешенных к использованию 234 222 руб.07 коп. (100%).

Кассовый расход по КВР 112 КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» составил 170 500 руб. (100%)– суточные за каждый день нахождения работника в командировке.

Кассовый расход по КВР 112 КОСГУ 222 «Транспортные услуги» составил 44 437 руб.95 коп. (100%)– проезд работника к месту учебного заведения и обратно.

Кассовый расход по КВР 112 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» составил 808 575 руб. 28 коп. (100%) - возмещение работникам расходов, связанных со служебными командировками.

Нарушений постановления Администрации Тазовского района от 19.02.2016г. № 84 «Об утверждении Порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками, высшему должностному лицу МО Тазовский район, муниципальным служащим Администрации Тазовского района, работникам, заключившим трудовой договор о работе в Администрации Тазовского района, и замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, работникам муниципальных учреждений» не установлено.

Постановлением Администрации Тазовского района от 25.07.2018г. № 678 утвержден «Порядок финансирования официальных физкультурных и спортивных мероприятий и участия в них» с внесенными изменениями постановлением Администрации Тазовского района от 25.10.2019г. № 1022 (далее – Порядок № 678). Порядок регламентирует финансовое обеспечение официальных и спортивных мероприятий, включенных в Календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Управления КФКиСМПИТ, а также тренировочных сборов и других мероприятий по подготовке к спортивным соревнованиям с участием спортсменов, тренеров и специалистов МО Тазовский район и участие в муниципальных, межмуниципальных, окружных, зональных, всероссийских и международных спортивных мероприятиях спортсменов, тренеров, судей, представителей и руководителей команд, медицинских работников, специалистов (механики, ремонтники, хореографы, аккомпаниаторы, техники), а также других специалистов, предусмотренных в правилах, положениях о соревнованиях и других регламентирующих документах.

Кассовый расход по КВР 113 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» составил 7 533 144 руб. 77 коп.(100%).

Кассовый расход по КВР 350 КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» составил 2 226 800руб. (100%) – расходы на выдачу ценных подарков, призов победителям и призерам спортивно-массовых мероприятий.

В нарушение п.1.4, 1.5. Порядка № 678 финансирование участия спортсменов муниципального образования в мероприятиях осуществлялось с нарушениями правил и финансовых условий проведения мероприятий, включенных в Календарный план, Положений официальных физкультурных и спортивных мероприятий. Общая сумма выявленных финансовых нарушений по проведенным мероприятиям составила 63 100 руб. Расшифровка нарушений представлена в Приложении № 2 к Акту проверки.

Подотчетными лицами субъекта учета допускались нарушения п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»<sup>9</sup>, приложения № 15 к приказу субъекта учета от 30.12.2018г. № 255 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», что приводило к нарушениям п.213 Инструкции № 157н.

Субъекту экономического учета от обслуживаемого учреждения поступали первичные учетные документы с нарушением срока их составления<sup>10</sup> (Приложение № 2 к Акту проверки).

<sup>9</sup> Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

<sup>10</sup> Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным, то непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных (п.3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.21 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

Нарушение срока поступления первичных учетных документов приводит к искажению отчетной информации о фактах хозяйственной жизни, так как из-за отсутствия документов невозможно отразить события отчетного периода, в результате чего возникает ошибка отчетного периода (Письмо Минфина России от 05.12.2019 N 02-07-10/94696).

Записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций, иных регистрах бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа на основании как отдельных документов, так и группы однородных документов (п. 11 Инструкции N 157н).

В соответствии с п. 16 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»), допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Следовательно, поступление первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие (произошедшие) в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, позже срока составления таких первичных документов не препятствует своевременному отражению соответствующей информации в бухгалтерском учете в случае, если эти документы поступают в сроки, позволяющие отразить соответствующую информацию в отчетном периоде согласно правилам ведения учета (Письмо Минфина РФ от 13.09.2019 N 02-07-10/70699).

В соответствии с п. 5 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275, п. 1.7 Письма Минфина РФ от 31.07.2018г. N 02-06-07/55005 несвоевременное поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, произошедшие в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты. В случае поступления таких первичных документов после даты подписания (принятия) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта вышестоящим пользователем отчетности указанные операции отражаются в следующем отчетном периоде (в году, следующем за отчетным) как ошибки прошлых лет, обособляются на отдельных счетах бухгалтерского учета, в отдельном регистре с корректировкой входящих остатков на начало года, в котором отражены ошибки прошлых лет.

В случае поступления таких первичных документов после даты подписания (принятия) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта вышестоящим пользователем отчетности указанные операции отражаются в следующем отчетном периоде (в году, следующем за отчетным) как ошибки прошлых лет, обособляются на отдельных счетах бухгалтерского учета, в отдельном регистре с корректировкой входящих остатков на начало года, в котором отражены ошибки прошлых лет (Письмо Минфина РФ N 02-07-10/70699).

К сведению. Даты формирования, подписания и представления первичного учетного документа в некоторых случаях могут не совпадать, так как для его подписания могут потребоваться проведение проверок, согласований, принятие решений (Письмо Минфина РФ от 28.02.2019 N 02-07-05/13459).

Согласно п. 14 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в целях организации и ведения централизованной бухгалтерии бухгалтерского учета субъектов централизованного учета документами единой учетной политики при централизации учета, принимаемыми централизованной бухгалтерией, определяются, в частности:

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых субъектами централизованного учета для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, а также порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии и субъектов централизованного учета при формировании таких первичных (сводных) учетных документов;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядками взаимодействия структурных подразделений субъектов централизованной бухгалтерии и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, в том числе предельная дата представления первичных учетных документов для раскрытия данных о событиях после отчетной даты в учете и (или) в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с п. 22 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, технология обработки (представления (обмена) учетной информации) при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по договору (соглашению) иным учреждением, организацией (централизованной бухгалтерией) устанавливаются субъектом учета в рамках формирования его учетной политики с учетом особенностей организации ведения бухгалтерского учета, предусмотренных таким договором (соглашением).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы (ч. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 24 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

В соответствии с ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требования в письменной форме лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, обязательны для всех работников экономического субъекта.

Данный факт содержит признаки административного правонарушения согласно ч. 2 - 7 ст. 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» - бюджетное учреждение, заказчик. В соответствии с ч.1 ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона. Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) услуг Учреждения осуществлялись за счет бюджетных средств (субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания), выделенных из бюджета МО Тазовский район.

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 221 «Услуги связи» составил 605 266 руб. 24 коп. (99,06%) - оплата услуг связи ПАО «Ростелеком».

В предъявленных счетах-фактурах ПАО «Ростелеком» за услуги Интернет за 2019 год установлен рост задолженности по судебным издержкам и пени, которая составляла по состоянию на 31.07.2018г. 161 руб.32 коп., на 31.08.2018г. 393 руб.60 коп., на 01.01.2020г. 423 руб.37 коп. Субъектом экономического учета данная сумма не оплачена. В Актах сверки взаиморасчетов контрагентов указанная сумма задолженности за услуги Интернет в бухгалтерском учете не фигурирует.

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» составил 11 714 178 руб. 74 коп. (91,97%) - оплата коммунальных услуг (теплоснабжение, водоснабжение, энергоснабжение, вывоз ЖБО).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» составил 1 367 036 руб. 60 коп. (100%) - регламентно-профилактические работы по содержанию имущества.

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» составил 1 597 129 руб. 86 коп. (100%) - информационные, экспертные и консультационные услуги, медицинский осмотр.

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 227 «Страхование» составил 31 600 руб. (73,08%) - страхование участников спортивно-оздоровительных мероприятий.

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» составил из остатков средств разрешенных к использованию 189 453 руб. (100%).

Результаты за соблюдением подведомственным заказчиком законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд отражены в Акте о проведенной проверке от 12.11.2019г.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п.6 ч.8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ) установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета согласно выставленным счетам-фактурам, товарным накладным, актам выполненных работ своевременно и в полном объеме.

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» составил 33 000 руб.(100%) и остатков средств разрешенных к использованию 574 698 руб. (100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» составил 14 672 руб. (100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» составил 50 102 руб.50 коп. (100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» составил 307 306 руб.(100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» составил 285 990 руб. (100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» составил 1 530 948 руб. 80 коп. (89,01%) и остатков средств разрешенных к использованию 5 760 руб. (100%).

Кассовый расход по КВР 244 КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» составил 1 538 433 руб. (100%).

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей муниципального задания.

Фактов неэффективного использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Кассовый расход по КВР 851 КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» составил 83 096 руб. (80,18%) – расходы по уплате налога на имущество организаций.

Кассовый расход по КВР 853 КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» составил 5 руб. 62 коп. (100%).

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в Учреждении проведены инвентаризация имущества и финансовых обязательств:

- в связи с окончанием 1 квартала 2019г. – проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приказ от 28.03.2019г. № 113, Инвентаризационные описи № 1-5 от 31.03.2019г.) – неподтвержденной задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено;

- в связи с окончанием 2 квартала 2019г. – проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приказ от 27.06.2019г. № 207, Инвентаризационные описи № 1-9 от 30.06.2019г.) – неподтвержденной задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено;

- в связи с окончанием 3 квартала 2019г. – проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приказ от 25.09.2019г. № 246, Инвентаризационные описи № 1-5 от 30.09.2019г.) – неподтвержденной задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено;

- в связи с окончанием 4 квартала 2019г. – проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приказ от 30.12.2019г. № 344, Инвентаризационные описи № 1-8 от 31.12.2019г.) – неподтвержденной задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности – проведена инвентаризация товаро- материальных ценностей (приказы от 25.09.2019г. № 247/1, от 31.10.2019г. № 273, от 08.11.2019г. № 278/1, Инвентаризационные описи № 1-25 от 08.11.2019г., Инвентаризационные описи № 26, 28-32,35-38 от 15.11.2019г.) – излишек и недостач не обнаружено. В Инвентаризационных описях № 27, 33-34 от 15.11.2019г. – выявлена недостача материальных ценностей на общую сумму 253 369 рублей 17 коп. Результаты проведения инвентаризации основных средств, материальных ценностей находящихся в МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» отражены в Акте о результатах проведения инвентаризации от 15.11.2019г.

В связи с выявлением недостачи по итогам проведения инвентаризации от 15.11.2019г. в Учреждении проведена повторная инвентаризация основных средств, материальных ценностей (приказ от 02.12.2019г. № 306/1, Инвентаризационные описи № 39-41 от 10.12.2019г.) – выявлена недостача на общую сумму 189 235 руб. 17 коп. Результаты проведения повторной инвентаризации основных средств, материальных ценностей находящихся в МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» отражены в Акте о результатах проведения инвентаризации от 10.12.2019г.

Субъектом учета от 23.12.2019г. № 1047 направлена материально-ответственному лицу (табельный № 29995) претензия о добровольном возмещении материального ущерба, причиненного работодателю на сумму 153 947 руб. 80 коп. Исковое заявление о взыскании с работника материального ущерба на сумму 153 947 руб.80 коп. направлено в Тазовский Федеральный районный суд ЯНАО 07.02.2020г. Исковое заявление отозвано субъектом учета.

(Определение Тазовского Федерального районного суда ЯНАО от 11.03.2020г.). По настоящее время материальный ущерб не возмещен<sup>11</sup>.

Субъектом учета на основании заявления материально-ответственного лица издан приказ от 18.02.2020г. № 46 о внесении материально ответственным лицом (табельный № 00527) в кассу Учреждения суммы выявленной недостачи в размере 35 287 руб. 37 коп. По настоящее время в кассу Учреждения внесены денежные средства в сумме 10 000 руб. (28,33%) (приходный кассовый ордер от 19.02.2020г. № 17).

### Уровень информированности

Информация об Учреждении размещается на официальном сайте Управления КФКиСМПиТ [www.tasu-ksmt.ru](http://www.tasu-ksmt.ru), в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <http://bus.gov.ru/pub/>, сайте Учреждения <https://crfk-tazovsky.yam.sportsng.ru/>, информационных стендах, расположенных в местах доступных для посетителей (фойе, приемная).

В соответствии с Порядком № 86н размещена информация, а также электронные копии следующих документов:

- постановление о создании Учреждения;
- свидетельство о государственной регистрации Учреждения;
- распоряжение Управления КФКиСМПиТ о назначении директора Учреждения;
- Устав Учреждения;
- муниципальное задание Учреждения на 2019 год;
- отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2019 года;
- отчет о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2019 года;
- отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2019 года;
- отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год;
- учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год.

Наличие информации на стендах:

- размещена информация о наименовании и месте нахождения (адресе) Учреждения, о перечне работ, оказываемых Учреждением, расписание занятий, рекомендации и информационные брошюры, сведения об Управлении КФКиСМПиТ, книга отзывов и предложений.

Наличие возможности получения информации при личном обращении:

- в местах приема заявителей размещен график личного приема граждан директором Учреждения.

Наличие возможности получения информации по телефону:

- получение информации заявителями обеспечено путем приема звонков по стационарному номеру телефона: 8 (34940) 2-18-95, 2-24-77.

### Выводы комиссии по результатам проверки

По итогам проведения проверки выполнения муниципального задания МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» установлено следующее:

<sup>11</sup> Работодатель не может заключить письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности, так как должность заведующий структурным подразделением хоккейный клуб «Орлон» отсутствует в Перечне должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденном Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности".

В соответствии с требованиями ч. 1 ст. 244 Трудового кодекса РФ письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности (п. 2 ч. 1 ст. 243 ТК РФ), то есть о возмещении работодателем причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста 18 лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество.

В соответствии с требованиями ч. 2 ст. 244 ТК РФ перечни работ и категорий работников, с которыми могут заключаться договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовые формы этих договоров утверждаются в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

Перечни работ и категорий работников установлены Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 N 85. В указанном Постановлении Минтруда России отсутствует должность заведующего структурным подразделением. Следовательно, с работником-заведующим структурным подразделением работодатель не может заключить письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

1. В нарушение п. 11.1 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»<sup>12</sup>, п.8.1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО Тазовский район, утвержденного постановлением Администрации Тазовского района от 10.02.2017г. № 223, п.8.1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению КФКиСМПиТ, утвержденного приказом Управления КФКиСМПиТ от 10.02.2017г. № 50/1 установлено расхождение сумм совокупного годового объема закупок раздела IV Плана ФХД на 2019 год от 01.07.2019г. (таблица 2.1) «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения» (код строки 0001, 2001) плановое поступление выплат на закупку товаров, работ, услуг по коду 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) услуг» с объемом финансового обеспечения Плана-графика закупок от 02.07.2019г.

2. В нарушение п. 6, 15 Порядка № 86н предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, допущены нарушения сроков по размещению (не размещение) информации в структурированном виде и электронных копий принятых документов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

3. В нарушение п.1.4, 1.5. Порядка № 678 финансирование участия спортсменов муниципального образования в мероприятиях осуществлялось с нарушениями правил и финансовых условий проведения мероприятий, включенных в Календарный план, Положений официальных физкультурных и спортивных мероприятий. Общая сумма выявленных финансовых нарушений по проведенным мероприятиям составила 63 100 руб.

4. Подотчетными лицами субъекта учета допускались нарушения п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

#### **Предложения комиссии:**

На основании вышеизложенного, в целях исключения нарушений требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов органов местного самоуправления о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания рекомендовано:

1. Заместителю директора МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» Занданову О.В., директору МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ» Швейкиной Н.В.:

- принять меры по устранению причин и условий выявленных недостатков и нарушений;
- своевременно размещать информацию о деятельности муниципального учреждения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов, принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

2. Субъекту учета (Работодатель), привести письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствие с Постановлением Минтруда России от 31.12.2002г. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

3. Работодателям привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

<sup>12</sup> Документ утратил силу с 01.01.2020г. в связи с изданием приказа Министерства финансов РФ от 31.08.2018г. № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».



В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте проверки, Субъект учета вправе в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта направить в комиссию ведомственного контроля Управления КФКиСМПиТ письменные возражения по акту в целом или по отдельным положениям с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений.

Акт о проведенной проверке может быть обжалован в судебном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Приложение к Акту о проведенной проверке:

Приложения № 1, № 2 к Акту о проведенной проверке на 13 листах.

Председатель комиссии:

Начальник отдела по физической культуре и спорту



Руденко П.В.

Члены комиссии:

Начальник отдела по культуре



Александрова Н.В.

Начальник отдела по молодежной политике и туризму



Дагурова Ю.С.

Юрист



Гутенева М.С.

Бухгалтер-ревизор

МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ»



Булашов Д.А.

Настоящий Акт о проведенной проверке на 17 листах составлен в двух экземплярах, один из которых вручен – заместителю директора МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» Занданову О.В.

Один экземпляр Акта

о проведенной проверке получил:

  
(подпись)

/ Занданов О.В./

19.03.2020  
(дата)

с Актом о проведенной проверке на 17 листах  
ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ»

ознакомлена  


директор МКУ «Дирекция по  
Швейкина Н.В.