|  |
| --- |
| «Утверждаю»  Председатель  контрольно-счетного органа  Ибресинского района  Чувашской Республики  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.В.Тимофеев  «24» февраля 2021 г. |

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из консолидированного бюджета Чувашской Республики на обеспечение деятельности учреждений спорта, в том числе на реализацию мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственным (муниципальным) имуществом за 2019-2020 годы ( параллельная с КСП Чувашской Республики и муниципальными КСО)» .

на объекте : Администрация Ибресинского района Ибресинского района Чувашской Республики, Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа – Физкультурно-оздоровительный комплекс «Патвар» Ибресинского района Чувашской Республики .

**Основание контрольного мероприятия:** план работы Совета контрольно-счетных органов Чувашской Республики (пункт.2.3), план работы Контрольно-счетного органа Ибресинского района Чувашской Республики на 2021 год (пункт 1.16), поручение контрольно-счетного органа Ибресинского района от 11 января 2021 г. № 1 .

**Цель проверки:** проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных из консолидированного бюджета Чувашской Республики на обеспечение деятельности учреждений спорта , в том числе на реализацию мероприятий регионального проекта "Спорт-норма жизни" национального проекта "Демография", а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственным (муниципальным) имуществом за 2019-2020годы (параллельно с КСП и муниципальными КСО).

**Предмет проверки:** муниципальная программа, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы за 2019 – 2020 г.г.

**Объект проверки:** Администрация Ибресинского района Ибресинского района Чувашской Республики, (далее – Администрация Ибресинского района), Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа – Физкультурно-оздоровительный комплекс «Патвар» Ибресинского района Чувашской Республики (далее – Учреждение) .

**Проверяемый период:** с 01.01.2019 г. по 31.12.2020 г.

**Срок проведения проверки:** с 12.01.2021 г. по 20.02.2021 г.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Результаты проверки.**

**1.1. Основная характеристика подпрограмм по развитию спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва.**

Программа «Развитие физической культуры и спорта в Ибресинском районе Чувашской Республики» утвержденная Постановлением администрации Ибресинского района от 18 июля 2019г. № 431 (с изменениями от 13 мая 2020г. № 267)(далее Программа), разработана в соответствии с действующим Порядком разработки и реализации муниципальных программ, утверждённым Постановлением Ибресинского района от 19.11.2018 г. № 635.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел информатизации и социального развития администрации Ибресинского района Чувашской Республики.

Соисполнители муниципальной программы:

- Отдел строительства и развития общественной инфраструктуры администрации Ибресинского района Чувашской Республики;

- Отдел образования администрации Ибресинского района.

- МАУ ДО ДЮСШ-ФОК «Патвар» Ибресинского района Чувашской Республики.

Цели муниципальной программы:

-создание условий, обеспечивающих развитие системы физической культуры и спорта путем пропаганды здорового образа жизни, повышение массовости занятий физической культурой и спортом среди всех возрастных групп населения, в том числе среди лиц с ограниченными возможностями здоровья;

-повышение конкурентоспособности спортсменов Ибресинского района Чувашской Республики на всероссийских и республиканских спортивных соревнованиях.

Указанная цель соответствует целям, определённым Стратегией развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2020 года, Государственной программой Чувашской Республики "Развитие физической культуры и спорта", утвержденной постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 12.12.2018 N 517.

Сроки и этапы реализации муниципальной программы - 2019-2035 годы.

Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ибресинском районе Чувашской Республики» за счет всех источников финансирования согласно программе составляет :

-в 2019 году -13888,7 тыс. руб.,

- в 2020 году- 30858,3 тыс. руб.

Согласно отчетным данным, в 2019 году утвержденная сумма средств на реализацию программы составила 16004,2 тыс. руб, сумма кассовых расходов составила 11228,8 тыс. руб., что составляет 70,1%.

В 2020 году, по предварительным данным, на реализацию муниципальной программы утверждено 22364,6 тыс. руб, кассовые расходы составили 22098,0 тыс. руб, что составляет 98,8 %.

Как показывает анализ, плановые значения сумм ресурсного обеспечения муниципальных программ в проверяемом периоде отличаются от сумм, утвержденных решениями Собраний депутатов Ибресинского района по 2019 году на 2115,5 тыс. руб., по 2020 году - на 8493,7 тыс. руб.

Данные отклонения, произошедшие в ходе внесенных изменений решениями Собрания депутатов течение бюджетного года, не нашли своевременное отражение в муниципальной программе. **Следовательно, муниципальная программа требует корректировки в связи с внесением изменений в бюджетные данные .**

Задачи муниципальной программы реализовываются в рамках двух подпрограмм.

-"Развитие физической культуры и массового спорта";

-"Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва".

**Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»** объединяет мероприятия:

***Основное мероприятие 1***.Физкультурно-оздоровительная и спортивно-массовая работа с населением.

В рамках данного мероприятия предусматривается:

увеличение численности населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом;

проведение ежемесячного Дня здоровья и спорта;

развитие сети клубов физкультурно-спортивной направленности по месту обучения, жительства и в организациях независимо от организационно-правовых форм и форм собственности;

поэтапное внедрение Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в Ибресинском районе Чувашской Республики, утверждение и реализация календарных планов официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, в том числе включающих в себя физкультурные мероприятия и спортивные мероприятия по реализации комплекса ГТО, организация участия республиканских спортивных мероприятиях по реализации комплекса ГТО;

создание доступной среды спортивных объектов, оснащение специализированным оборудованием, инвентарем для граждан с ограниченными возможностями здоровья;

физическое воспитание и реабилитацию граждан с ограниченными возможностями здоровья, организации их участия в республиканских, всероссийских спортивных соревнованиях;

организацию и проведение семинаров-совещаний для специалистов, работающих в сфере физической культуры и спорта;

изготовление и размещение социальной рекламы по пропаганде массового спорта и здорового образа жизни;

освещение роли физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы в формировании здорового образа жизни;

издание полиграфической продукции (выпуск информационных буклетов, памяток, сертификатов, грамот, дипломов).

***мероприятие 1.1*** Организация и проведение официальных физкультурных мероприятий.

В рамках данного мероприятия предусматривается:

организацию и проведение районных и республиканских физкультурных и комплексных спортивных мероприятий среди различных групп населения, организация их участия в республиканских спортивных соревнованиях согласно календарным планам официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Ибресинского района и Чувашской Республики;

Сумма ресурсного обеспечения составила

в 2019 г. : план - 560,0 тыс. руб, факт 525,8 тыс. руб.(93,9 %);

в 2020 г. : план - 188,9 тыс. руб., факт-187,4 тыс. руб.(99,2%)

[**Подпрограмма**](#sub_9000) **«Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» предусматривает:**

**Основное мероприятие 1.**

* Содержание спортивных школ

Данное основное мероприятие предусматривает совершенствование системы подготовки спортсменов спортивного мастерства.

реализацию образовательных программ основного общего и среднего образования.

* Укрепление материально- технической базы МАУ ДО «ДЮСШ-ФОК «Патвар» Ибресинского района.

Данные мероприятия программы направлены на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта (в части проведения капитального ремонта зданий муниципальных учреждений физической культуры и спорта).

М**ероприятие 1.** Обеспечение деятельности муниципальных детско-юношеских спортивных школ. Данное мероприятие предусматривает организацию тренировочных мероприятий, подготовки к республиканским, межрегиональным, всероссийским соревнованиям, материально-техническое обеспечение, в том числе спортивной экипировкой, финансовое, научно-методическое обеспечение, обеспечение организации и проведения юношеских, юниорских, молодежных первенств, чемпионатов и других районных и республиканских официальных спортивных мероприятий, включая изготовление печатной и сувенирной продукции, командировочные расходы, услуги связи и прочие расходы, а также предоставление отчетов о проведении спортивных соревнований.

Сумма ресурсного обеспечения :

2019 г: план 10767,4 тыс. руб, факт- 10697,0 тыс. руб.(99,4%)

2020 г.: план- 9328,3 тыс. руб, факт- 9328,3 тыс. руб., (100,0%). Кроме этого , сумма расходов внебюджетных средств составила 123,0 тыс. труб.

М**ероприятие 2.** Укрепление материально-технической базы.

Сумма ресурсного обеспечения :

В 2019 г. предусматривалось проведение капитального ремонта на сумму 4676,8 тыс. руб. Контракт был расторгнут в связи с недобросовестным исполнением обязательств. В связи с расторжением контракта кассовые расходы не производились.

В 2020 г. при плане 12847,4 тыс. руб. сумма кассовых расходов составила 12582,3 тыс. руб, что составляет 97,9 %.

Как отмечалось выше, суммы общего объема финансового обеспечения муниципальной программы в 2019 и 2020 годах, а также в разрезе мероприятий муниципальной программы отличаются от утвержденного решениями Собрания депутатов сумм утвержденных назначений.

Следовательно**, в соответствии с пунктом 4.5. Порядка разработки и реализации муниципальной программы, утвержденного Постановлением администрации Ибресинского района от 19.11.2018 № 635, данную муниципальную программу следовало привести в соответствие с решением Собрания депутатов Ибресинского района Чувашской Республики бюджете на очередной финансовый год не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.**

Кроме того, **проект данной муниципальной программы не был представлен ответственным исполнителем на финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетный орган Ибресинского района, что является нарушением пункта 3.5. Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ибресинского района, утвержденного Постановлением администрации Ибресинского района от 19.11.2018 г. № 635.**

**1.2. Анализ целевых показателей (индикаторов) эффективности реализации мероприятий подпрограмм.**

Формы годовых отчетов и докладов о ходе реализации Программы утверждены Постановлением администрации Ибресинского района от 19.11.2018№ 635 "Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ибресинского района Чувашской Республики ( далее - Порядок). Годовой отчет за 2019 год представлен Ответственным исполнителем муниципальной программы - Отделом информатизации и социального развития администрации Ибресинского района в соответствии с п.7.1. Порядка в отдел экономики и управления имуществом администрации Ибресинского района. В текстовом отчете приводятся результаты реализации муниципальной программы в разрезе подпрограмм с описанием выполненной работы достигнутых достижений.

**В нарушение п.7.2 Порядка в годовом отчет за 2019 год :**

**- не составлен отчет о реализации основных мероприятий подпрограмм муниципальной программы согласно приложению №6 к Порядку ;**

**- отсутствуют сведения о достижении целевых индикаторов и показателей муниципальной программы, подпрограмм муниципальной программы Ибресинского района за 2019 год согласно приложении № 7 к Порядку;**

**- не составлен отчет об использовании бюджетных ассигнований в разрезе подпрограмм по форме приложения № 8 к Порядку;**

**- не составлена информация о реализации муниципальной программы в разрезе подпрограмм по форме приложения № 9 к Порядку.**

Анализ эффективности реализации мероприятий подпрограмм выполнен в произвольной форме на основании данных, полученных по запросу. **В нарушение п.3 ст. 179 БК РФ администрацией Ибресинского района не утвержден порядок оценки эффективности реализации муниципальной программы** .

**2.1. Степень достижения планового значения целевого показателя**

**(индикатора)** Таблица №1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | | | | 2020 | | | | |
| Наименование показателя (индикатора) | Плановое значение целевого показателя - ЗПп | | Фактическое значение показателя –  ЗПф | Степень достижения планового значения целевого показателя (индикатора) (СДцп = ЗПф/ ЗПп) | Плановое значение целевого показателя - ЗПп | Фактическое значение показателя –  ЗПф | | Степень достижения планового значения целевого показателя (индикатора) (СДцп = ЗПф/ ЗПп) | |
| **Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»** | | | | | | | | | |
| 1.Единовременная пропускная способность спортивных сооружений(чел) | 3000 | | 2118 | **0,706** | 3100 | 2193 | | **0,707** | |
| 2.Доля детей и молодежи, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности детей и молодежи | 80,2 | | 80,2 | **1,000** | 80,6 | 80,7 | | **1,001** | |
| 3.Доля граждан среднего возраста, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан среднего возраста | 38,0 | | 38,1 | **1,003** | 40,8 | 40,8 | | **1,000** | |
| 4.Доля граждан старшего возраста, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности граждан старшего возраста | 12,3 | | 12,2 | **0,992** | 14,6 | 14,5 | | **0,993** | |
| 5.Доля граждан, занимающихся физической культурой и спортом по месту работы, в общей численности населения, занятого в экономике | 32,5 | | 32,4 | **0,997** | 33 | 33,1 | | **1,003** | |
| 6.Доля граждан, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), в общей численности населения, принявшего участие в сдаче нормативов «Готов к труду и обороне» (ГТО) | 35,0 | | 35,2 | **1,006** | 40 | 40,1 | | **1,003** | |
| 7.Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности указанной категории населения | 15,2 | | 15,3 | **1,007** | 15,6 | 15,7 | | **1,006** | |
| 8.Эффективность использования существующих объектов спорта | 70,0 | | 70,1 | **1,001** | 76 | 76 | | **1,000** | |
| Итого по подпрограмме |  | |  | **0,96** |  |  | | **0,96** | |
| **Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовка спортивного резерва»** | | | | | | | | | |
| 9.Доля граждан, занимающихся в спортивных организациях, в общей численности детей и молодежи в возрасте 6-15 лет | | 45 | 45,3 | **1,007** | 50 | | 50,4 | | 1,008 |
| 10.Доля спортсменов-разрядников в общем количестве лиц, занимающихся в системе спортивных школ | | 48 | 38,2 | **0,796** | 48,5 | | 48,6 | | 1,002 |
| 11.Доля спортсменов-разрядников, имеющих разряды и звания, в общем количестве спортсменов-разрядников в системе спортивных школ | | 21,2 | 21,3 | **1,005** | 23 | | 23,1 | | 1,004 |
| 12.Количество подготовленных спортсменов Ибресинского района Чувашской Республики – членов спортивных сборных команд Чувашской Республики | | 10 | 11 | **1,100** | 10 | | 10 | | 1,000 |
| 13.Количество квалифицированных тренеров и тренеров-преподавателей физкультурно-спортивных организаций, работающих по специальности | | 20 | 22 | **1,100** | 20 | | 20 | | 1,000 |
| Итого по подпрограмме | |  |  | **1,0** |  | |  | | 1,0 |
| **Всего по программе:** | |  |  | **0,979** |  | |  | | **0,979** |

**2.2. Степень достижения планового значения целевого показателя (индикатора) в целом:** Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя (индикатора) | 2019 | | | 2020 | | |
| Степень достижения планового значения целевого показателя (индикатора) – ∑СДцп | ЧЧисло целевых показателей – N | Степень достижения планового значения целевого показателя (индикатора) в целом  (СДп/п=  ∑ СДцп / N) | Степень достижения планового значения целевого показателя (индикатора) – ∑СДцп | Число целевых показателей – N | Степень достиженипланового значения целевого показателя (индикатора) в целом  (СДп/п =  ∑ СДцп / N) |
| Степень достижения плановых значений Программы | **12,718** | **13** | **0,98** | **12,728** | **13** | **0,98** |
| в т.ч. п/п **Развитие физ культуры и мас. спорта** | 7,712 | 8 | 0,96 | 7,713 | 8 | 0,97 |
| п/п**«Развитие спорта высших достижений и системы подготовка спортивного резерва** | 5,008 | 5 | 1,0 | 5,014 | 5 | 1,0 |

**2.3.Степень соответствия запланированному уровню расходов бюджета**

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые расходы на реализацию - Рп | Фактические расходы на реализацию –  Рф | Степень соответствия запланированному уровню расходов (ССур = Рф/ Рп) |
| **2019 год** | | | |
| **Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»** | | | |
| Расходы на реализацию мероприятий, тыс. руб. | 560,0 | 525,8 | 0,94 |
| **Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовка спортивного резерва»** | | | |
| Расходы на реализацию мероприятий, тыс. руб. | 15444,2 | 10697,0 | 0,69 |
| ВСЕГО: | **16004,2** | **11222,8** | **0,70** |
| **2020 год** | | | |
| **Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»** | | | |
| Расходы на реализацию мероприятий, тыс. руб. | 188,9 | 187,4 | 99,2 |
| **Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовка спортивного резерва»** | | | |
| Расходы на реализацию мероприятий, тыс. руб. | 22175,7 | 22033,6 | 99,3 |
| ВСЕГО: | **22364,6** | **22221,0** | **99,3** |

Таблица №4

**2.4. Эффективность использования средств бюджета при реализации мероприятий программы**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Степень соответствия запланированному уровню расходов ССур | Степень достижения целевыхпоказателей  СДпп | Эффективность использования средств (Эис = СДпп/ ССур) |
| **2019г** | | | |
| **Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта** | | | |
| Эффективность использования средств | 0,94 | 0,96 | 1,02 |
| **Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовка спортивного резерва»** | | | |
| Эффективность использования средств | 0,69 | 1,0 | 1,44 |
| **ВСЕГО:** | **0,70** | **0,98** | **1,4** |
| **2020г** | | | |
| **Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта** | | | |
| Эффективность использования средств | 0,99 | 0,97 | 0,98 |
| **Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовка спортивного резерва»** | | | |
| Эффективность использования средств | 0,99 | 1,0 | 1,01 |
| ВСЕГО: | **0,99** | **0,98** | **0,99** |

**2.5.Эффективность реализации мероприятий программы**

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Степень достижения плановых значений целевых показателей (индикаторов) СДм/п | | Эффективность использования средств бюджета - Эис | Эффективность реализации  (ЭР = СДм/п Х Эис) |
| **2019 год** | | | | |
| **Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта** | | | | |
| Эффективность реализации мероприятий программы | 0,96 | 1,02 | | 0,98 |
| **Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовка спортивного резерва»** | | | | |
| Эффективность реализации мероприятий программы | 1,0 | 1,44 | | 1,44 |
| **ИТОГО:** | **0,98** | **1,4** | | **1,3** |
| **2020 год** | | | | |
| **Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта** | | | | |
| Эффективность реализации мероприятий программы | 0,97 | 0,98 | | 0,95 |
| **Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовка спортивного резерва»** | | | | |
| Эффективность реализации мероприятий программы | 1,0 | 1,01 | | 1,01 |
| **ИТОГО:** | **0,98** | **0,99** | | **0,97** |

**2.6. Результаты проведенной оценки эффективности**

Результаты оценки эффективности реализации муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Ибресинском районе" на 2019 - 2032 годы за 2019-2020 годы показывают эффективность реализации программы, составившая по итогам в 2020 года значение **0,97.**

По 2019 году значение показателя эффективности реализации муниципальных программ, равное **1,3** сформированопод влиянием не освоения средств на ремонт, в результате которого разница между плановым значением и фактическими расходами из-за расторжения контракта составила 4676,8 тыс. руб.

Степень достижения целевых показателей **за 2019 и 2020 годы** по подпрограмме "Развитие спорта высших достижений и системы подготовка спортивного резерва» составила **1,0,** по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта**"- 0,96**, что свидетельствует о достаточной степени реализации плановых показателей муниципальной программы.

С учетом затянувшихся работ по ремонту Учреждения и вызванных этим неудобств, задачи по реализации муниципальной программы выполняются.

**2. Соблюдение порядка предоставления субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, иных целевых субсидий (далее - Субсидии), контроль за соблюдением подведомственными учреждениями условий, установленных при предоставлении субсидий**

**2.1.Обоснование потребности объемов финансирования.**

Порядок формирования муниципального задания утвержден Постановлением администрации Ибресинского района от 31.12.2015 № 760(далее- Порядок формирования муниципального задания) .

Размер субсидий рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретению такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, в т.ч. земельные участки.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка формирования муниципального задания объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2019 год рассчитывался на основании нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг бюджетными образовательными учреждениями, автономными учреждениями и нормативов финансовых затрат на содержание имущества , закрепленного за бюджетными образовательными учреждениями, автономными учреждениями Ибресинского района , утвержденных приказом Отдела образования администрации Ибресинского района( далее- Отдел образования) от 09.01.2019 № 1 п 3.

В 2020 году объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывался на основании базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями Ибресинского района на 2020 год, утвержденный приказом Отдела образования от 09 января 2020 года № 1 п 3.

Показатели по поступлениям и выплатам на 2019 год утверждены 23 декабря 2018 г. Так, согласно приложенных расчетов, сумма поступления доходов на 2019 год запланирована в сумме 21190,9 тыс. руб, в т.ч.

- субсидии на выполнение муниципального задания- 11673,0;

- субсидии на иные цели- 6969,5 тыс. руб;

- собственные доходы- 2548,4 тыс. руб.

Сумма выплат по расходам с учетом остатков средств на начало планируемого года рассчитана в сумме 21904,9 тыс. руб., в т.ч. за счет:

- субсидий на выполнение муниципального задания- 12068,2 т.р.;

- субсидий на иные цели- 6969,5 тыс. руб;

- собственных доходов- 2867,2 тыс. руб.

Согласно показателей по поступлениям и выплатам Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год сумма поступления доходов на 2020 год запланирована в сумме 29523,7 тыс. руб.

Сумма выплат по расходам с учетом остатков средств на начало планируемого года рассчитана в сумме 30172,3 тыс. руб. Расчеты приложены.

**2.2. Своевременность заключения соглашений.**

**2019**

 Предоставление автономному учреждению субсидии для выполнения муниципального задания в 2019 году осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Ибресинского района на соответствующие цели в виде субсидии в установленные сроки на основании соглашения от 26.12.2018 г порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), заключенного между Отделом образования администрации Ибресинского района и Автономным учреждением на сумму 10627,7 тыс. руб. В результате внесения в течение 2019 года изменений итоговая сумма соглашения на 2019 год составила 11672999,43. Автономному учреждению перечислено 11671,8 тыс. руб., именно:

Субсидия на повышение оплаты труда педагогических работников-408700,00руб.;

Субсидия на повышение оплаты труда педагогических работников (софинансирование)- 40 470,0руб.;

Субсидия на реализацию вопросов местного значения в сфере образования, физкультуры и спорта- 2732895,0 руб.,

Субсидия на реализацию вопросов местного значения в сфере образования, физкультуры и спорта ( софинансирование)- 27605,0 руб.,

Субсидии на выполнение муниципального задания –8463 329,4 руб.

В течение 2019 года к Соглашению от 26.12.2018 г. № б/н было заключено 5дополнительных соглашений, в связи с внесением изменений в объемы бюджетных ассигнований. Значения сумм, указанных в дополнительных соглашениях, соответствуют лимитам бюджетных ассигнований, доведённых до Учреждения уведомлениями, а именно:

1)Дополнительным соглашением от 26.02.2019 г. б/н:

- увеличена сумма субсидии до 11036400,0 руб.;

2) Дополнительным соглашением от 29.08.2019 г. б/н:

- уменьшена сумма субсидии до 10786400,0 руб.;

3) Дополнительным соглашением от 117.10.2018г. №б/н:

- уменьшена сумма субсидии до 9173894,43 руб.;

4) Дополнительным соглашением от 29.11.2019 г. № б/н:

- увеличена сумма субсидии до 11906789,43 руб.

5)Дополнительным соглашением от 10.12.2019 г № б/н:

- уменьшена сумма субсидии до 11672999,43.

**2020**

 В 2020 году субсидии предоставлялись в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Ибресинского района на соответствующие цели в установленные сроки на основании соглашения от 25.12.2019 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), заключенного между Отделом образования администрации Ибресинского района и Автономным учреждением на сумму 10627,7 тыс. руб.

Сумма соглашения о предоставлении субсидий на иные цели , заключенного 25.12.2019 на 2020 год, составила 17000,0 тыс. руб.

В течение 2020 года внесены 10 изменений в вышеуказанные соглашения: 14 января 2020 г., 28 февраля 2020 г.,28 сентября 2020 г., 30 октября 2020 г., 18 ноября 2020 г., 26 ноября 2020г., 17 декабря 2020 г., 24 декабря 2020 г., 31 декабря 2020 г. Согласно заключительных дополнительных соглашений от 31.12.2020 сумма предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составила 10154,8 тыс. руб., сумма субсидий на иные цели составила 18702,9 тыс. руб.

**2.3. Проверка соблюдения условий предоставления субсидий, анализ достижения показателей результативности использования субсидий.**

Указанное соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в течение финансового года.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания б/н от 14.01.2020 следует, что все плановые показатели, характеризующие объем и качество муниципальных услуг достигнуты, все мероприятия профинансированы своевременно.

В течение 2019 года Учредителем вносились изменения в объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, влекущего необходимость изменения муниципального задания. Уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания произведено 29 августа 2019 г. на сумму 250,0 тыс. руб., 17 октября 2019 г.на сумму 1612,5 тыс. руб., 10 декабря 2019 г. на сумму 233,9 тыс. руб. Соответствующих изменений муниципального задания не производилось, **что является нарушением п.2.29 Порядка формирования муниципального задания.**

26 февраля 2019 г., произведено увеличение финансового обеспечения на сумму 408,7 тыс. руб., 29 ноября - на сумму 2732,9тыс. руб. **В нарушение пунктов 2.1 и 2.2 Порядка формирования муниципального задания соответствующие изменения в муниципальное задание Учредителем не внесены.**

**2.4. Анализ эффективности осуществления контроля главными распорядителями бюджетных средств за соблюдением подведомственными учреждениями условий, установленных при предоставлении субсидий.**

В соответствии с п.1 ст.69.2 БК РФ в части 3 муниципального задания разработан порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания. В соответствии с п. 2.35 Порядка о формировании муниципального задания, а также п.3 части 3 муниципального задания от 26.12.2018 контроль за выполнением муниципального задания должны выполняться Отделом образования администрации Ибресинского района, Администрацией Ибресинского района и финансовым отделом администрации Ибресинского района.

В феврале 2019 г. и феврале 2020 г. главным распорядителем бюджетных средств - Отделом образования проводились по одной камеральной проверке выполнения муниципального задания Автономным учреждением за предыдущие 2018 и 2019 годы. По результатам проверок нарушений требований, установленных муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг, **не выявлено**. Муниципальные услуги, определенные муниципальным заданием, предоставлялись своевременно и в полном объеме. Комиссией предложено усилить внутренний контроль за качеством предоставления муниципальных услуг.

Иными органами проверки по вопросу выполнения муниципального задания в проверяемом периоде не проводились.

**2.5. Анализ достоверности представленной отчетности о выполнении муниципального задания, об использовании иных целевых субсидий.**

# В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Ибресинского района от 23.11.2015 г. утвержден Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными учреждениями Ибресинского района в сфере образования (далее- Ведомственный перечень).

В соответствии с п.1.6. Постановления администрации Ибресинского района от 31.12.2015 №760  муниципальное задание формируется в соответствии с утвержденным главным распорядителем средств бюджета Ибресинского района ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями (далее ‑ Ведомственный перечень).

**В нарушение п. 1.6 Ведомственного перечня** наименование муниципальной услуги, указанное в разделе 1 муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 20212 годов, отличается от наименования, утвержденного в Ведомственном перечне **:**"*Реализация дополнительных общеразвивающих программ 80.10.3.".* Вместо указанного утвержденного наименования в муниципальном задании указано*:**"Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта*".

Следует указать, что в отчетах о выполнении муниципального задания наименование услуги указано в соответствии с Ведомственным перечнем.

Форма муниципального задания и отчетов, в основном, соответствуют форме, утвержденной Порядком формирования муниципального задания от 31.12.2015 г. № 760.

Показатели, характеризующие качество и объем предоставленной услуги в отчетах, не имеют расхождений от запланированных значений.

В соответствии с п.2.33. Порядка о формировании муниципального задания перед перечислением субсидии на декабрь 2020 г. Учреждением представлен предварительный отчет о выполнении муниципального задания от 25.11.2020.

Согласно отчета ф. 0503737, сформированного по состоянию на 01.01.2020 года, Учреждению в 2019 году запланировано субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 11 672,9 тыс.руб., профинансировано 11672,9 тыс. руб., исполнено плановых назначений 11 671,8 тыс. руб ., в том числе остатки прошлых лет в сумме 395,2 тыс. руб. Остаток неиспользованных денежных средств от субсидий на выполнение муниципального задания на 01.01.2020 г. составил 391,6 тыс. руб.

Согласно выписки казначейства об остатках на лицевом счете № 30156Щ43320 не использованные в конце 2019 года остатки субсидий перенесены на финансирование следующего 2020 года в полном объеме.

Расходы по предоставленным субсидиям на выполнение муниципального задания согласно годового отчета **за 2019 год** ф. 0503737 составляют 11671,8 тыс. руб.

Данные отчета ф. 0503737 соответствуют представленному к проверке бухгалтерскому отчету «Расчеты с контрагентами».

При проверке целевого и эффективного использования субсидии на выполнении муниципального задания в 2019 году выявлено следующее:

В 2019 году расходы на ГСМ составили 237,5 тыс. руб., транспортные услуги- лишь 7,2 тыс. руб. Следовательно, из-за отсутствия собственного автомобильного транспорта в 2019 и 2020 году Учреждение использовало для выполнения уставных функций привлеченный автомобильный транспорт.

Для осуществления поездок для участия на сборах, соревнованиях, других мероприятиях Учреждением арендовались транспортные средства как с экипажем, так и без экипажа. Статьями 633 и 643 ГК РФ установлено, что договор аренды транспортного средства с экипажем, и договор аренды транспортного средства без экипажа не зависимо от их сроков, должны заключаются в письменной форме.

**В нарушение требований, указанных статей 633 и 643 ГК РФ в 2019 году Учреждением арендовались транспортные средства физических лиц без заключения письменного договора аренды**. Так, выборочной проверкой за февраль выявлено: 02 февраля 2019 (приложен чек от 02.02.2019 на заправку 25 л. на сумму 997 руб.) арендован личный автомобиль для поездки на соревнование в г. Чебоксары. Собственник, марка автомобиля неизвестны. Для поездки на соревнование в Канашский район 14.02.2019 арендован автомобиль также без заключенного договора. Такие же факты имелись 24.02.2019, 04.02.2019 г.

Документом, который подтверждает расход топлива, данные о фактическом пробеге и производственный характер маршрута движения автомобиля, является путевой лист по форме, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». Организации могут разработать свою форму путевого листа, которая должна содержать обязательные реквизиты, в том числе показание одометра, машино-часы, и т.д., предусмотренные статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте установлены Методическими рекомендациями, введенными в действие Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р. Согласно этим рекомендациям норма расхода ГСМ применительно к автомобильному транспорту подразу­мевает установленное значение меры потребления ГСМ при работе автомобиля конкретной модели, марки или модификации. Нормы предназначены для расчетов нормативного значения расхода топлива

**В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете" списание топлива арендованных без договора аренды автомобилей в 2019 году производилось актом списания фактически заправленного объема топлива без учета пробега и норм расхода топлива конкретной марки автомобиля .**

Следует указать, что иных расходов, связанных с оплатой за эксплуатацию привлеченного транспортного средства , Учреждением не производились.

**В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете" списание топлива на снегоход "БУРАН" СБ 640А принималось к учету по фактическим расходам ( по данным приложенного чека АЗС)** без расчетов движения топлива с учетом пробега и норм расходов. Так, в путевом листе от 08 февраля 2019 г. (номер путевого листа отсутствует) раздел путевого листа " Движение горючего", и "Результат работы" не оформлялись. Согласно приложенного чека от 08.02.2019 было заправлено 30 л. бензина АИ-92 . Пробег согласно путевого листа составил 121 км. Согласно норме расхода топлива на снегоход, утвержденной 20.11.2019 приказом № 52-П в объеме 16,8 л/100 км, расход топлива с пробегом 121 км. должен составить 20,32 л. Бухгалтерией принято к списанию 30 л., что превышает нормативный расход на 9,68 л. Данный объем должен отражаться в остатке при возвращении в парк. Однако, по данным путевого листа остаток составляет 0 л.

На день эксплуатации 08.02.2019 норматив расхода топлива поверке не представлен.

**2019 году** в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальному автономному учреждению предоставлены субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на сумму 2233,7 тыс. руб, из них :

- выполнение работ по подготовке площадки и установки оборудования для сдачи норм ГТО по коду классификации расходов 9740703ц520170340244 КОСГУ 226 в сумме 550,0 тыс. руб.;

-приобретение автобуса по коду классификации расходов 9740703ц520170340244 КОСГУ 310 в сумме 1683,7 тыс.руб.;

Согласно Отчета об использовании субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг, подписанного и.о руководителя Учреждения, главным бухгалтером, сумма перечисленного объема субсидий, объема выполненных работ, сумма фактических расходов составили 2233,7 тыс. Проверкой достоверности отчета сопоставлением с данными первичных документов об объемах выполненных работ и другими документами - основаниями , прилагаемыми при осуществлении кассовых расходов, расхождений не выявлено.

**2020 году** сумма предоставленных субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, составила 14350,6 тыс. руб.: в т.ч.

- на выполнение работ по ремонту ФОК - 12582,3 тыс. руб;

- оплату труда работников в рамках реализации мероприятий, связанных с профилактикой коронавирусной инфекции (КОВИД-19) - 1401,8 тыс. руб;

- софинансирование из районного бюджета- 89,5 тыс. руб,

- на изготовление проектно-сметной документации, стройконтроль -307, тыс. руб.

Согласно Отчета об использовании субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2020 года, сумма перечисленного объема субсидий, объема выполненных работ, сумма фактических расходов составили 14350,6 руб .тыс. Проверкой достоверности отчета сопоставлением с данными первичных документов об объемах выполненных работ и другими документами - основаниями, прилагаемыми при осуществлении кассовых расходов, расхождений не выявлено.

**2.6. Проверка своевременности возврата сумм иных целевых субсидий, не использованных по итогам года. Своевременность обоснования потребности в средствах иных целевых субсидий в виде остатков прошлых лет, целевое и эффективное их использование.**

В 2019 году Учреждением наряду с субсидиями на выполнение государственного (муниципального) задания предоставлялись [субсидии на иные цели](https://www.glavbukh.ru/art/25040-poluchenie-gosudarstvennyh-subsidiy-na-razvitie), носящие целевой характер. По состоянию на 01.01.2019 остатков средств на лицевом счете Учреждения 31156Щ43320 переходящих остатков средств не имелось. В течение 2019 года сумма целевых средств, поступивших на лицевой счет Учреждения, составила 2233,7 тыс. руб. Сумма кассовых расходов за 2019 год составила 22337 тыс. руб.

Средства использованы на:

- выполнение работ по подготовке площадки и установки оборудования для сдачи норм ГТО по коду классификации расходов 9740703ц520170340244 КОСГУ 226 в сумме 550,0 тыс. руб.;

-приобретение автобуса по коду классификации расходов 9740703ц520170340244 КОСГУ 310 в сумме 1683,7 тыс.руб.;

Остатков средств по состоянию на 01.01.2020 не имелось.

На выполнение работ по подготовке площадки и монтажу оборудования для площадки ГТО и были заключены договоры монтажа оборудования от 01.10.2019 № 01/10/19 на сумму 250,0 т.р. и д*оговор подготовки основания для площадки* ГТО от 30.10.2019 № 30/10/19 на сумму 300,0 тыс. руб. Акт проверки формирования начальной (максимальной) цены контракта и исполнение заключенных контрактов по подготовке площадок и установке ( монтажу ) спортивно-технологического оборудования от 01 октября 2020 г. был представлен в КСП ЧР после составления акта . В акте было указано, что начальная (максимальная) цена договора подготовки площадки, заключенного с единственным подрядчиком, определена заказчиком в соответствии с п.4 части 1 статьи 22 Федерального закона " О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" посредством применения *проектно-сметного метода*. Кроме локальной сметы **иных документов, обосновывающих начальную цену ( проект, ведомость объема работ (дефектная ведомость), проверке не представлены**.

Автобус приобретен путем заключенного контракта № от 07.10.2019 путем проведения электронного аукциона с НМЦ контракта 1772,3 тыс. руб. НМЦ контракта обоснована путем сопоставления рыночных цен на аналогичные товары. Итоговая цена по итогам торгов составила 1683,7 тыс.руб., или со снижением на 5 %. Замечаний не имеется.

На 01.01.2020 остатков неиспользованных целевых субсидий не имелось.

В течение 2020 года сумма целевых средств, поступивших на лицевой счет Учреждения, составила 18702,9 тыс. руб. Сумма кассовых расходов за 2020 год составила также 18702, тыс.руб., из которых перечислено на персонифицированое финанисирование ДДД и ДШИ - 5102,9 тыс. руб.

Средства, предназначенные Учреждению, в сумме 14350,6 тыс. руб. использованы на:

- выполнение работ по ремонту ФОК в сумме 12582,3 тыс. руб; (в т.ч. софинансирование из районного бюджета-754,9 тыс. руб);

- оплату труда работников в рамках реализации мероприятий, связанных с профилактикой коронавирусной инфекции (КОВИД-19) из РБ в сумме 1401,8 тыс. руб,

- софинансирование из районного бюджета- 89,5 тыс. руб,

- на изготовление проектно-сметной документации, стройконтроль -307,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021 остатков неиспользованных целевых субсидий не имелось.

**3.1. Проверка соответствия деятельности Учреждения требованиям законодательства.**

Учреждение создано на основании постановления администрации Ибресинского района №118 от 24 марта 2011 года путем слияния Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Ибресинская детско-юношеская спортивная школа» и Автономного учреждения Ибресинского района Чувашской Республики «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Патвар» в Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа – Физкультурно-оздоровительный комплекс «Патвар» Ибресинского района Чувашской Республики, зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы России № 3 по Чувашской Республике (Ибресинский район Чувашской Республики, 2105) от 28.07.2011, свидетельство серия 21 №002181972 (за основным государственным регистрационным номером 1112133000143, ИНН 2105002545).

Полномочия собственника имущества Автономного учреждения осуществляет администрация Ибресинского района Чувашской Республики.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с законодательством Чувашской Республики, нормативными правовыми актами Ибресинского района, настоящим Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования, физической культуры и спорта.

Для достижения поставленной цели Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к его основной деятельности:

- осуществляет образовательный процесс дополнительного образования в сфере физкультуры и спорта для детей и юношей;

- обеспечивает доступные всем слоям населения условия для физкультурных, спортивных и оздоровительных занятий;

-оказывает услуги населению по организации и проведению по следующим общедоступным, не наносящим вреда здоровью видам спорта, в том числе:

гимнастика, легкая атлетика, вольная борьба, футбол, мини-футбол, плавание, бадминтон, бильярд, волейбол, баскетбол, теннис, настольный теннис, шахматы, шашки, тяжелая атлетика, пауэрлифтинг, атлетическая гимнастика, гиревой спорт, бокс, аэробика, аквааэробика, спортивные танцы, лыжные гонки, каратэ, хоккей, полиатлон, пулевая стрельба.

- организовывает и проводит учебно-тренировочные занятия со сборными командами Ибресинского района по культивируемым видам спорта.

- оказывает услуги по организации и проведению учебно-тренировочных сборов;

- оказывает услуги по организации и проведению спортивно-массовых и культурно-зрелищных мероприятий;

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, приносящей доходы:

- деятельность по содействию и подготовке спортивных мероприятий;

- деятельность спортивной школы;

- деятельность по предоставлению прочих услуг в области спорта;

- оказание услуг по организации и проведению спортивно-массовых и культурно-зрелищных мероприятий;

- оказание услуг населению по организации и проведению учебно-тренировочных занятий, сборов, спортивно-массовых, культурно-зрелищных мероприятий, по общедоступным, не наносящим вреда здоровью, видам спорта;

- оказание физкультурно-оздоровительных услуг населению, сауна;

- осуществление розничной торговли и общественного питания;

- оказание услуги временного проживания.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Автономного учреждения.

Муниципальное задание для Автономного учреждения формирует и утверждает Учредитель в соответствии с видами деятельности, отнесенными настоящим Уставом к основной деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Автономным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Ибресинского района Чувашской Республики и иных, не запрещенных федеральными законами источников.

Лицензия бессрочная на право ведения образовательной деятельности выдана министерством образования и молодежной политики Чувашской Республики от 27.12.2011, регистрационный № 790 (серия РО № 03 28 57), переоформлено 04.04.2016 № 790( серия 21 Л01 № 0000524 ).

Функции и полномочия учредителя Автономного учреждения осуществляет администрация Ибресинского района, часть полномочий передано Отделу образования администрация Ибресинского района.

В Автономном учреждении создан Наблюдательный совет в составе 7 членов. В состав Наблюдательного совета входят:

от Учредителя – 3 представителя;

от общественности – 3 представителя;

от Учреждения – 1 представитель.

Члены Наблюдательного совета назначаются по решению учредителя Автономного учреждения сроком на 5 лет.

Учреждение в отношении имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, обеспечивает его бухгалтерский учет, инвентаризацию, сохранность, несет бремя расходов на его содержание.

В случае сдачи в аренду с согласия Учредителя недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества, закрепленных за Автономным учреждением уполномоченным органом или приобретенных Автономным учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества Учредителем не осуществляется.

Тарифы на оказание платных услуг за проверяемый период были утверждены Постановлениями администрации Ибресинского района об установлении тарифов МАУ ДО ДЮСШ-ФОК "Патвар" :

- от 28.08.2018 № 468;

- от 09.08.2019 № 478;

- от 03.02.2020 № 59т

Проверкой соответствия видов деятельности Учреждения требованиям законодательства нарушений не установлено.

**3.2. Проверка соблюдения действующего законодательства при совершении учреждениями сделок с имуществом.**

Согласно постановления администрации Ибресинского района Чувашской Республики от 29.03.2012 № 140 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления на основании договора о закреплении муниципального за Муниципальным автономным учреждением дополнительного образования АУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа – Физкультурно-оздоровительный комплекс «Патвар» Ибресинского района Чувашской Республики» за Учреждением закреплены на праве оперативного управления имущество.

В соответствии с п.1.4 приложения №3 Порядка полномочия арендодателя в отношении муниципального имущества, принадлежащего на праве оперативного управления учреждениями района (бюджетными, автономными) осуществляет администрация Ибресинского района.

Имущество Учреждений является собственностью муниципального района.

В 2019 году между индивидуальным предпринимателем Андреевой Н.И. и Учреждением заключен договор №1 аренды помещения на срок 11 месяцев 29 дней под торговую деятельность площадью 33,16 кв.м.

Заключению договора предшествовала работа по проведению собственником- Администрацией Ибресинского района аукциона 24 декабря 2018 г.на право заключения договора аренды .

Договором аренды годовой размер арендной платы определен в сумме 60 650,0 руб, в месяц-5054 руб.17 коп. Возмещение коммунальных услуг в соответствии с п.3.3. договора предусматривалось по отдельному договору.

Оценка размера арендной платы определялась в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» в соответствии с отчетом от 11.10.2018 № М162/10-18н по определению рыночной стоимости размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в оперативном управлении образовательных учреждений

Сумма поступления арендной платы на счет администрации Ибресинского района за 2019 год составила 45491 руб.18 коп. Оплата произведена за период январь- сентябрь.

Допсоглашениями №1 и 2 от 25 сентября и 26 ноября 2019 г. в связи с ремонтным работами в Учреждении дата окончания срока аренды перенесена с 29 декабря 2019 г. на 25 сентября 2019г. Следовательно, оплата производилась за январь- сентябрь 2019 года . Сроки и сумма ежемесячной оплаты соблюдались.

За октябрь оплата не производилась.

**В нарушение п. 2 ст. 616 ГК РФ, а также пункта 3.3 договора аренды №1 от 09.01.2019 в 2019 году арендатором не производилось возмещение затрат на содержание арендуемых помещений.**

Сумма недополученных доходов в виде возмещения коммунальных расходов составила 9,0 тыс. руб.

Таблица №6.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | По ФОКу S=4983,3 м2 | На 1м2 | S аренды 33,1 м2 | За 9 месяцев |
| Отопление | 1360,5 т.р. в год | 273,01руб/м2 | 9036,7 руб/год | 6777,53 руб. |
| Эл.энергия | 412,0 тыс.руб. в год | 82,70 руб/м2 | 2736,5 руб/год | 2052,4 руб. |
| Вода, водоотведение |  |  |  | 170,1 руб. |
| ИТОГО: |  |  |  | 9000,0 руб. |

В соответствии со ст. 655 ГК РФ передача объекта арендатору и возврат объекта арендатором балансодержателю оформлялись актами.

В 2020 году помещения Учреждения в аренду не предоставлялись.

**3.3. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждения.**

Согласно статьи 34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности (и экономности) использования бюджетных средств заключается в "…использовании наименьшего объема средств для достижения заданного результата или достижение наилучшего результата при фиксированном объеме бюджетных средств…".

Анализ показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в части анализа баланса предприятия приведен в таблице №7

Таблица №7

Динамика актива баланса

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | 2018 | 2019 | Отклон. | 2020 | Отклон |  |
| **I. Нефинансовые активы** |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства (балансовая стоимость), всего | 169603,0 | 171992,4 | 2389,4 | 175665,6 | 3673,2 |  |
| Амортизация основных средств | 67286,9 | 75324,1 | 8037,2 | 85448,2 | 10124,1 |  |
| Основные средства (остаточная стоимость), | 102316,0 | 96668,2 | -5647,8 | 90217,3 | -6450,9 |  |
| Непроизведенные активы (балансовая стоимость | 13614,1 | 13614,1 | 0 | 7598,1 | -6016 |  |
| Материальные запасы | 112,9 | 303,6 | 190,7 | 353,0 | 49,4 |  |
| **Итого по разделу I** | **116043,1** | **110586,0** | **-5457,1** | **98168,4** | **-12417,6** |  |
| **II. Финансовые активы** |  |  |  |  |  |  |
| Денежные средства учреждения | 714,0 | 648,7 | -65,3 | 500,2 | -148,5 |  |
| дебит зад. по доходам | 10645,6 | 47162,5 | 36516,9 | 47981,2 | 818,7 |  |
| дебит. зад. по выплатам | 52262,7 | 26744,7 | -25518 | 35,7 | -26709 |  |
| Итого по разделу II | 11411,9 | 47837,9 | 36426 | 48517,1 | 679,2 |  |
| **БАЛАНС** | **127455,0** | **158423,9** | **30968,9** | **146685,5** | **-11738,4** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Данные, представленные в таблице, показывают, что в 2019 году отмечается существенный рост валюты баланса на 30968,9 тыс. руб., в 2020 году - некоторое снижение в связи с увеличением амортизационных отчислений на 10124,1 тыс. руб.

В 2019 и 2020 годах стоимость основных средств увеличилась на 2389,4 тыс. руб и 3673,2 тыс. руб. соответственно. Также в проверяемом периоде наблюдается увеличение стоимости материальных запасов по сравнению с базисным 2018 годом на 190,7 тыс. руб, и 50,0 тыс. руб соответственно. Все это свидетельствует об укреплении материально- технической базы Учреждения.

Уменьшение средств по статье "Денежные средства учреждения" связаны с введением ограничительных мер в с вязи с пандемией. Но в целом по разделу "Финансовые активы" наблюдается наблюдается положительная динамика с ростом в 2019 г на 36426,0 т.р., в 2020 г. - на 679,2 т.р.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | 2018 | 2019 | Отклон | 2020 | Отклонение |
| III. Обязательства |  |  |  |  |  |
| Кред. задол. по выплатам | 1,5 | 1,3 | -0,2 | 2,0 | 0,7 |
| Расчеты по платежам в бюджет |  |  |  | 46,8 | 46,8 |
| Кред.задол. по доходам | 0,9 | 0,8 | -0,1 | 0 | -0,8 |
| Расчеты с учредителем | 182216,2 | 184593,5 | 2377,3 | 182250,7 | -2342,8 |
| Доходы будущих периодов | 10627,7 | 47144,9 | 36517,2 | 47980,8 | 835,9 |
| Резервы предстоящих расходов | 343,0 | 395,1 | 52,1 | 229,2 | -165,9 |
| **Итого по разделу III** | **193189,3** | **232135,7** | **38946,4** | **230509,6** | **-1626,1** |
| IV. Финансовый результат |  |  | 0 |  | 0 |
| Финансовый результат экономического субъекта | -65734,3 | -73711,8 | -7977,5 | -83824,1 | -10112,3 |
| **БАЛАНС** | **127455,0** | **158423,9** | **30968,9** | **146685,5** | **-11738,4** |

Таблица показывает, что пассив баланса Учреждения сформирован обязательствами и финансовым результатом. В 2019 и 2020 году кредиторская задолженность по выплатам остаются незначительными, в пределах 1,3 тыс. руб. и 2,0 тыс. руб. соответственно.

В 2020 году образовалась кредиторская задолженность по платежам в бюджет в сумме 46,8 тыс. руб. в связи с уменьшением поступления собственных доходов.

В целом, по данные баланса свидетельствуют о стабильном финансово-экономической положении Учреждения.

Для анализа эффективности деятельности Учреждения за 2019 и 2020 годы контрольно-счетным органом использован произвольный многофакторный метод оценки деятельности. **Методики оценки эффективности деятельности автономного учреждения проверке не представлено**.

*Правовой критерий оценки деятельности.*

Анализом результатов проверок контролирующих органов на предмет наличия актов, по которым акты подписаны без разногласий, либо разногласия оспорены проверяющими органами, выявлено, что в Учреждении в 2019 г. и 2020 г. проводились по 1(одной) проверке внутреннего финансового контроля. Нарушений не выявлено. Следовательно, правовую эффективность деятельности Учреждения следует оценить «эффективной».

Используется бальная оценка критерия, приведенная в таблице № 8.

Таблица №8

| **№ п/п** | **Количество нарушений** | **Количество баллов** | **Правовая эффективность** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 | | | |
| 1 | Нет | 5 | высокая |
| 2020 | | | |
| 3 | Нет | 5 | высокая |

*Экспертный критерий оценки деятельности.*

Анализом жалоб и обращения граждан, признанные реальными и имеющими фактическое основание, установлено что в 2019 году анализируем периоде поступило 4 жалобы граждан, из которых 3 устранены, 1(одна)- не устранена. В 2020 году жалобы не поступали.

Опросы общественного мнения потенциальных и фактических потребителей услуг в Ибресинском районе не проводились.

Таблица № 9

| **№ п/п** | **Количество обращений, жалоб** | **Количество баллов** | **Экспертная эффективность** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 | | | |
| 1 | ≤ 5, устранены в установленные сроки | 4 | достаточная |
| 2020 | | | |
| 3 | 0 | 5 | Эффективная |

*Социально-бюджетные критерии оценки деятельности:*

*а) общественная значимость:*

Анализом отчетов 1-ФК и 5-ФК за 2019 и 2020 годы, составляемая Учреждением, потребителями услуг Учреждения в 2019 и 2020 годах являются 37% населения Ибресинского района. Данный показатель, находящийся в интервале от 25 до 50 % , близок к среднегодовым показателям предыдущих лет, следует оценить как достаточная для Ибресинского района.

Таблица №10

| **П**№п/п | **% населения, пользующегося услугами** | **Общественная значимость** | **Количество баллов** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | | | |
| 2 | 35 – 50 | достаточная | 4 |
|  | 2020 год | | |
|  | 35 – 50 | достаточная | 4 |

*б) Общественная полезность :*

1. *социальные последствия деятельности учреждения в виде создания новых рабочих мест* : по состоянию на 01.01.2020 в Учреждении насчитывается 38,25 единиц ставок. Изменений в 2020 году не имеется.
2. *рост реальной заработной платы (по сравнению с годом, предшествующим отчетному):* в 2019 году средняя заработная плата педагогического состава Учреждения увеличилась на 6,5 % и составила 25101,03 руб., в 2020 году увеличилась на 16,2 % и составила 29161,0 руб.
3. *расширение потенциальных потребителей результатов деятельности учреждения* *– расширение круга населения, имеющего к ним доступ*:

- посетители соревнований в 2019 г.-7562 чел. в 2020 г.- 3458 чел. Снижение посещения связано с введенными ограничениями посещения мероприятий из-за пандемии и проведения ремонтных работ.

- посещение занятий обучающимися в 2019-8239 чел. в 2020-8239чел.

1. *создание новых видов товаров, работ, услуг;*

- не создано;

1. снижение себестоимости товаров, работ, услуг (по сравнению с годом, предшествующим отчетному). Себестоимость 1 человек/ часа обучения снизилась с 145,5 руб. в 2019 г. до 128,52 руб.( по данным отчета ф. 737, и отчета об исполнении муниципального задания).

По критерии "общественная полезность" за 2019 год достигнуты 4 положительные характеристики из 5, а в 2019 году- три положительные характеристики. С учетом четырех положительных характеристик по представленным показателям *общественная полезность* деятельности Учреждения в 2019 следует признать достаточно эффективной, в 2020 году - средней:

Таблица №11

| **№ п/п** | **Количество положительных характеристик по показателям** | **Общественная полезность** | **Количество баллов** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 | | | |
| 2 | 4 | достаточная | 4 |
| 2020 | | | |
|  | 3 | средняя | 3 |

**Итоговый показатель** формирован посредством сложения баллов, набранных по всем критериям. Максимальная оценка эффективности деятельности автономного учреждения составляет 20 баллов.

Таблица №12

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Правовой критерий  (проверки) | Экспертный критерий (жалобы) | Общественная зачимость | Общественная полезность | Кол-во  баллов | Максим.возможное количество балл. |
| 2019 | 5 | 4 | 4 | 4 положительн. характеристики | 17 | 20 |
| 2020 | 5 | 5 | 4 | 3 положительн. характеристики | 17 | 20 |

Деятельность учреждения, по нашему мнению, можно признать эффективной, и соответствующей критериям социальной эффективности в случае, если после проведенной оценки учреждение набирает более половины от максимальных баллов. В нашем случае, за 2019 год и 2020 год по критериям социальной эффективности деятельности Учреждения оценивается на 17 баллов из 20, что характеризует неплохую социальную эффективность.

**3.4. Анализ выполнения муниципального задания учреждением (основных показателей**).

В соответствии с Уставом Учреждение выполняет работы, оказывает услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, в пределах установленного муниципального задания, которое формируется и утверждается Учредителем.

Муниципальное задание для МАУ ДО ДЮСШ Патвар на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов было утверждено 26 декабря 2018 г. начальником отдела образования. Отдел Образования администрации Ибресинского района наделен полномочиями учредителя. Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено 25.12.2019 г.

Муниципальными заданиями предусматривалось оказание следующих муниципальных услуг:

1. Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта;
2. Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий в интересах общества.

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания (форма по ОКУД 0506001) на 01.01.2020 исполненные значения показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг и работ, соответствуют утвержденным в муниципальном задании.

2019 год Таблица №13

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование показаателя** | **Ед. изм.** | | **Утверждено в муниципальном задании** | **исполнено** | **результат** | **Допустимое отклонение** |
| **Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта** | | | | | | | |
|  | Соотношение обучающихся и преподавателей | | % | 36,9 | 36,9 | исполнено | 2-3% |
|  | Сохранение контингента обучающихся от первоначального комплектования | | % | 98 | 100 | исполнено | 2-3% |
|  | Количество выявленных нарушений | | Ед. | 1 | 0 | выполнено | 2-3% |
|  | Количество обучающихся | | Ед. | 593 | 593 | выполнено | 2-3% |
|  | .Количество посещений | | Ед. | 80239 | 80453 | выполнено | 2-3 % |
| **Организация и проведение официальных физкультурных ( физкультурно-оздоровительных) мероприятий в интересах общества** | | | | | | | |
|  | Количество обоснованных жалоб | | Ед. | 0 | 0 | выполнено | 2-3% |
|  | Количество мероприятий | | Ед. | 71 | 71 | выполнено | 2-3% |
|  | Количество посетителей | | Ед. | 7100 | 7562 | выполнено | 2-3% |

**2020год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование показаателя** | **Ед. изм.** | **Утверждено вмун.задании** | **исполнено** | **результат** | **Допустимое отклонение** |
| **Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта** | | | | | | |
|  | Соотношение обучающихся и преподавателей | % | 36,9 | 36,9 | исполнено | 2-3% |
|  | Сохранение контингента обучающихся от первоначального комплектования | % | 98 | 100 | исполнено | 2-3% |
|  | Количество выявленных нарушений | Ед. | 1 | 0 | выполнено | 2-3% |
|  | Количество обучающихся | Ед. | 593 | 593 | выполнено | 2-3% |
|  | .Количество посещений | Ед. | 80239 | 80453 | выполнено | 2-3 % |
| **Организация и проведение официальных физкультурных ( физкультурно-оздоровительных) мероприятий в интересах общества** | | | | | | |
|  | Количество обоснованных жалоб | Ед. | 0 | 0 | выполнено | 2-3% |
|  | Количество мероприятий | Ед. | 71 | 71 | выполнено | 2-3% |
|  | Количество посетителей | Ед. | 7100 | 7562 | выполнено | 2-3% |

Данные показатели сверены с данными отчетов директора, журналов учета посетителей Учреждения, журналов учета учебно-тренировочных занятий тренеров, ежемесячных отчетов , итоговых годовых отчетов .

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) представлено в таблице № 14:

Таблица №14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Вид субсидии | План по соглашению  (на год) (т.р.) | Кассовое исполнение по отчету ф.0503737)  (т.р.) | Исполнение (%) |
| 2019 | Субсидия на выполнение муниципального задания | 11 673,0 | 11 673,0 | 100,0 |
| Субсидия на иные цели | 2 233, 7 | 2 233, 7 | 100,0 |
| 2020 | Субсидия на выполнение муниципального задания | 10 154,8 | 10 154,8 | 100,0 |
| Субсидия на иные цели | 18 968,0 | 18 703,0 | 98,6 |

Следовательно, муниципальные задания в 2019 и 2020 годах Учреждением выполнялись, финансовое обеспечение муниципального задания выполнялось. Сумма субсидии на иные цели в 2020 году уменьшена в связи с уменьшением суммы ремонтных работ согласно допсоглашения.

**3.5. Анализ структуры и состояния основных средств, товарно-материальных ценностей. Проведение инвентаризации и оформление ее результатов. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения государственным (муниципальным) имуществом, закрепленным за учреждениями.**

Согласно Уставу имущество Учреждения находится в муниципальной собственности Ибресинского района города и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности общая сумма основных средств на начало 2019 г. по всем видам деятельности составила 169603,0 тыс. руб. В части бюджетного финансирования стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 года составляла 168871,2 тыс. руб., в том числе, нежилые помещения – 159007,2 тыс. руб., машины и оборудование – 3255,6 тыс.руб., транспортные средства – 152,0 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 6456,4 тыс. руб.

В 2019 году стоимость основных средств увеличилась по всем видам на 2389,4 тыс. руб. В части деятельности по муниципальному заданию увеличение составило на 244,5 тыс.руб., в том числе за счет поступления машин и оборудования – 677,7 тыс.руб., транспортных средств -1683,7 тыс. руб., производственного и хозяйственного инвентаря – 82,2 тыс руб.

Наличие основных средств на 01.01.2020 по всем видам деятельности составило 171992,4 тыс. руб. В части деятельности по муниципальному заданию -171248,6 тыс. руб., в том числе: нежилые помещения – 159007,2 тыс. руб., машины и оборудование –3930,8 тыс.руб., транспортные средства – 1835,7 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 6474,8 тыс. руб.

В 2020 году в части бюджетного финансирования поступление основных средств составило 3913,8 тыс. руб. Фактов списания основных средств не выявлено.

Наличие основных средств на 01.01.2021 составило 175665,6 тыс. руб, в т.ч. по муниципальному заданию- 174921,8 тыс. руб.

На 01.01.2019 стоимость материальных запасов составляла 112,9 тыс. руб. На конец 2019 года материальные запасы увеличились в 2,7 раза и составила 303,6 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2021 сумма материальных запасов также увеличилась на 15,7 % и составила 353,0 тыс. руб.

Балансовая стоимость непроизведенных активов на 01.01.2020 г.составляла 13614,1 тыс. руб. В 2020 году связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков по результатам оценки земель стоимость непроизведенных активов на 01.01.2021 г.уменьшилась на 6016,1 тыс. руб. и составила 7598,1 тыс. руб.

На все объекты недвижимости и земельные участки имеются свидетельства о государственной регистрации права.

Последняя инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 17.11.2020 года. По результатам инвентаризации не установлено отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета.

В ходе контрольного мероприятия инвентаризация проведена 08.02.2020 г. Отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета не установлено.

В 2019 году с января по сентябрь Учреждением предоставлялось в аренду помещение площадью 33,16 кв.м. для торговой деятельности индивидуальному предпринимателю Андреевой Н.И**.** с заключением договора аренды путем проведения аукциона. (*Материал изложен в п. 3.2*).

**3.6. Анализ структуры доходов и расходов. Формирование результатов деятельности учреждений.**

Информация финансового обеспечения деятельности учреждения   
 за 2019 -2020годы

Таблица №15

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | | | 2020 | | |
| показатель | утвержд (т.руб) | исполн  (т. руб) | % исполнения | утвержд (т.руб) | исполн  (т. руб) | % исполнения |
| Поступило всего, в том числе: | **21190,9** | **16331,2** | **77,1** | **29523,7** | **29233,9** | **99,0** |
| Субсидия на выполнение государственного задания | 11673 | 11673 | 100 | 10154,8 | 10154,8 | 100,0 |
| Субсидия на иные цели | 6969,5 | 2233,7 | 32,0 | 18968 | 18702,9 | 98,6 |
| От приносящий доход деятельности | 2548,4 | 2424,5 | 95,1 | 400,9 | 376,2 | 93,8 |

В 2019 и 2020 годах субсидии на выполнение муниципального задания поступили в запланированном объеме в сумме 11673,0 тыс. руб. и 10154,8 т.р. соответственно .

Субсидии на иные цели в 2019 г. предусматривались на сумму 6969,5 тыс. руб. Сумма поступления составила 2233,7 т.р., или на 4735,8 т.р. меньше предусмотренного планом финансово-хозяйственной деятельности по следующим причинам:

1) 59,0 тыс. руб.- субсидия из районного бюджета на выполнение прочих работ, услуг уменьшена до суммы фактических расходов;

2) 4676,8тыс. руб. - не освоение субсидий, предусмотренных на капитальный ремонт здания. 25 сентября 2019 г. между Учреждением и ООО "Нептун" был заключен контракт №1 на капитальный ремонт здания МАУ ДО "ДЮСШ-ФОК "Патвар" на сумму 4676,8 тыс. руб. Срок окончания работ определен до 25 ноября 2019 г.

Однако, в связи в с несоответствием качества выполненных работ требованиям контракта, нормативно-технических документов, утвержденному техническому заданию, оговоренных пунктом 4.4.1 контракта, работа не принималась, оплата не производилась. Авансирование не производилось, т. к. контрактом не предусматривалось. 28 августа 2020 года контракт №1 от 25.09.2019 с ООО Нептун расторгнут в одностороннем порядке. Данный подрядчик обжаловал решение заказчика об одностороннем расторжении контракта в судебном порядке с обращением в Арбитражный суд Чувашской Республики. Однако, с 2020 году Подрядчик неоднократно игнорировал приглашение в суд для участия на рассмотрении данного вопроса. В связи с неявкой истца Арбитражным судом принято решение- оставить обращение без рассмотрения.

11 января 2021 г. МАУ ДО "ДЮСШ-ФОК "Патвар" предъявлена претензия с требованиями об уплате неустойки, пени, штрафов и убытков по контракту №1 от 25.09.2019 к ООО "Нептун" на общую сумму 1775900,0 руб. В связи с тем, что ООО "Нептун" не отреагировало на претензию, 08 февраля 2021 г. материалы с иском к ООО "Нептун" с требованиями о взыскании неустойки, пени, штрафов и убытков представлены в суд.

В настоящее время подготовлен новый пакет проектно-сметной документации, на который получено положительное заключение экспертизы. Заявка на финансирование представлена в Министерство спорта.

В структуре доходов 2019 года наибольший удельный вес составляют средства бюджета, предоставляемые учреждению в виде субсидии на выполнение государственного задания, составившие 71,5%. Доходы от приносящей доход деятельности- 14,8 %, и субсидии на иные цели – 13,7%.

В 2020 году отклонение от утвержденных плановых назначений по целевым субсидиям на ремонт в сумме 265,1 тыс. руб. произошло вследствие уменьшения состава и объемов работ.

Поступление средств от приносящей доход деятельности исполнено на 95,1 % и 93,8% соответственно за 2019 и 2020 годы.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) по доходам в 2019 году исполнен на 77,1 %, в 2020 году-99,0% .

Расходы учреждения (с учетом остатка средств на начало года) в 2019 году составили 16396,7 тыс. руб., в 2020 году- 29382,3 тыс. рублей.

Таблица №16.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | План | Факт | Отклонение | |
| +;- | % |
| **2019год** | | | | |
| выполнение мун. задания | 12068,2 | 11671,8 | -396,4 | 96,7 |
| субсидии на иные цели | 6969,5 | 2233,7 | -4735,8 | 32,0 |
| собственные доходы | 2867,2 | 2491,1 | -376,1 | 86,9 |
| **ВСЕГО** | **21904,9** | **16396,7** | **-5508,2** | **74,9** |
| **2020год** | | | | |
| выполнение мун. задания | 10551,3 | 10312,7 | -238,6 | 97,7 |
| субсидии на иные цели | 18968 | 18702,9 | -265,1 | 98,6 |
| собственные доходы | 653,1 | 366,8 | -286,3 | 56,2 |
| **ВСЕГО** | **30172,3** | **29382,3** | **-790** | **97,4** |

План ФХД по расходам в 2019 году учреждением исполнен– на 74,9 процентов, в 2020 году- на 97,4 %.

В структуре расходов учреждения в 2019 г. наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – более 52,5 процентов, в 2020 году- расходы на закупки товаров, работ, услуг, составляющие 68,3%.вып. Информация о произведенных кассовых расходах учреждения представлена в таблице №17

**Информация о расходах учреждения в разрезе видов расходов за 2019-2020 г.**

Таблица №17

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | 2019 | Удельный вес, (%) | 2020 | Уд. вес | Динамика | |
|  |  |  | (+;-) | %) |
| **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | 8612,4 | 52,5 | 9271,3 | 31,6 | 658,9 | 107,7 |
| субсидии на государственное задание | 8084,2 |  | 7571,7 |  | -512,5 | 93,7 |
| субсидии на иные цели |  |  | 1491,3 |  | 1491,3 |  |
| собственные доходы | 528,2 |  | 208,3 |  | -319,9 | 39,4 |
| **Приобретение работ, услуг**, в том числе за счет: | 7757 | 47,3 | 20065 | 68,3 | 12308 | 258,7 |
| субсидии на государственное задание | 3586,6 |  | 2736,9 |  | -849,7 | 76,3 |
| субсидии на иные цели | 2233,7 |  | 12889,3 |  | 14977,9 | 770,5 |
| собственные доходы | 1936,7 |  | 116,5 |  | -1820,2 | 6,0 |
| **Прочие расходы**, в том числе за счет: | 27,3 | 0,2 | 46 | 0,2 | 18,7 | 168,5 |
| субсидии на государственное задание | 1 |  | 4 |  | 3 | 400,0 |
| субсидии на иные цели | 0 |  |  |  | 0 |  |
| собственные доходы | 26,3 |  | 42 |  | 15,7 | 159,7 |
| **ВСЕГО, в том числе:** | **16396,7** | **100** | **25060** | **100** | 8663,3 | 152,8 |
| субсидии на государственное задание | 11671,8 | 71,2 | 10312,6 | 41,2 | -1359,2 | 88,4 |
| субсидии на иные цели | 2233,7 | 13,6 | 14380,6\* | 57,4 | 12146,9 | 6,4 |
| собственные доходы | 2491,2 | 15,2 | 366,8 | 1,5 | -2124,4 | 14,7 |

\* без учета сумм персонифицированного финансирования, переданных ДШИ и ДДТ в сумме 4322,3 тыс. руб.

**3.7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

***Дебиторская задолженность*** учреждения по состоянию на 01.01.2019 составляла 70,1 тыс. руб.

Но состоянию на 01.01.2020 года задолженность снизилась вдвое и составила 26,6 т.р. По итогам 2020 года сумма дебиторской задолженности составила 36,0 т.р. Задолженность сформировалась по текущим платежам:

а) собственные доходы:

- платежи от оказания платных услуг-0,4 т.р.;

- за электроэнергию-16,3

- расчеты по прочим платежам в бюджет -12,8т.р.;

б) мун. задание:

- авансовые платежи за коммунальные расходы (Экоцентр)- 0,6 т.р.;

- авансовые платежи за ГСМ- 1,1т.р.;

- расчеты по прочим платежам в бюджет-4,8 т.р;

Числящаяся на учете дебиторская задолженность являлась текущей и связана ,в основном, с задолженностью по авансовым платежам в бюджет и по договорам коммунальных услуг согласно условиям заключенных договоров.

***Кредиторская задолженность*** учреждения по состоянию на 01.01.2019 составляла 1,5 тыс. руб.

Но состоянию на 01.01.2020 года задолженность составила 1,2 тыс. руб.

По итогам 2020 года сумма кредиторской задолженности составила 48,9 т.р. Задолженность сформировалась по виду финансового обеспечения- субсидия на выполнение муниципального задания по следующим видам расходов:

- услуги связи -2,0 т.р.;

- прочие услуги-0,1 т.р.;

- НДФЛ-5,0 т.р.;

-расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование - 41,8 т.р.

Числящаяся на учете кредиторская задолженность являлась текущей .

**3.8. Проверка состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности.**

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157ни от 16.12.2010 № 174н. Приказом руководителя Учреждения от 09.01.2017 № 1-п утверждена Учетная политика Учреждения.

**Однако, сам документ Учетная политика проверке не представлен.**

Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Ведение регистров бюджетного учета осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Бюджетная отчетность за 2019 годы составлена в полном объеме в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Данные бюджетной отчетности соответствуют данным бюджетного учета.

Инвентаризации имущества в проверяемом периоде проводились в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010) и Порядком проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, предусмотренным Учетной политикой Учреждения.

Проверено использование средств в общей сумме 21984,5 тыс. руб., в том числе: за 2019 год-11671,8 т.р., за 2020 год- 10312,7 т.р.

**3.8.1. Оплата труда**.

Оплата труда в Учреждении производилась соответствии с Положением об оплате труда, утвержденном Постановлением администрации Ибресинского района от 14.11.2017 № 675 (Положение № 675) , и Положения об оплате труда от 21.10.2019 № 639 (Положение № 639).

Фонд оплаты Учреждения сформирован с учетом выплат по должностям работников структурных подразделений, в том числе вакантных.

Планируемый объем средств на оплату труда за 2019 год использован на 94,3 %, в 2020 году- на 99,4%.

Проверкой использования средств на оплату труда также установлено:

В Положения об оплате труда от 14.11.2017 № 675, действовавшем до принятия нового Положения об оплате труда от 21.10.2019 № 639 не соблюдены Методические рекомендации по формированию систем оплаты труда работников образовательных учреждений, разработанных Министерством образования и науки от 29.12.2017 № ВП-1992/2 на основе Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников муниципальных учреждений от 22.12.2017 (протокол № 11). Методическими рекомендациями предусмотрена необходимость формирования в положениях о премировании, разрабатываемых в учреждении, критериев и показателей для стимулирования труда работников в зависимости от результатов и качества работы, а также их заинтересованности в эффективном функционировании учреждения в целом.

Разработку показателей критериев oценки эффективности деятельности работника рекомендуется осуществлять с учетом следующих принципов:

а) *объективность- размер вознаграждения работника должен определяться на основе объективной оценки результатов его труда , а также достижение коллективных результатов труда*.

Так, приказом от 30.08.2019 № 37-п " О премиальных выплатах по итогам учебного года" произведена выплата премиальных за счет бюджетных средств тренерам, сумма которых варирует от 1000,0 руб (тренеру З.) до 7000,0 ( тренерам А. А ,А.Л., П.). Тренеру Г. выплачены 2500,0 руб, тренеру Е.- 5000,0 руб, двум тренерам- по 6000,0 руб. **Расчетов в обоснование объективности оценки труда не приложено.**

*б) предсказуемость- работник должен знать, какое вознаграждение он получит в зависимости от результатов своего труда, а также коллективных результатов труда.*

Положение об оплате труда, Положением о премировании и оказания материальной помощи, утвержденном приказом Учреждения от 14.11.2017 № 675 **не достаточно конкретизированы** **размер, периодичность, повышающие** **и понижа-ющие коэффициенты** для премирования по соответствующим оценочным показателям.

Так, в 2019 году произведены выплаты тренерам в разные сроки и в разных объемах:

приказом 28.02.2019 п*о итогам работы в январе-феврале* тренерам выплачены по 1000,0 руб.

приказом от 30.04.2019 *по итогам работы за 1 квартал* произведено премирование тренерскому составу в сумме от 3200 до 3400 руб.;

приказом от 30.08.2019 произведено премирование тренерам *по итогам работы в 2018-2019 учебном году* в размерах от 1000,0 руб.

приказом от 30.09.2019 произведено премирование отдельно за *сентябрь 2019 года*. Размеры премий тренерам находятся в интервале от 5000,0 руб. до 25000,0 руб.;

приказом от 16.12.2019 *по итогам работы за 2019* год размеры премиальных выплат тренерам составили от 8500,0 руб до 10000,0 руб.

*в) адекватность - вознаграждение должно быть адекватно трудовому вкладу каждого работника в результат коллективного труда.*

Приказом от 30.09.2019 № 43-п произведено премирование тренерского состава по итогам работы за *сентябрь 2019 года*. Размеры премий тренерам находятся в интервале от 5000,0 руб. до 25000,0 руб. Из 8 тренеров, отработавших в отчетном месяце по 25 рабочих дней, двум тренерам выплачены по 25000,0 руб., 6 тренерам - по 15000 руб. Инструктору Ф, отработавшему лишь 11 дней также, выплачены 15000 руб., т.е столько же, сколько выплачено тренерам за 25 рабочих дней.

Тренеру М., отработавшему 5 дней, премия не выплачивалась, в то же время тренеру Е. , отработавшему 3 дня, выплачены 5000,0 руб.

Как видно из приведенных примеров, сумма премирования одних тренеров существенно отличается от других. Другим вовсе не выплачивалась. **Расчетов в обоснование вклада конкретного тренера в результат коллективного труда за сентябрь 2019 года не имеется. Следовательно, размер вознаграждения конкретного работника производился субъективным решением руководителя учреждения.**

*г) Своевременность - вознаграждение должно следовать за достижением результатов.*

*д) Прозрачность- правила определения вознаграждения должны быть понятны каждому работнику.*

**Приведенные выше факты свидетельствуют об отсутствии полной прозрачности в определении размера вознаграждения работника.**

Следует указать, что Положением об оплате труда от 21.10.2019 № 639 конкретизированы условия премирования и показатели размеров снижения премии .

Распределение средств от оказания платных услуг, в том числе на выплаты работникам ДЮСШ, осуществлялось в соответствии с приказами руководителя.

**4.1. Приемка приобретенных основных средств и товарно-материальных ценностей на предмет их соответствия условиям контракта (аукционной документации).**

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверены товарные накладные на получение материальных запасов, основных средств, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг по контрактам и договорам, правильность и своевременность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

В 2019 году заключены 2 контракта путем проведения электронных аукционов. Все остальные закупки осуществлялись Заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.1, п.4, п.5, п.8, п. 29 ч.1 ст.93 44-ФЗ. Информация о контрактах, заключенных по результатам конкурсов и в соответствии с п.8, п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ размещена в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиком.

В реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС, в  **нарушение п. 13 ч.2 ст.103 44-ФЗ, постановления Правительства РФ № 1084 информация об исполнении контракта № 1 от 07.10.2019 г. внесена не в полном объеме (отсутствует данные акта приема - передачи за декабрь 2019 г.).**

В 2019-2020 годах соответствии с ч.15 ст.34 44-ФЗ в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ договоры заключались в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

**Выявлены нарушения ст. 432, ст.455 Гражданского Кодекса Российской Федерации**. В силу **п. 3 ст. 455**условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. В ряде контрактов (договоров), заключенных: с ООО "Телец" (г.Чебоксары)

Таблица №18

|  |  |
| --- | --- |
| № и дата договора | Сумма договора, руб. |
| № б/н от 05.03.2019 г. | 95700,00 |
| № б/н от 07.06.2019г. | 2300,00 |
| № б/н от 24.04.2020. | 36590,0 |

с ООО " Аква-сервис"

|  |  |
| --- | --- |
| №32 от 09.01.2019 | Не указана |

**не указано наименование и количество товара**. В разделе «Предмет договора» указано, что поставщик обязуется осуществить поставку «товаров», а наименование и количество товара определяется на основании данных, указанных в товарных накладных в день поставки. А поставка производится в течение 30дней со дня оплаты.

**В нарушение ч.2 ст.34 44-ФЗ заключены контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта** (№ б/н от 05.03.2019, б/н от 07.06.2019, 007 от 08.02.2019 г., № 10 от 06.03.2019г., №32 от 09.01.2019 , №б/н от 24.04.2020.

**В нарушение п. 36 Постановления Правительства РФ № 1456** в **договоре № б/н от 05 марта 2019г. на сумму 95700,0 пунктом 2.2 оговаривается поставка товара в течение 30 дней после получения оплаты за товар (спортинвентарь).**

Следует отметить, что товар по данному договору получен в день заключения договора, т.е 05 марта по товарной накладной № УТ -69 от 05.03.2019. на сумму 95700,0 руб..

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона исполнение контракта в Учреждении включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта (договора) и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта (договора)), предусмотренных контрактом (договором), включая проведение в соответствии с Законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (договора);

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (договора);

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта (договора) в соответствии со [статьей 95](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/499011838/XA00MK62OM/) Закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта (договора).

Согласно представленным документам (товарные накладные, счета-фактуры, акты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги), приемка товара на предмет его соответствия спецификации и товарной накладной по количеству, комплектности, а также на предмет соответствия товара заявленным требованиям, заказчиком осуществлялась в соответствии с условиями заключенных контрактов.

Таким образом, выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

**Учреждением не эксплуатируются 2 шлагбаума по цене 79,6 тыс. руб .на сумму 159,2 тыс. руб., что оценивается как неэффективное использование имущества**. Данное имущество предоставлено на основании распоряжения администрации Ибресинского района от 12.12.2019 г. № 429-р. Оборудование для антитеррористической защищенности закуплено администрацией Ибресинского района для образовательных учреждений района по государственному контракту №21 от 28.08.2019.

**4.2.Проверка состояния бухгалтерского учета в части учета и использования приобретенных основных средств и ТМЦ.**

Бухгалтерский учет нефинансовых активов осуществлялся в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157ни от 16.12.2010 № 174н.

Проверкой определения первоначальной стоимости основных средств нарушений не установлено.

Проверка начисления амортизации, определения остаточной стоимости основных средств, а также правильности отнесения ценностей к основным средствам в соответствии с требованиями ОКОФ ОК013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), принятого и введенного в действие [приказом](consultantplus://offline/ref=5413537224590A8BB48D6BA4A372682683EFC8A90A0EF75D907F3D3396A2EFJ) Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст, проведена выборочно - по счету 10134000 «Машины и оборудование» за 2019 год. Нарушений не установлено.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек.

Учет на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» осуществлялся в соответствии с требованиямиприказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 16.12.2010 № 174н.

Приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета за счет средств бюджетного финансирования и собственных средств.

Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

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

Списание мягкого и хозяйственного инвентаря производится комиссией составлением акта ф. 0504143 с указанием причин, послужившим основанием для принятия решения о списании объектов имущества, а также срока эксплуатации .

Фактов списания инвентаря до истечения срока эксплуатации не выявлено.

**5.1. Анализ и оценка целесообразности, обоснованности, эффективности осуществления закупок. Анализ и оценка законности расходов на закупки.**

Планирование закупочной деятельности в рамках контрактной системы производится исходя из потребностей Заказчика в товарах, работах и услугах, предполагаемых сроках осуществления закупок, а также подготовки документов для их планирования.

С учетом положений ч.1 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ, планирование финансово-хозяйственной деятельности Заказчиком осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана закупок, плана - графика на очередной финансовый год и плановый период.

Изначально все расходы Учреждения, в том числе и на закупки, предварительно утверждались в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД).

Планы закупок товаров, работ и услуг на 2019, 2020 годы формировались Заказчиком на основании утвержденного плана ФХД и утверждались в течение десяти рабочих дней после утверждения такого плана (ч.8 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ).

Планы закупок на 2019, 2020 годы сформированы и утверждены в соответствии с Требованиями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд с соблюдением правил и формы обоснования закупок товаров, работ и услуг, установленных постановлением Правительства от 05.06.2015г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

При формировании плана закупок на 2017, 2018 годы Заказчик проводил обоснование объектов закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления такой закупки, требований к закупаемым Заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат, направленных на обеспечение выполнения муниципальных функций и полномочий (ч. 2 ст.18, [ст. 13](consultantplus://offline/ref=ECBF4C181C975826B5DD9B890BDDACBD3242EEE5588EA3C12DA7D13236CCB9798CFD3A5BF1AC5417C219020888D81E9A935B2E56F06918CEH2dFB) и ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ).

Утвержденные планы закупок размещены в единой информационной системе (далее по тексту - ЕИС) с соблюдением сроков (в течение трех рабочих дней) со дня утверждения или изменения такого плана (ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ).

На основании сформированных планов закупок Заказчиком производилось формирование, утверждение и ведение планов-графиков на 2019, 2020 годы с учетом требований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд».

Сформированные планы – графики закупок на 2019, 2020 годы утверждены в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности ([ч.10 ст.](consultantplus://offline/ref=F4DD889150DE0EB85AC199EE81AC8EE4B2A7D92C83ECE2146A2611A7C65F15279A500807C170A003p2YCG) 21 Федерального закона № 44 - ФЗ).

Информация, содержащаяся в планах-графиках на 2019, 2020 годы соответствует требованиям, определенным ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ.

Исходя из Требований информация о закупках малого объема (п.4 и п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ), запланированных Заказчиком, указана в планах – графиках одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема финансового обеспечения по каждому объекту закупки.

Таким образом, по закупкам в упрощенном порядке (п.4 и п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ) Заказчиком обосновывался общий объем каждого вида таких закупок с указанием, что планируемый объем соответствует предельно разрешенному годовому объему таких закупок.

Включенные в план-график на 2019, 2020 годы закупки товаров (работ, услуг) обоснованы в соответствии с [ч.3 ст.18](consultantplus://offline/ref=2EC4A0EE986DFAABBE48E655A1D7B128152F520C3EC1DB80F46B8EE253B4190B94ACEDF89DFD901AZ1SFG) Федерального закона № 44-ФЗ.

За 2019 год произведено всего 78 закупок на сумму 12263,88 тыс. руб., в том числе:

- конкурентные процедуры закупок- 2 аукциона на сумму 6360,4 тыс. руб;

- закупки у единственного поставщика без проведения конкурентных способов определения поставщиков -5 закупок на сумму 3512,3 тыс. руб;

- закупки малого объема-71 закупка на сумму 2391,2 тыс.

**ИКЗ 19321050025421050100100220014339000**

На основании подведения итогов электронного аукциона от 11.09.2019 с победителем аукциона - с ООО " Нептун" заключен муниципальный контракт №1 от 25 сентября 2019 г. на проведение капитального ремонта здания МАУ ДО "ДЮСШ" Патвар" Ибресинского района на сумму 4676,8 тыс. руб.

Начальная максимальная цена контракта составляла 4724,0 тыс. руб.

Экономический эффект составил 1% ,или 47,2 тыс. руб.

Сумма обеспечения контракта составила 236,2 тыс. руб.

Проектно-сметная документация прошла экспертизу, получено положительное заключение от 26.08.2019 № 21-1-0565-19 .

Соглашением о предоставлении субсидии из республиканского бюджета Чувашской Республики от 17 октября 2019 года предусматривалось выделение средств в сумме 4665,4 тыс. руб, в т.ч.

- из республиканского бюджета- 4245,5 тыс. руб;

- из бюджета Ибресинского района - не менее 9% от общего объема бюджетных ассигнований, но не менее 419,9 тыс. руб.

Решением Собрания депутатов Ибресинского района о внесении изменений в бюджет Ибресинского района 29 августа 2019 № 40/1 утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4676,8 тыс. руб.

Срок выполнения работ по контракту - до 25.11.2019. Срок действия контракта- до 31.12.2019.

В указанные сроки работы по контракту не выполнены. На имя ООО "Нептун" Заказчиком неоднократно отправлялись претензионные письма: 11.10.2019, 25.11.2019, 11.12.2019. Письменных ответов от ООО "Нептун не поступало.

20 декабря 2019 г. Заказчик уведомил Подрядчика о намерении одностороннего расторжения контракта №1 от 25.09.2019 в связи с невыполнением работ.

30 декабря 2019 г. от ООО "Нептун" поступило письмо с просьбой не расторгать муниципальный контракт в одностороннем порядке .

31 декабря 2019 года сторонами заключено дополнительное соглашение №1к муниципальному контракту №1, в котором изменены существенные условия договора -объемы и виды выполняемых работ, а также срок выполнения работ до 25 января 2020 года. **В нарушение абзаца "в" раздела 1 статьи 95 Федерального Закона 44-ФЗ произведено изменение видов работ на сумму 1950,2 т. руб., что превышает 10%.**

**В нарушение п.4.4.1. Контракта Заказчиком допущено выполнение работ в в чаше бассейна без прохождения экспертизы ценообразования проектно-сметной документации.**

Срок действия обеспечения контракта, предоставленного подрядчиком в форме банковской гарантии № 09361-19-ЭГ-1-77-013,выданной 24.09.2019 ПОА " Евразийский банк" истек 31 января 2020 года.

25 января 2020 г. истек срок исполнения работ по дополнительному соглашению №1 от 31.12.2019 г., но работа не была завершена.

В середине февраля было произведено пробное заполнение водой бассейнов . Согласно Протокола комиссии, созданной распоряжением главы администрации от 27.02.2020 № 56-р ,

- на чаше большого бассейна наблюдаются протечки в 19 местах по периметру,

-14 форсунок из 36 имеющихся дают течь у основания,

- переливные лотки по всей длине пропускают воду;

- на чаше малого бассейна 7 форсунок из 15 имеющихся дают течь у основания,

- пластиковый L- профиль по периметру лотков закреплен на оцинкованные саморезы.

Выводы комиссии:

"Выявленные дефекты выполненных ремонтных работ чаш малого и большого бассейнов свидетельствует о некачественном выполнении работ. В вязи с этим, предложить в письменной форме ООО " Нептун" устранить выявленные нарушения в кратчайшие сроки".

22 апреля 2020 г. Заказчик в адрес Подрядчика направил претензионное письмо №12 от 30.04.2020 г. с предложением расторгнуть муниципальный контракт №1 от 25.09.2019 по соглашению сторон. Ответа от ООО "Нептун" не поступило.

# 16 июля 2020 года МАУ ДО "ДЮСШ "Патвар" Ибресинского района принято решение об одностороннем отказе МАУ ДО "ДЮСШ "Патвар" Ибресинского района от исполнения муниципального контракта от 25.09.2019г. №1 .

Оплата по данному контракту не производилась, авансирование не производилось.

# В вязи с истечением 31 января 2020 года срока действия банковской гарантии , 05 августа 2020 года ООО Нептун" произведено перечисление средств на счет 05 по учету средств, находящихся во временном пользовании МАУ ДО "ДЮСШ "Патвар" Ибресинского района в обеспечение исполнения контракта в сумме 233838 руб.

# 31 августа 2020 года ООО "Нептун" обратилось в Арбитражный суд Чувашской Республики с исковым заявлением о признании незаконным решение МАУ ДО "ДЮСШ "Патвар" Ибресинского района от 16 июля 2020 года об одностороннем отказе от исполнения муниципального контракта от 25.09.2019г. №1 .

Заседания суда проходили 23.09.2020, 14.10.2020, 03.11.2020, 23.11.2020, 02.12.2020, 08.12.2020. Представители Заказчика на последних двух заседаниях не присутствовали. На заключительном заседании 08 декабря 2020 года Арбитражным судом вынесено решение - **оставить исковое заявление без рассмотрения.**

11 января 2021 года МАУ ДО "ДЮСШ "Патвар" Ибресинского района отправлено претензионное письмо № 01-21 в адрес ООО "Нептун" об уплате неустойки, штрафа, пени по муниципальному контракту №1 от 25 сентября 2019 г. на сумму 1775, 0 тыс. руб. Ответа не последовало.

09 февраля 2021 года МАУ ДО "ДЮСШ "Патвар" Ибресинского района обратилось в Арбитражный суд Чувашской Республики с иском к ООО Нептун" об уплате неустойки, штрафа, пени по муниципальному контракту №1 от 25 сентября 2019 г. на сумму 1775, 0 тыс. руб.

**ИКЗ 193210500254521050100100230012910000.**

На основании подведения итогов электронного аукциона от 23.09.2019 с победителем аукциона - с ООО "Автомаркет" г. Челябинск заключен муниципальный контракт №1 от 07.10.2019на приобретение автобуса для нужд МАУ ДО "ДЮСШ-ФОК "Патвар" Ибресинского района Чувашской Республики по цене 1683,7 тыс. руб.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта производилось методом сопоставимых рыночных цен анализом 3 предложений .

Начальная максимальная цена контракта составляла 1772,3 тыс. руб.

Экономический эффект составил 5% ,или 88,6 тыс. руб.

Сумма обеспечения контракта составила 84,2 тыс. руб.

Автобус приобретен за счет субсидий, переданных автономному учреждению из бюджета Ибресинского района.

Решением Собрания депутатов Ибресинского района о бюджете Ибресинского района на 2019 год, уточнением о внесении изменений в бюджет Ибресинского района 29 августа 2019 № 40/1 утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1683,7 тыс. руб.

Срок выполнения работ по контракту - до 27.10.2019.

Акт приема передачи подписан 06 ноября 2019 г.

Последняя оплата произведена 27 декабря 2019 г.

**2020 год**

За 2020 год произведено всего 57 закупок на сумму 16200,1 тыс. руб., в том числе:

- конкурентные процедуры закупок- 1 аукцион на сумму 12582,3 тыс. руб;

- закупки у единственного поставщика без проведения конкурентных способов определения поставщиков -5 закупок на сумму 3512,3 тыс. руб;

- закупки малого объема-51 закупка на сумму 1055,0 тыс. руб.

**ИКЗ 203210500254521050100100060014339000**

В целях продолжения ремонтных работ в МАУ ДО «ДЮСШ-ФОК «Патвар» Ибресинского района 30 апреля 2020 года проведен электронный аукцион с начальной (максимальной) ценой 17 000,0 тыс. руб., в том числе:

-за счет субсидий из республиканского бюджета- 15980, 00 тыс. руб;

-за счет софинансирования из местного бюджета - 1020,0 тыс. руб.

По результатам аукциона 18 мая 2020г. заключен контракт №1 с ООО Строительная компания "Стройдеталь 21" на сумму 13 345,0 тыс. руб. Экономический эффект от проведения аукциона составил 21,5 %, сумма экономии составила 3655,0 тыс. руб.

Проектно-сметная документация прошла экспертизу в АУ Чувашской Республики «Центр экспертизы и ценообразования в строительстве».

В ходе проведения ремонта были выявлены работы, непредусмотренные сметой.

В связи с изменением объема и видов выполняемых работ, предусмотренных контрактом № 1 от 18.05.2020 г. а так же с уменьшением суммы контракта 20 августа 2020 г. было заключено дополнительное соглашение №2 к контракту №1 на капитальный ремонт Физкультурно-оздоровительного комплекса «Патвар» по адресу: ул. Никольская д.9, стадион «Спартак» ул. Илларионова д.2а, Чувашская Республика, Ибресинский район, п. Ибреси.

В соответствии с дополнительным соглашением №2 от 20.08.2020 г. сумма контракта №1 от 18.05.2020г. составляет 12582,3 тыс. руб. Изменение контракта составляет 5,7%, что является допустимым отклонением**,** соответствующим требованиям абзаца "в" раздела 1 статьи 95 Федерального Закона 44-ФЗ.

Срок выполнения работ - 15 сентября 2020г. включительно.

Подрядчику предоставлено претензионное письмо о завершении работ до 15 ноября 2020г.

Приемка выполненных работ производилась подписанием 18 актов выполненных работ по форме КС-2. Дата подписания последнего акта №18 формы КС-2 - 11декабря 2020 г.

Следовательно, просрочка выполнения ремонтных работ составила 2 мес. 26 дней.

В соответствии с пунктом 3.3 Контракта за просрочку срока выполнения работ за период с 15 сентября 2020 г. по 28 сентября 2020 г. предъявлено и **взысканы пени** в сумме 15474 руб. 67 коп.

За период с 29 сентября 2020 г по 11 декабря 2020 г. предъявлено пени в сумме 42500 руб.77 коп. **Сумма не уплачена.**

Акт выполненных работ подписаны приемочной комиссией 24 декабря 2020 г.

В ходе поверки выявлены дефекты проведенного капитального ремонта. Навесные потолочные панели, установленные с наружной стороны центрального входа спортивного комплекса, повреждены под воздействием ветра по причине некачественного проведения крепежных работ. Площадь повреждения составляет около 10м2.

В адрес Подрядчика отправлено уведомление за № 08-21 от 01.02.2021 о выявленных дефектах и с требованием в трехдневный срок направить представителя, а также устранения выявленных дефектов к кратчайшие сроки.

Пунктом 8.2. контракта предусмотрен гарантийный срок- 5 лет с даты подписания акта приемки.

**ВЫВОДЫ:**

В ходе проверки выявлены следующие **нарушения:**

1. Суммы общего объема финансового обеспечения муниципальной программы в 2019 и 2020 годах, а также в разрезе мероприятий муниципальной программы отличаются от утвержденного решениями Собрания депутатов сумм утвержденных назначений.

В соответствии с пунктом 4.5. Порядка разработки и реализации муниципальной программы, утвержденного Постановлением администрации Ибресинского района от 19.11.2018 № 635, данную муниципальную программу следовало привести в соответствие с решением Собрания депутатов Ибресинского района Чувашской Республики бюджете на очередной финансовый год не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2. Проект данной муниципальной программы не был представлен ответственным исполнителем на финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетный орган Ибресинского района, что является  нарушением пункта 3.5. Порядка разработки и реализации муниципальных программ Ибресинского района, утвержденного Постановлением администрации Ибресинского района от 19.11.2018 г. № 635.

3. В нарушение п.7.2 Порядка разработки и реализации муниципальной программы от 19.11.2018 № 635 в годовом отчет за 2019 год :

3.1 не составлен отчет о реализации основных мероприятий подпрограмм муниципальной программы согласно приложению №6 к Порядку ;

3.2. отсутствуют сведения о достижении целевых индикаторов и показателей муниципальной программы, подпрограмм муниципальной программы Ибресинского района за 2019 год согласно приложении № 7 к Порядку;

3.3. не составлен отчет об использовании бюджетных ассигнований в разрезе подпрограмм по форме приложения № 8 к Порядку;

3.4. не составлена информация о реализации муниципальной программы в разрезе подпрограмм по форме приложения № 9 к Порядку.

4. В нарушение п.3 ст. 179 БК РФ администрацией Ибресинского района не утвержден порядок оценки эффективности реализации вышеуказанной муниципальной программы (Проверке не представлен). 0

5. В нарушение пунктов 2.1 и 2.2, 2.29 Порядка формирования муниципального задания соответствующие изменения в муниципальное задание Учредителем при изменении финансового обеспечения не внесены.

# 6. В нарушение п. 1.6 Ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными бюджетными учреждениями Ибресинского района в сфере образования , утвержденного постановлением администрации Ибресинского района от 23.11.2015 г. наименование муниципальной услуги, указанное в разделе 1 муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 20212 годов, отличается от наименования, утвержденного в Ведомственном перечне;

7. В нарушение требований, указанных статей 633 и 643 ГК РФ в 2019 году Учреждением арендовались транспортные средства физических лиц без заключения письменного договора аренды.

8.В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете" списание топлива арендованных без договора аренды автомобилей в 2019 году производилось актом списания фактически заправленного объема топлива без учета пробега и норм расхода топлива конкретной марки автомобиля .

9. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете" списание топлива на снегоход "БУРАН" СБ 640А принималось к учету по фактическим расходам ( по данным приложенного чека АЗС) без расчетов движения топлива с учетом пробега и норм расходов.

10. В нарушение пункта 4 Приказа Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 № 1060-н Учетная политика организации проверке не представлена.

11.нарушение п. 2 ст. 616 ГК РФ, а также пункта 3.3 договора аренды №1 от 09.01.2019 в 2019 году арендатором А . не производилось возмещение затрат на содержание арендуемых помещений**.**

12. нарушение п. 13 ч.2 ст.103 44-ФЗ, постановления Правительства РФ № 1084 информация об исполнении контракта № 1 от 07.10.2019 г. внесена не в полном объеме (отсутствует данные акта приема - передачи за декабрь 2019 г.).

13. В нарушения ст. 432, п.3 ст.455 Гражданского Кодекса Российской Федерации в 4(четырех) контрактах (договоров), заключенных с ООО "Телец" и ОО" Аква-сервис" в 2019 и 2020 г., не указывались наименование и количество товара;

14. В нарушение ч.2 ст.34 44-ФЗ заключены 6 (шесть)контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта ;

15. В нарушение п. 36 Постановления Правительства РФ № 1456 в договоре № б/н от 05 марта 2019г. на сумму 95700,0 пунктом 2.2 оговаривается поставка товара в течение 30 дней после получения оплаты за товар (спортинвентарь).

16. В нарушение абзаца "в" раздела 1 статьи 95 Федерального Закона 44-ФЗ произведено изменение видов работ на сумму 1950,2 т. руб., что превышает 10% от максимально допустимого значения.

17. В нарушение п.4.4.1. Контракта Заказчиком допущено выполнение работ в чаше бассейна без прохождения экспертизы ценообразования проектно-сметной документации**.**

По результатам проверки выявлены следующие **недостатки :**

1. Не соблюдены Методические рекомендации по формированию систем оплаты труда работников образовательных учреждений, разработанных Министерством образования и науки от 29.12.2017 № ВП-1992/2 на основе Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников муниципальных учреждений от 22.12.2017 (протокол № 11).

2. Учреждением не эксплуатируются 2 шлагбаума, полученные на основании распоряжения администрации Ибресинского района от 12.12.2019 № 429-р,по цене 79,6 тыс.руб. на сумму 159,2 тыс. руб., что оценивается как неэффективное использование имущества.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1.Направить отчет о результатах проведенной проверки Главе Ибресинского района и в Собрание депутатов Ибресинского района.

2.Направить директору Муниципального автономного учреждения допол-нительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа – Физкультурно-оздоровительный комплекс «Патвар» Ибресинского района Чувашской Республики представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.

3.Направить в администрацию Ибресинского района Чувашской Республики представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.

4.Направить копию акта проверки в Прокуратуру Ибресинского района Чувашской Республики.

Председатель КСО Ибресинского района Ф.В.Тимофеев