

УТВЕРЖДЕНО  
решением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Чувашской Республики  
(протокол от 02.08.2022 № 46)

### **Отчет**

**проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» и муниципальной программы «Развитие культуры и туризма», а также проверка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 5.2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на 2022 год и распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проведение контрольного мероприятия от 05.05.2022 № 162 (с внесенными изменениями от 24.05.2022 № 169).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** контроль за целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета Аликовского района Чувашской Республики, средств от иной приносящей доход деятельности и имущества Аликовского района Чувашской Республики.

**3. Объекты контрольного мероприятия:** муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Хелхем» Аликовского района Чувашской Республики

**4. Проверяемый период деятельности:** 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 16 мая 2022 года по 28 июня 2022 года.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Проверка соответствия деятельности учреждения требованиям законодательства.**

**1.1 Краткая характеристика учреждения. Анализ учредительных и организационно-правовых документов учреждения.**

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Хелхем» Аликовского района Чувашской Республики (далее – Учреждение, АУ «Хелхем», МАУ ДО «ДЮСШ «Хелхем») создано в соответствии с постановлением администрации Аликовского района Чувашской Республики (далее – Администрация) от 22.03.2011 № 192 «О реорганизации муниципального учреждения «Физкультурно-спортивный комплекс «Хелхем» Аликовского района и муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Аликовская детско-юношеская спортивная школа» Аликовского района Чувашской Республики» путем реорганизации с 01.06.2011 муниципального учреждения «Физкультурно-

спортивный комплекс «Хелхем» Аликовского района и муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Аликовская детско-юношеская спортивная школа» Аликовского района Чувашской Республики в форме слияния.

В проверяемый период в Учреждении должность руководителя исполняли:

с 27.11.2012 по 09.03.2021 – Ф.И.О. на основании распоряжения Администрации от 27.11.2012 № 313-к;

с 13.01.2021 по 09.03.2021 – и.о. Ф.И.О. на основании распоряжения Администрации от 12.01.2021 № 04-к.

с 10.03.2021 по настоящее время – Ф.И.О. на основании распоряжения Администрации от 10.03.2021 № 10-лс.

Распорядителем денежных средств Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: с 01.01.2020 по 09.03.2021 – директор Ф.И.О., с 10.03.2021 по настоящее время – директор Ф.И.О.;

- с правом второй подписи – начальник МБУ «ЦБ Аликовского района» (главный бухгалтер), начальник отдела обслуживания учреждений образования МБУ «ЦБ Аликовского района» за весь проверяемый период.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации от 19.11.2015 № 761 (далее – Устав).

В соответствии с главой 2 Устава предметом деятельности Учреждения является реализация образовательных программ в области физической культуры и спорта направлена на физическое воспитание личности, приобретение знаний, умений и навыков в области физической культуры и спорта, физическое совершенствование, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, выявление и отбор наиболее одаренных детей и подростков, создание условий для прохождения спортивной подготовки, а также на подготовку кадров в области физической культуры и спорта.

Цели деятельности Учреждения: осуществление образовательной деятельности по образовательной программе дополнительного образования, направленной на формирование и развитие удовлетворение индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формировании культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья, обеспечивающих адаптацию к жизни в обществе, профессиональную ориентацию, а также выявление и поддержку детей, проявивших выдающиеся способности.

Основным видом деятельности Учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта.

К основным видам деятельности Учреждения также относится осуществление деятельности, связанной с выполнением работ, оказанием услуг, в соответствии с муниципальным заданием.

К основным видам деятельности Учреждения также относится осуществление деятельности, связанной с выполнением работ, оказанием услуг, в соответствии с муниципальным заданием.

Согласно пункту 5.5 Устава заседания Наблюдательного совета Учреждения проводятся: очередные - не реже одного раза в квартал по графику, утвержденному Учредителем, внеочередные - по мере необходимости.

В ходе проверки Учреждением представлены протокола заседания Наблюдательного совета от: 27.01.2020 № 28, 14.12.2020 № 31, 08.02.2021 № 32, 05.04.2021 № 33, 20.12.2021 № 35, 24.01.2022 № 36.

**Таким образом, в нарушение пункта 5.5 Устава Учреждения, пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ заседания Наблюдательного совета в Учреждении проводятся реже одного раза в квартал.**

В ходе выборочного анализа выявлено, что **в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее – Приказ № 86н), Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - bus.gov.ru не размещены в разделе «Общая информация»:**

**1) решения Учредителя о назначении руководителей Учреждения: распоряжение от 12.01.2021 № 04-к о возложении исполнения обязанностей директора на Ф.И.О.;**

**распоряжение от 10.03.2021 № 10-лс о назначении директора.**

**2) распоряжение Учредителя об утверждении состава Наблюдательного совета Учреждения от 30.07.2019 № 924.**

**Также в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Приказа № 86н, п. 2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, п. 24 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Аликовского района, утвержденного постановлением Администрации от 13.11.2020 № 1006, Учреждением в 2020-2021 годах 2 ПФХД размещены с нарушением срока, 77 ПФХД не размещены на сайте bus.gov.ru.**

Необходимо отметить, что приказом Минфина России № 114н от 30.09.2010 определены общие требования к порядку составления и утверждения Отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества (далее – Приказ № 114н). В соответствии с требованиями Приказа № 114н указанный отчет также составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

**Учреждением в нарушение Приказа № 114н не обеспечено формирование и представление учредителю отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества за 2020 и 2021 годы (письмо Учреждения от 13.06.2022 № 23).**

## 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

### 2.1. Анализ структуры доходов и расходов. Формирование результатов деятельности Учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – ПФХД) - это документ, отражающий управление доходами и расходами учреждения.

Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (далее – Приказ № 186н) утверждены требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – Требования к ПФХД).

В соответствии с п. 2 Приказа № 186н определено применение указанного приказа при формировании ПФХД государственного (муниципального) учреждения начиная с ПФХД государственного (муниципального) учреждения на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов).

В соответствии с п. 2 Требований к ПФХД учреждение составляет и утверждает ПФХД в соответствии с требованиями и порядком, установленным органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Постановлением Администрации от 13.11.2020 № 1006 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Аликовского района (далее – Порядок составления и утверждения ПФХД).

***В ходе выборочного анализа выявлено, что Учреждением:***

***ПФХД от 30.12.2019 на 2020-2022 годы оформлен в нарушение приложения Требований к ПФХД;***

***ПФХД от 30.12.2020 № 1 на 2021-2023 годы оформлен в нарушение приложения Требований к ПФХД, приложения Порядка составления и утверждения ПФХД.***

Согласно данным ПФХД Учреждения на 2020-2022 годы структура доходов и расходов выглядит следующим образом (*графы «фактически поступили/израсходовано средств» отражены по данным Учреждения*).

### Структура доходов и расходов МАУ ДО «ДЮСШ «Хелхем» на 2020-2022 годы

Таблица № 1

№	Наименование дохода/расхода	МАУДО ДЮСШ «Хелхем»								Освоение средств, %	
		2020 год, тыс. руб.			2021 год, тыс. руб.			2022 год, тыс. руб.			
		по данным ПФХД		фактически поступили/израсходовано средств	по данным ПФХД		фактически поступили/израсходовано средств	по данным ПФХД		2020 год	2021 год
в первонач. редакц. (30.12.2019)	в послед. редакц. (25.12.2020)	в первонач. редакц. (30.12.2020)	в послед. редакц. (29.12.2021)		в первонач. редакц. (30.12.2021)	в послед. редакц. (12.05.2022)					
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
	Остаток средств на начало текущего финансового года			275,9			10,0				

№	Наименование дохода/расхода	МАУДО ДЮСШ «Хелкем»										
		2020 год, тыс. руб.			2021 год, тыс. руб.			2022 год, тыс. руб.		Освоение средств, %		
		по данным ПФХД		фактически поступили/израсходовано средств	по данным ПФХД		фактически поступили/израсходовано средств	по данным ПФХД		2020 год	2021 год	
		в первонач. редакц. (30.12.2019)	в послед. редакц. (25.12.2020)		в первонач. редакц. (30.12.2020)	в послед. редакц. (29.12.2021)		в первонач. редакц. (30.12.2021)	в послед. редакц. (12.05.2022)			
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	
	<b>Остаток средств на конец текущего финансового года</b>											
1	<b>Доходы всего, в т.ч.:</b>	<b>6 786,70</b>	<b>9 403,1</b>	<b>11 102,3</b>	<b>11 689,3</b>	<b>15 177,3</b>	<b>15 177,3</b>	<b>15 306,5</b>	<b>16 553,6</b>	<b>118,1</b>	<b>100,0</b>	
	субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	6 286,7	8 123,1	8 123,1	8 000,0	11 221,5	11 221,5	11 197,5	12 209,7	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	
	целевые субсидии, предоставляемые в соответствии со статьей 78.1 БК РФ	0,0	0,0	1 731,4	0,0	0,0	0,0	0,0		-	-	
	поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	500,0	1 280,0	1 247,8	3 689,3	3 955,8	3 955,8	4 109,0	4 343,9	<b>97,5</b>	<b>100,0</b>	
2	<b>Расходы всего, в т.ч.:</b>	<b>6 786,7</b>	<b>9 679,0</b>	<b>11 378,2</b>	<b>11 689,3</b>	<b>15 187,3</b>	<b>15 187,3</b>	<b>15 306,5</b>	<b>16 553,6</b>	<b>117,6</b>	<b>100,0</b>	
	Выплаты персоналу	4 697,2	7 917,9	8 549,0	6 152,4	10 010,4	10 010,4	10 361,6	11 223,8	<b>108,0</b>	<b>100,0</b>	
	Уплата налогов, сборов и иных платежей	16,0	52,4	52,5	36,0	68,2	68,2	60,0	88,0	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	
	Расходы на закупку товаров, работ, услуг всего, в т.ч.:	2 073,5	1 708,7	2 776,7	5 500,9	5 108,7	5 108,7	4 884,9	5 241,8	<b>162,5</b>	<b>100,0</b>	

Необходимо отметить, что в 2020 году в ПФХД вносились изменения 31 раз, в 2021 году – 46 раз, за истекший период (до 01.05.2022) – 10 раз.

В соответствии с п. 1, 3 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Наблюдательный совет рассматривает проект ПФХД и дает заключение, копия которого направляется учредителю автономного учреждения.

При этом директором проект ПФХД Учреждения на 2020-2022 годы на рассмотрение в Наблюдательный совет не предоставлялся.

Таким образом, *в нарушение п. 1 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» директором Учреждения ПФХД на 2020 год на рассмотрение в Наблюдательный совет не предоставлялся, планы ПФХД утверждались в отсутствие выданного заключения Наблюдательным советом.*

В ходе выборочного анализа, представленных к проверке ПФХД, выявлено следующее:

*в нарушение п. 46 Требований к ПФХД, п. 22 Порядка составления и утверждения ПФХД 90 ПФХД за 2020-2022 (до 01.05.2022) утвердил не директор Учреждения, а представитель учредителя – начальник отдела образования, социального развития, опеки и попечительства, молодежной политики, культуры и спорта администрации Аликовского района Чувашской Республики Ф.И.О.;*

*Учреждением в нарушение ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД в ПФХД на 2020-2022 годы (в ред. от 25.12.2020) доходы (всего) занижены на 275,9 тыс. рублей;*

*Учреждением в нарушение ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД в ПФХД на 2021-2023 годы (в ред. от 29.12.2021) доходы (всего) занижены на 10,0 тыс. рублей;*

*Учреждением в нарушение ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД в разделе 1 ПФХД Учреждения на 2020-2022 годы (в ред. от 25.12.2020) не отражены остатки средств на начало текущего финансового года в сумме 275,9 тыс. рублей;*

*Учреждением в нарушение ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД в разделе 1 ПФХД Учреждения на 2021-2023 годы (в ред. от 29.12.2021) не отражены остатки средств на начало текущего финансового года в сумме 10,0 тыс. рублей.*

## **2.2. Порядок использования средств, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, и анализ выполнения муниципального задания Учреждениями (основных показателей)**

В соответствии со ст. 6 БК РФ муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

На основании ст. 69.2 БК РФ показатели муниципального задания используются для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

Администрацией доведено муниципальное задание:

на 2020-2022 годы – 27.12.2019;

на 2021-2023 годы – 30.12.2020;

на 2022-2024 годы – 30.12.2021.

Согласно указанным документам Учреждению доведено муниципальное задание на 1 услугу «Реализация дополнительных предпрофессиональных

программ в области физической культуры и спорта» (на этапе начальной подготовки и тренировочного этапа), допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей составляет 10% (см. приложение № 1).

В течение 2020 года изменения в муниципальное задание не вносились, аналогичная ситуация и по 2021 году.

Постановлением Администрации от 30.09.2015 № 683 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Аликовского района Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее - Положение № 683).

***Необходимо отметить, что Учреждением в нарушение п. 7 Приказа № 86н, п. 2.35 Положения № 683 на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в электронном структурированном виде не размещена достоверная и полная информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его исполнении за 2020 и 2021 годы.***

Исходя из норм, предусмотренных ст. 69.2 БК РФ, Положением № 683, учредитель муниципального учреждения формирует и утверждает муниципальное задание, является главным распорядителем средств, который разрабатывает значения нормативных затрат для определения объемов субсидий на выполнение муниципального задания для муниципальных учреждений, доводит субсидии на выполнение муниципального задания путем заключения соглашений, осуществляет контроль за выполнением муниципального задания.

Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания на 2020-2022 годы Учреждению доведено на основании следующих соглашений:

на 2020 год - от 09.01.2020 № 17/2020 (с учетом дополнительных соглашений от 23.03.2020 №1, от 29.04.2020 №2, от 02.06.2020 №3, от 10.07.2020 №4, от 11.09.2020 №5, от 16.09.2020 №6, от 06.10.2020 №7, от 16.12.2020 №8, от 23.12.2020 №9) на сумму 8 123,1 тыс. рублей;

на 2021 год – от 11.01.2021 № 17/2021 (с учетом дополнительных соглашений от 09.04.2021 №1, от 02.07.2021 №2, от 18.08.2021 №3, от 10.11.2021 №4, от 17.11.2021 №5, от 22.12.2021 №6) на сумму 11 221,5 тыс. рублей;

на 2022 год - от 11.01.2022 № 17/2022 (с учетом дополнительного соглашения от 27.04.2022 №1) на сумму 12 059,7 тыс. рублей.

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания на 2020-2023 годы от 27.01.2021, на 2021-2023 годы от 14.01.2022 все показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги, выполнены.

В ходе выборочного анализа осуществления выполнения муниципального задания выявлено, что выполнение показателей, характеризующих объем муниципальной услуги (выполнения работ), фиксируются ответственными тренерами-педагогами в журнале учета групповых занятий спортивной школы в разрезе видов оказываемых услуг и работ.

При этом вышеуказанные отчеты на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещены.

***Таким образом, в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 1.7. Положения № 683 Учреждением на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещены утвержденные отчеты о выполнении муниципального задания по итогам 2020-2021 годов.***

Согласно п. 2.33 Положения № 683 перечисление субсидии в декабре осуществляется не позднее 2 рабочих дней со дня представления бюджетным или автономным учреждением Аликовского района предварительного отчета об

исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год. Если на основании предусмотренного пунктом 2.35 настоящего Положения отчета, показатели объема, указанные в предварительном отчете, меньше показателей, установленных в муниципальном задании, то соответствующие средства субсидии подлежат перечислению в бюджет Аликовского района Чувашской Республики в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В ходе проведения контрольного мероприятия по запросу Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики предварительные отчеты о выполнении муниципального задания не представлены.

**Таким образом:**

**в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 2.33 Положения № 683 Учреждением не сформированы и не представлены учредителю предварительные отчеты о выполнении муниципального задания в 2020 и в 2021 годах;**

**в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 1.7 Положения № 683 Учреждением на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещены предварительные отчеты о выполнении муниципального задания по итогам 2020-2021 годов.**

### **2.3. Проверка соблюдения условий и порядка использования средств, полученных в виде иных целевых субсидий**

В соответствии с п. 1 ст. 78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели из местных бюджетов устанавливается местной администрацией или уполномоченными ими органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления. Муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели, должны соответствовать общим требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203 (далее – Постановление № 203).

В целях предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в Аликовском районе приняты:

Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета Аликовского района Чувашской Республики бюджетным и автономным учреждениям Аликовского района Чувашской Республики на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ)», утвержденный постановлением администрации Аликовского района Чувашской Республики от 5 апреля 2017 г. № 339 (далее – Порядок № 339);

постановление Администрации от 30.11.2020 № 1047 «О предоставлении субсидий из районного бюджета Аликовского района Чувашской Республики бюджетным и автономным учреждениям Аликовского района Чувашской Республики на иные цели» (далее – Постановление № 1047).

Необходимо отметить, что по данным таблицы № 1 к настоящему акту субсидии на иные цели предусмотрены Учреждению на 2020 год:

доходы на сумму 1 731,4 тыс. рублей (фактически доходы поступили 1 731,4 тыс. рублей);



расходы – 1731,4 тыс. рублей (фактически расходы составили 1 731,4 тыс. рублей).

На плановый период 2021 и 2022 годы субсидии на иные цели не предусмотрены.

На запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Учреждением представлены следующие соглашения на предоставление субсидий на иные цели:

от 09.01.2020 № 1-пф/2020 на сумму 1 100,0 тыс. рублей на обеспечение затрат, связанных с реализацией проекта по обеспечению системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (далее - соглашение от 09.01.2020);

от 23.12.2020 № 1-R225/2020 на 631,4 тыс. рублей на оплату труда работников муниципальных образовательных организаций в рамках реализации мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) (далее - соглашение от 23.12.2020).

***В нарушения п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п.6 Постановления № 203, п.6 Порядка № 339 Учреждением не сформированы и не представлены учредителю отчетность о достижении результатов, отчетность о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии и отчетность об осуществлении расходов.***

Выборочно осуществлен анализ расходования субсидий на иные цели.

В ходе проверки в рамках освоения вышеуказанных средств, Учреждением представлены договора:

от 01.01.2020 № б/н, заключенный между Учреждением и муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Аликовская детская школа искусств» Аликовского района Чувашской Республики (далее – МАУ ДО «Аликовская ДШИ») (ИНН 2102002191), на сумму 378,1 тыс. рублей, согласно которому Учреждение возмещает затраты образовательных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ детям, имеющим сертификаты дополнительного образования, предоставленные в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования в Аликовском районе Чувашской Республики;

от 09.01.2020 № 1/2020, заключенный между Учреждением и муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Центр детского и юношеского творчества» Аликовского района Чувашской Республики (далее – МБУ ДО «ЦД и ЮТ») (ИНН 2102421139), на сумму 721,9 тыс. рублей, согласно которому Учреждение возмещает затраты образовательных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ детям, имеющим сертификаты дополнительного образования, предоставленные в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования в Аликовском районе Чувашской Республики.

В ходе анализа представленных к проверке документов выявлено, что:

***в нарушение ст. 309 ГК РФ, пункта 3.1 договора от 01.01.2020 № б/н Учреждением 5 раз финансирование доведено до МАУ ДО «Аликовская ДШИ» без заявки на авансирование и реестра договоров на авансирование за 2020 год;***

***в нарушение ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) 2 договора (от 01.01.2020 № б/н на сумму 378,1 тыс. рублей,***

*заключенный с МАУ ДО «Аликовская ДШИ» (ИНН 2102002191), и договор от 09.01.2020 № 1/2020 на сумму 721,9 тыс. рублей, заключенный с МБУ ДО «ЦД и ЮТ» (ИНН 2102421139)) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены без включения таких закупок в план закупок на 2020 год;*

*с учетом норм, предусмотренных п. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, в ЕИС не размещены закупки, превышающие 100 тыс. рублей, а именно договор от 01.01.2020 № б/н на сумму 378,1 тыс. рублей, заключенный с МАУ ДО «Аликовская ДШИ» (ИНН 2102002191), и договор от 09.01.2020 № 1/2020 на сумму 721,9 тыс. рублей, заключенный с МБУ ДО «ЦД и ЮТ» (ИНН 2102421139), а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности истек).*

#### **2.4. Анализ использования средств, полученных от приносящей доход деятельности**

В соответствии с п. 2.4 Устава Учреждение вправе осуществлять, в том числе и за счет средств, приносящей доход деятельности, следующие виды деятельности, не являющиеся основными (на договорной основе):

- спортивно-оздоровительные мероприятия для населения;
- розничная торговля безалкогольными напитками;
- прочая деятельность по охране здоровья;
- розничная торговля спортивной одеждой;
- копирование машинных носителей информации;
- деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;
- деятельность в области спорта;
- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, не включенная в другие виды группировки;
- физкультурно-оздоровительная деятельность;
- оказание населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные услуги;
- прокат инвентаря и оборудования для проведения досуга и отдыха.

Доходы, полученные от таких видов деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

В 2020 году доход от внебюджетной деятельности планировался в сумме 1 280,0 тыс. рублей, фактически поступило 1 247,8 тыс. рублей или 97,5% от запланированной суммы.

В 2021 году доход от внебюджетной деятельности планировался в сумме 3 955,8 тыс. рублей, фактически поступило 3 955,8 тыс. рублей или 100% от запланированной суммы.

На 2022 год доход от внебюджетной деятельности планируется в сумме 4 343,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что рост расходов по приносящей доход деятельности в 2021 году по сравнению с 2020 годом составил 2 708,0 тыс. руб. или в 2,2 раза.

В ходе выборочного анализа использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, выявлено следующее.

К проверке Учреждением представлен договор от 26.05.2021 № 26-05, заключенный с ООО «ТрансСервис» (далее – договор № 26-05) на поставку

четырёх компьютеров в комплекте (Intel 4.0GHz/8Gb/250Gb/21,5 Kbd/Mouse) на сумму 203,0 тыс. руб. в 2021 году.

В ходе выборочного анализа представленных к проверке документов и сведений, размещенных в ЕИС выявлено следующее:

***Учреждением в нарушение ст. 309 ГК РФ, п. 1.1. договора № 26-05 оплата за поставленный товар произведена раньше, чем осуществлена поставка товара;***

***в нарушение ч. 15 ст. 4 Закона 223-ФЗ в ЕИС не размещен договор с ООО «ТрансСервис» на поставку 4 комплектов компьютеров стоимостью 203 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренное ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ;***

***в нарушение ст. 4 Закона 223-ФЗ Учреждением покупка 4 комплектов компьютеров на 203,0 тыс. руб. осуществлена вне рамок плана закупок.***

## **2.5. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением**

В соответствии со статьей 296 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) Учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

На основании п. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»:

автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом (ст.3);

наблюдательный совет автономного учреждения рассматривает предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок по распоряжению недвижимым и имуществом особо ценным движимым имуществом и дает рекомендации, а учредитель автономного учреждения принимает по этим вопросам решения после рассмотрения рекомендаций наблюдательного совета автономного учреждения (ст. 11).

По запросу Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Учреждением представлена Ведомость по основным средствам по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 18.05.2022, в которой имеются данные о 462 видах имущества, как находящихся в оперативном управлении, так и на забалансе. По данным Ведомости по основным средствам по состоянию на 18.05.2022 в оперативном управлении (собственности) находится 292 вида имущества, на забалансе – 170 видов имущества.

В ходе контрольного мероприятия проведен выборочный осмотр 62 видов имущества балансовой стоимостью свыше 5,0 тыс. рублей, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

В ходе осмотра выявлены следующие факты:

1) на основных средствах отсутствуют инвентарные номера:

пожарный резервуар (инв. номер 1101030003);

компьютер в комплекте (инв. номер 10134000893);

компьютер в комплекте (Intel) (инв. номер 10134000885);

компьютер в комплекте (Intel) (инв. номер 10134000884);

компьютер в комплекте (Intel) (инв. номер 10134000883);  
компьютер в комплекте (Intel) (инв. номер 10134000886);  
персональный компьютер (инв. номер 10134000906);  
тренажер для отработки гребка всех стилей (инв. номер 10136000832);  
тренажер для отработки гребка всех стилей (инв. номер 10136000833);  
комбинированный станок (инв. номер 10136000835);  
тренажер для пловцов (инв. номер 10136000834);  
штанга Олимпийская тренир. 400 кг, диски черные (инв. номер 101060053);  
штанга Олимпийская тренир. 400 кг, диски цветные (инв. номер 101060054);  
трибуна мобильная быстроустанавливаемая (инв. номер X101060234);  
ферма баскетбольная 1 (инв. номер X101060233);  
ферма баскетбольная 1 (инв. номер X101060252);

2) шлагбаум всепогодный «LD-6000/5» (инв. номер 10134000466) не используется в деятельности учреждения (лежит в упаковке).

**Таким образом:**

**в нарушение ст. 21 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Стандарт № 257н) 16 видам имущества не присвоены инвентарные номера, присвоенные в бухгалтерском учете;**

**указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что Учреждением в несоблюдение норм, предусмотренных разделом VIII «Основные требования к инвентаризации» приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), в 2020-2021 годах проведена не качественная инвентаризация основных средств.**

**2.6. Проверка правильности установления должностных окладов, надбавок, доплат к заработной плате, правильности начисления и выплаты заработной платы, в том числе премии руководству Учреждения**

Оплата труда работников МАУ ДО «ДЮСШ «Хёлхем» Аликовского района за проверяемый период регулировались постановлением Администрации от:

13.12.2019 № 1771 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Аликовского района, занятых в сфере образования» (далее – Положение № 1771);

11.11.2020 № 995 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Аликовского района, занятых в сфере образования» (далее – Положение № 995);

К проверке представлены следующие документы:

коллективный договор МАУ ДО «ДЮСШ «Хёлхем» Аликовского района на 2019-2022 годы (далее – коллективный договор);

Положение об оплате труда работников МАУ ДО «ДЮСШ «Хёлхем» Аликовского района, утвержденный приказом от 25.12.2018 № К-61 (далее – Положение об оплате труда от 25.12.2018);

Положение об оплате труда работников МАУ ДО «ДЮСШ «Хёлхем» Аликовского района, утвержденный приказом от 23.11.2020 № К-50/1 (далее – Положение об оплате труда от 23.11.2020).

Всего по данным свода начислений, удержаний и выплат, представленных к проверке, на оплату труда работникам Учреждения в 2020-2021 годах и 4 месяца 2022 года направлено средств в сумме 17 771,8 тыс. руб., в т.ч.:

в 2020 году – 6 686,2 тыс. рублей

в 2021 году – 7 851,3 тыс. рублей

за 4 месяца 2022 года – 3 234,3 тыс. рублей.

В соответствии с п. 1.9 Положения об оплате труда от 23.11.2020 оплата труда работников включает в себя размеры окладов (ставок) по ПКГ, коэффициенты к окладам (ставкам), выплаты компенсационного, стимулирующего характера к окладам (ставкам).

К размерам окладов (ставок) предусматривается установление следующих коэффициентов:

коэффициент за выслугу лет;

коэффициент за квалификационную категорию;

персональный коэффициент;

коэффициент за сложность (п. 2.4 Положений об оплате труда от 25.12.2018, 23.11.2020).

В учреждении устанавливаются следующие виды выплат стимулирующего характера:

выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;

выплаты за качество выполняемых работ;

премиальные выплаты по итогам работы;

доплаты и надбавки от оклада (ставки);

иные выплаты (п. 7.1 Положений об оплате труда от 25.12.2018, 23.11.2020).

Руководителю учреждения, его заместителям и главному бухгалтеру доплаты и надбавки за интенсивность и напряженность выполняемых ими работ не устанавливаются (п. 7.2 Положения об оплате труда от 25.12.2018, 23.11.2020).

В ходе анализа представленных к проверке документов выявлены следующие нарушения:

*в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 7.2 Положения № 1771, 995, п. 7.2 Положения об оплате труда от 23.11.2020, п.2.1.1 Положения о стимулирующей части фонда оплаты труда инженеру, кассиру в 2021 году произведены стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы без учета показателей оценки (к проверке не представлены докладные записки о выполнении показателей оценки, приказы также не содержат данные об оценке), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств в сумме 105,4 тыс. рублей;*

*в нарушение ст. 135, 191 ТК РФ, п. 7.1 Положения № 1771, 995, п. 7.1 Положения об оплате труда от 25.12.2018, 23.11.2020 стимулирующие выплаты тренерам-преподавателям произведены без учета показателей и критериев оценки эффективности труда работников (к проверке не представлены докладные записки, приказы также не содержат данные об оценке) на сумму 2 339,5 тыс. рублей (за 2020 год – 968,0 тыс. рублей, за 2021 год – 1 371,5 тыс. руб.), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме;*

*в нарушение статьи 135,191 ТК РФ, п. 7.1 Положения № 1771, 995, п. 7.1 Положения об оплате труда от 25.12.2018, 23.11.2020 выплаты стимулирующего характера (за особые условия труда работникам, за качественную подготовку спортивной школы к новому учебному году, за добросовестное исполнение своих должностных обязанностей и достижение результатов) работникам Учреждения выплачены в нарушение Положения о премировании от 25.12.2018 и 23.11.2020 (указанные выплаты положением не предусмотрены) на сумму 1 384,6 тыс. рублей (за 2020 год – 538,6 тыс. рублей, за 2021 год – 846,0 тыс. рублей), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств в указанной сумме;*

*в нарушение ст. 135 ТК РФ, пункта 7.1.1 Положений об оплате труда от 25.12.2018, 23.11.2020 выплаты материальной помощи на основании приказов от 24.08.2020 № к-44, 10.07.2020 № к-38, 08.06.2021 № к-36, 13.07.2021 № к-51, 29.07.2021 № к-59 за лечение предоставлены сотрудникам МАУ ДО «ДЮСШ «Хёлхем» в отсутствие подтверждающих документов об имеющемся заболевании и произведенных расходах на лечение на сумму 63,2 тыс. рублей;*

*директору АУ «Хелхем» выплаты материальной помощи на основании приказов Администрации от 20.04.2020 № 28-о на сумму 26,4 тыс. рублей и 03.12.2020 № 72-к на сумму 27,2 тыс. рублей осуществлены в нарушение ст. 135, 275 ТК РФ, пункта 14 дополнительного соглашения к трудовому договору от 01.09.2017 № б/н, в то время как, по трудовому договору компенсационные выплаты не предусмотрены.*

### **3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством.**

Аудит в сфере закупок осуществляется с применением Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики (протокол от 22.12.2017 № 25), и на основании норм, предусмотренных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В соответствии с ч.1 ст.4 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в ЕИС не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения.

В соответствии с п. 2 ст. 2 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора (далее - формула цены), определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора, порядок подготовки и осуществления закупок способами, указанными в частях 3.1 и 3.2 статьи 3 Закона № 223-ФЗ, порядок и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения.

**При этом Положение о закупках Учреждения не соответствует нормам, предусмотренным ст. 2 Закона № 223-ФЗ (отсутствуют требования в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора (далее - формула цены), определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора и т.д.).**

В соответствии с ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, п. 1.6.3 Положения о закупках заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС:

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 настоящего Федерального закона;

2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

В ходе выборочного анализа выявлено, что за проверяемый период не размещены в ЕИС:

28 сведений (за 2020 год – 12 сведений, за 2021 год – 12 сведений, за 4 месяца 2022 года – 4 сведения) о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 настоящего Федерального закона;

28 сведений (за 2020 год – 12 сведений, за 2021 год – 12 сведений, за 4 месяца 2022 года – 4 сведения) о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

**Таким образом, в нарушение ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, п.п. 45.1, 45.2 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, п. 1.6.3 Положения о закупках Учреждением в 2020-2021 годах и 4 месяца 2022 года ежемесячно не размещались сведения:**

**о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в количестве 28 шт.;**

**о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в количестве 28 шт.**

**Указанные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за не размещение сведений в 2020 году и 1 полугодии 2021 года истек по 36 сведениям).**

Также в ходе выборочного анализа выявлено, что *Учреждением в нарушение ч. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, п. 1.6.7 Положения о закупках в ЕИС не размещены договора, стоимость которых превышает 100,0 тыс. руб., а именно: договор от 27.04.2021 № 21 на сумму 122,5 тыс. руб., заключенный с ИП Костылевым В.А. на поставку мебели, от 12.05.2021 № б/н на сумму 137,2 тыс. руб., заключенный с ИП Ворониной О.В. на поставку медицинского оборудования, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ.*

В соответствии с пунктом 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10 сентября 2012 года № 908, размещение плана закупки товаров, работ, услуг, информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений. Размещение плана закупки в ЕИС осуществляется не позднее 31 декабря текущего календарного года.

В ходе выборочного анализа, документов, представленных к проверке, и данных, размещенных на сайте zakupki.gov.ru, выявлено, что *в нарушение ст. 2, 4 Закона № 223-ФЗ, п. 1.6.1 Положения о закупке Учреждением план закупок на 2022 год размещен в ЕИС 03.01.2022 (с нарушением срока на 3 дня), а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ.*

В ходе выборочного анализа заключенных договоров выявлено следующее.

27.04.2021 заключен договор с ИП Костылевым В.А. № 14 на сумму 122,5 тыс. рублей на поставку мебели (далее – Договор № 14). Срок поставки товара до 27.05.2021.

Следует отметить, что Договор № 14 не подписан ИП Костылевым В.А.

В ходе анализа вышеуказанного договора выявлено, что в договоре отсутствует техническое задание – документ, в котором описывается объект закупки и фиксируются требования к поставщику, к виду работ и к используемому материалу, именно описание объекта закупки формирует ценовое предложение.

Согласно п. 4.3 Договора № 14 оплата производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика, в следующем порядке: 50% от общей стоимости после подписания настоящего договора, остальная сумма после поставки и подписания товарной накладной, в течении 5 рабочих дней.

Счет на оплату выставлен ИП Костылевым В.А. 12.05.2021 № 132.

Оплата по Договору № 14 Учреждением в полном объеме произведена 13.05.2021 на основании платежного поручения от 13.05.2021 № 483507 на сумму 122,5 тыс. рублей.

*Таким образом, Учреждением в нарушение ст. 309 ГК РФ не произведена оплата по п. 4.3 Договора № 14, что в свою очередь может привести к обязательствам в соответствии с п. 6 настоящего договора в виде неуплаты неустоек.*

*В совокупности указанные обстоятельства указывают на нарушение Учреждением принципа целевого и экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и*



*реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика, предусмотренного п. 1 ст. 3 Закона № 223-ФЗ.*

#### 4. Проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности:

##### 4.2. Проверка правильности отражения в учете основных средств и товарно-материальных ценностей.

В соответствии со ст. 296 ГК РФ учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

В соответствии с п.2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества. Остальным имуществом, в том числе недвижимым имуществом, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

#### Анализ структуры, обновления и выбытия основных средств за 2020 год по МАУ ДО «ДЮСШ «Хелхем»

Таблица № 2  
тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Нежилые помещения (здания и сооружения)	93715,4	0	0	93715,4
Машины и оборудование	1384,9	175,8	0	1560,7
Транспортные средства	133,7	0	0	133,7
Производственный и хозяйственный инвентарь	6487,7	28	28	6487,7
Прочие основные средства				
<b>Итого основные средства</b>	<b>101721,7</b>	<b>203,8</b>	<b>28</b>	<b>101897,5</b>
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)	29910,9	0	3131,7	33042,6
Амортизация машин и оборудования	782,6	0	285,2	1067,8
Амортизация транспортных средств	133,7	0	0	133,7
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	6457,4	0	30,3	6487,7
Амортизация прочих основных средств				
<b>Итого амортизация основных средств</b>	<b>37284,6</b>	<b>0</b>	<b>3447,2</b>	<b>40731,8</b>
<b>Непроизводственные активы (земля)</b>	<b>2268,3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2268,3</b>
<b>Материальные запасы</b>	<b>0</b>	<b>35,3</b>	<b>35,3</b>	<b>0</b>
<b>Материальные ценности на забалансовом счете 02</b>	<b>118,7</b>			

Наименование группы основных средств	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
<i>Материальные ценности на забалансовом счете 21</i>	503,9	31,3	6,7	528,4

**Анализ структуры, обновления и выбытия основных средств за 2021 год  
по МАУ ДО «ДЮСШ «Хелхем»**

*Таблица № 3  
тыс. руб.*

Наименование группы основных средств	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
Нежилые помещения (здания и сооружения)	93715,4	121782,7	0,0	215498,1
Машины и оборудование	1560,7	618,6	12,6	2166,8
Транспортные средства	133,7	0,0	0,0	133,7
Производственный и хозяйственный инвентарь	6487,7	3484,7	2261,0	7711,4
Прочие основные средства				
<b>Итого основные средства</b>	<b>101897,5</b>	<b>125886,0</b>	<b>2273,6</b>	<b>225509,9</b>
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)	33042,6	0,0	5140,0	38182,6
Амортизация машин и оборудования	1067,8	0,0	721,6	1789,4
Амортизация транспортных средств	133,7	0,0	0,0	133,7
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	6487,7	0,0	959,5	7447,2
Амортизация прочих основных средств				
<b>Итого амортизация основных средств</b>	<b>40731,8</b>	<b>0,0</b>	<b>6821,1</b>	<b>47552,9</b>
<b>Непроизводственные активы (земля)</b>	<b>2268,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2268,3</b>
<b>Материальные запасы</b>	<b>0,0</b>	<b>681,2</b>	<b>545,2</b>	<b>136,0</b>
<i>Материальные ценности на забалансовом счете 02</i>	<i>61,8</i>			<i>61,8</i>
<i>Материальные ценности на забалансовом счете 21</i>	<i>528,4</i>	<i>973,4</i>	<i>83,4</i>	<i>1418,4</i>

На основании п. 8 Стандарта № 257н материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств (далее - объект основных средств) при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

Ранее отмечалось, что согласно Ведомости по основным средствам по состоянию на 18.05.2022 в учете числятся 462 вида имущества (в оперативном управлении (собственности) находится 292 вида имущества, на забалансе – 170 видов имущества).

***Исходя из анализа ведомости по основным средствам по состоянию на 18.05.2022 выявлено, что 121 объект нефинансовых активов стоимостью до 10 000 рублей на сумму 767,1 тыс. рублей Учреждением (ЦФХО) в нарушение п. 46, 50 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов***

*местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Стандарта № 257н присвоены инвентарные номера и не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете.*

После принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету объекта в качестве основных средств его дальнейший учет осуществляйте по балансовой стоимости. Балансовая стоимость - это первоначальная стоимость актива с учетом ее изменений (п. п. 7, 25 Стандарта № 257н).

В то же время по данным Ведомости по основным средствам по состоянию на 18.05.2022 в учете числятся 4 объекта основных средств (фонтанчик питьевой pedalный (инв. 10136000221), P/телефон «Gigaset» (инв. 10136000226), кресло руководителя (инв. 10136000436), ЖК телевизор TCL LED43 (инв. 10136000248)), которые приняты к учету без определения первоначальной стоимости, однако начислена амортизация на сумму 90,0 тыс. рублей.

*Таким образом, в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. п. 7, 25 Стандарта № 257н вышеуказанные основные средства приняты Учреждением без определения первоначальной стоимости.*

*Соответственно, в нарушение п. 13, 68 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), принятие к учету 4 объектов основных средств без первоначальной стоимости привело к занижению:*

*строки 010 и строки 030 бюджетной отчетности по ф. 0503730 на конец года на расчетную сумму 90,0 тыс. рублей (сумма рассчитана исходя из начисленной амортизации) по состоянию на 01.01.2022;*

*строки 010 и 014 бюджетной отчетности ф. 0503768 на конец года на расчетную сумму 90,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2022.*

В ходе анализа Ведомости по основным средствам также выявлен объект основного средства, который 2 раза принят к учету по одному и тому же инвентарному номеру - Пылесос А 2554 ME\*EU 1.723-600 с инвентарным номером X101060071 и балансовой стоимостью 6,8 тыс. рублей.

*Соответственно, в нарушение п. 13, 68 Инструкция № 33н, принятие к учету одного и того же пылесоса привело к завышению:*

*строки 010 бюджетной отчетности по ф. 0503730 на начало и конец года на сумму 6,8 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022;*

*строки 010 и 014 бюджетной отчетности ф. 0503768 на начало и конец года на сумму 6,8 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022.*

*В совокупности вышеуказанные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности по 2020 году истек).*

В рамках проведения контрольного мероприятия Учреждением представлены 33 акта списания материальных запасов за 2020-2021 годы и за январь 2022 года.

**Акты списания материальных запасов за 2020-2021 годы и январь 2022 года**

Таблица № 4

№	Дата и номер акта списания материальных запасов	АИ 92			АИ 95			Дизтопливо			ИТОГО
		кол. литров	цена за литр	всего	кол. литров	цена за литр	всего	кол. литров	цена за литр	всего	
1	15.01.2020 № 2	90	41,5	3 735,0	15	42,5	637,5				4 372,5
2	30.01.2020 № 3	40	41,5	1 660,0	15	42,5	637,5				2 297,5
3	07.02.2020 № 14	55	41,5	2 282,5	50	42,5	2 125,0				4 407,5
4		140	42,5	5 950,0	60	44,5	2 670,0				8 620,0
5	05.03.2020 № 19	175	42,5	7 437,5	175	44,5	7 787,5				15 225,0
6	25.05.2020 № 29	90	42,5	3 825,0	110	44,5	4 895,0				8 720,0
7	10.07.2020 № 37	10	42,5	425,0				50	44,5	2 225,0	2 650,0
8	13.07.2020 № 39	30	42,5	1 275,0	20	44,5	890,0	30	38,0	1 140,0	3 305,0
9								30	44,5	1 335,0	1 335,0
10	14.09.2020 № 42	40	42,5	1 700,0	20	44,5	890,0				2 590,0
11	25.09.2020 № 45	60	42,5	2 550,0	15	42,5	637,5				3 187,5
12	09.12.2020 № 53	10	42,5	425,0	60	44,5	2 670,0				3 095,0
13	09.12.2020 № 54	155	42,5	6 587,5	40	44,5	1 780,0				8 367,5
14	24.12.2020 № 58	190	42,5	8 075,0	40	44,5	1 780,0				9 855,0
15	<b>Итого по 2020 году</b>	<b>1 085</b>	<b>х</b>	<b>45 928</b>	<b>620</b>	<b>х</b>	<b>27 400</b>	<b>110</b>	<b>х</b>	<b>4 700</b>	<b>78 028</b>
16	18.01.2021 № 1	240	42,5	10 200,0	35	44,5	1 557,5				11 757,5
17	17.02.2021 № 6	230	42,5	9 775,0	70	44,5	3 115,0				12 890,0
18	17.03.2021 № 17	150	43,8	6 570,0	110	46,8	5 142,5				11 712,5
19		75	42,5	3 187,5							3 187,5
20	14.04.2021 № 26	120	43,8	5 256,0	65	46,8	3 038,8				8 294,8
21		135	44,5	6 007,5							6 007,5
22	14.05.2021 № 34	130	45,5	5 915,0	115	48,2	5 543,0				11 458,0
23	16.06.2021 № 38	140	45,5	6 370,0	105	48,2	5 061,0				11 431,0
24	13.07.2021 № 45	120	45,5	5 460,0	120	48,2	5 784,0				11 244,0
25	14.08.2021 № 52	15	45,5	682,5	65	48,2	3 133,0				3 815,5
26	20.09.2021 № 69	30	45,9	1 377,0	130	48,2	6 266,0				7 643,0
27		45	46,8	2 103,8							2 103,8
28	26.10.2021 № 79	100	46,8	4 675,0	110	49,5	5 445,0				10 120,0
29		15	48,5	727,5							727,5
30	12.11.2021 № 85	115	46,8	5 376,3	15	49,5	742,5	150	47,5	7 116,0	13 234,7
31								60	49,5	2 970,0	2 970,0
32	<b>Итого по 2021 году</b>	<b>1 660</b>	<b>х</b>	<b>73 683</b>	<b>940</b>	<b>х</b>	<b>44 828</b>	<b>210</b>	<b>х</b>	<b>10 086</b>	<b>128 597</b>
33	17.01.2022 № 1	115	46,8	5 376,3	70	49,5	3 465,0				8 841,3
34	17.01.2022 № 2	20	46,8	935,0	175	45,0	7 866,3				8 801,3
35	<b>Итого</b>	<b>2 880</b>	<b>х</b>	<b>125 922</b>	<b>1 805</b>	<b>х</b>	<b>83 560</b>	<b>320</b>	<b>х</b>	<b>14 786</b>	<b>224 267</b>

В ходе анализа Ведомости по основным средствам выявлено, что за проверяемый период у Учреждения в оперативном управлении (собственности) находились: снегоуборочная машина (инв. Х101060313 с 2015 года); снегоуборочная машина STG 65 SLE (инв. 1101040004 с 2009 года); снегоход «Буран СБ-640А» (инв. 11010500002 с 2011 года); бензотриммер (инв. 10136000326 с 2018 года); снегоуборщик (инв. 10134000845 с 01.02.2021); автобус для перевозки детей Peugeot Boxer (инв. 10134000845 с 20.01.2022).

Таким образом в 2020 и 2021 годах транспортное средство для передвижения людей у Учреждения отсутствовало.

Учреждением (в лице директора) 01.01.2020 заключен договор об использовании личного транспортного средства в служебных целях с гражданином Ф.И.О. на использование личного автомобиля ВАЗ-21124 в служебных целях. По условиям договора:

Ф.И.О. использует по поручению Учреждения транспортное средство для реализации уставной деятельности, компенсация за услугу составляет 1200,0 рублей в месяц, определенная постановлением Правительства Российской Федерации от 08.02.2002 № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией» (далее – Постановление № 92), срок использования – с 01.01.2020 по 31.12.2020;

Учреждение возмещает расходы, произведенные Ф.И.О. на приобретение горюче-смазочных материалов и текущие эксплуатационные расходы при использовании транспортного средства по фактическим затратам, подтвержденным соответствующими документами.

Также Учреждением (в лице директора) 01.01.2021 заключен договор об использовании личного транспортного средства в служебных целях с гражданином Ф.И.О. на использование личного автомобиля Toyota Corolla в служебных целях. По условиям договора:

Ф.И.О. использует по поручению Учреждения транспортное средство для реализации уставной деятельности, компенсация за услугу составляет 1200,0 рублей в месяц, определенная Постановлением № 92, срок использования – с 01.01.2021 по 31.12.2021;

Учреждение возмещает расходы, произведенные Ф.И.О. на приобретение горюче-смазочных материалов и текущие эксплуатационные расходы при использовании транспортного средства по фактическим затратам, подтвержденным соответствующими документами.

В ходе выборочного анализа выявлено, что Ф.И.О. фактически не возмещаются расходы на приобретение горюче-смазочных материалов и текущие эксплуатационные расходы. Расходы на ГСМ осуществляет само Учреждение.

Пунктом 1 Постановления № 92 установлены нормы расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, для легковых автомобиле с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см – 1200,0 рублей.

Путевой лист - это документ, который применяется для учета и контроля работы транспортного средства, водителя (Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»). В целях бухгалтерского учета путевой лист также является основанием для оформления акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) в целях списания ГСМ.

Приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 утверждены обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов (далее - Порядок № 368). Новый документ применяется с 01.01.2021, а аналогичный документ - Приказ Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (далее – Порядок № 152) – утратил силу с 01.01.2021.

Путевой лист с учетом норм, предусмотренных Порядком № 152, Порядком № 368, должен содержать следующие обязательные реквизиты: наименование и номер путевого листа; сведения о сроке действия путевого листа; сведения о собственнике (владельце) транспортного средства; сведения о транспортном средстве; сведения о водителе; сведения о перевозке.

Исходя из норм, предусмотренных Порядком № 152 и Порядком № 368, следует, что путевой лист оформляется водителем и на каждое транспортное средство. Если в течение срока действия путевого листа транспортное средство используется посменно несколькими водителями, то допускается оформление на одно транспортное средство нескольких путевых листов отдельно на каждого водителя.

Проведен выборочный анализ списания ГСМ на основании актов списания материальных запасов от 07.02.2020 № 14, 09.12.2020 № 54, 24.12.2020 № 58, 17.02.2021 № 6, 13.07.2021 № 45 (см. приложение № 2). В ходе анализа выявлено следующее.

На всех путевых листах, оформленных по формату, утвержденному постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, отмечено, что водителем являлся Ф.И.О.. Путевые листы не содержат номер путевого листа; сведения о собственнике (владельце) транспортного средства; сведения о водителе; сведения о перевозке.

Путевой лист является первичным документом, подтверждающим факт оказания услуг и их объем (Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 30.09.2020 № Ф02-4364/2020 по делу N А78-14327/2019).

***Таким образом, путевые листы, перечисленные в приложении № 2 оформлены в нарушение ст. 9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152, приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368.***

В соответствии с Учетной политикой Учреждения (п. 3.3 Учетной политики от 09.01.2019) нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются приказом руководителя учреждения. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

К проверке Учреждением представлены утвержденные нормы на расходы горюче-смазочных материалов:

приказ Учреждения от 03.01.2020 № 01/1, согласно которому утверждены нормы расхода бензина/топлива на следующие транспортные средства: легковой

автомобиль Toyota Corolla, снегоход СБ-640А «Буран», снегоуборщик SUNGARDEN STG65SLE, снегоуборщик KROTOF DB7651, бензиновый тример ECHO SRM-22GES, бензиновый тример Huter GGT-2500T;

приказ Учреждения от 18.03.2020 № 07/1, согласно которому утверждены нормы расхода бензина/топлива на следующие транспортные средства: легковой автомобиль Toyota Corolla, снегоход СБ-640А «Буран», снегоуборщик SUNGARDEN STG65SLE, снегоуборщик KROTOF DB7651, снегоуборщик STIGA ST526S, бензиновый тример ECHO SRM-22GES, бензиновый тример Huter GGT-2500T.

При этом необходимо отметить, что:

в собственности Учреждения отсутствует транспортное средство Toyota Corolla;

договор об использовании личного транспортного средства в служебных целях с гражданином Ф.И.О. на использование личного автомобиля Toyota Corolla в служебных целях заключен только с 01.01.2021 (01.01.2020 с указанным лицом был заключен аналогичный договор на использование личного автомобиля ВАЗ-21124 в 2020 году);

по данным Ведомости по основным средствам в течение 2020-2021 годов имеется только 1 бензиновый тример.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о подготовке указанных приказов в момент осуществления проверки.

***Таким образом, в нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 3.3 Учетной политики от 09.01.2019 руководителем Учреждения не утверждены (имеют признаки не утверждения) нормы на расходы горюче-смазочных материалов, что в свою очередь могло привести к неэффективному расходованию средств.***

Необходимо отметить, что предъявленные к проверке путевые листы, указанные в приложении № 2, не подписаны Ф.И.О. В графе подпись лица, пользовавшегося автомобилем, имеются подписи Ф.И.О., Ф.И.О., Ф.И.О..

Соответственно, путевые листы подписаны не лицом, являющимся одновременно водителем и лицом, предоставляющим услуги.

Исходя из приложения № 2 видно, что:

к путевому листу от 26.10.2020 приложен чек от 27.10.2020 на сумму 637,5 рублей;

к путевому листу от 29.01.2021 приложен чек от 30.01.2021 на сумму 890,0 рублей;

к путевому листу от 11.06.2021 приложен чек от 12.06.2021 на сумму 482,0 рублей;

к путевому листу от 01.06.2021 приложен чек от 01.06.2021, который был оплачен в 18.50 часов, т.е. после рабочего времени, на сумму 682,5 рублей.

Исходя из приложения № 2 также видно, что:

на одно и то же транспортное средство используются разные марки автомобильного бензина;

в отдельные дни заправка бензина осуществлялась двумя чеками в разницу 1 минута (например, 29.01.2020, 02.11.2020);

имеются несоответствия в данных спидометра, отраженных в путевых листах (например, от 02.11.2020 – показания спидометра 58907-58180;

к путевому листу приложены чеки на заправку бензина, по которым оплата производилась в нерабочие (выходные) дни (например, 04.01.2020, 05.01.2020, 06.01.2020, 25.01.2020, 04.10.2020, 25.10.2020, 04.11.2020, 14.11.2020, 28.11.2020), согласно табелям учета рабочего времени Ф.И.О. в указанные дни к работе не привлекался.

**Таким образом, указанные обстоятельства в нарушение ст. 9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152, приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 имеют признаки принятия Учреждением к учету документов на сумму 55,4 тыс. рублей, не подтверждающих факт осуществления имевших места фактов хозяйственной жизни.**

### **4.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

По данным сведений по дебиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) на 01.01.2020, 01.01.2021 задолженность отсутствует.

Учреждением также в рамках проверки представлены письма (исх. от 19.05.2022 №2,3,4), согласно которым на 31.12.2020, 31.12.2021, 30.04.2022 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно данным картотеки арбитражных дел на 13.07.2022 нет судебных производств в отношении МАУ «ДЮСШ «Хелхем».

### **5. Выводы:**

Доходы Учреждения в 2020 году составили 11 102,3 тыс. рублей (в т.ч. субсидии на выполнение муниципального задания – 8 123,1 тыс. рублей, целевые субсидии – 1731,4 тыс. рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 1 247,8 тыс. рублей), в 2021 году – 15 177,3 тыс. рублей (в т.ч. субсидии на выполнение муниципального задания – 11 221,5 тыс. рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 3 955,8 тыс. рублей), на 2022 год предусмотрены доходы 16 553,63 тыс. рублей (в т.ч. субсидии на выполнение муниципального задания – 12 209,7 тыс. рублей, поступления от приносящей доход деятельности – 4 343,9 тыс. рублей).

Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» и муниципальной программы «Развитие культуры и туризма», а также проверка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года, выявлены следующие нарушения:

**5.1** в нарушение пункта 5.5 Устава Учреждения, пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ заседания Наблюдательного совета в Учреждении проводятся реже одного раза в квартал;

**5.2** в нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6, 7 Приказа № 86н, п. 1.7. Положения № 683 Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - bus.gov.ru не размещены:

1) в разделе «Общая информация»:

- решения Учредителя о назначении руководителей Учреждения:

распоряжение от 12.01.2021 № 04-к о возложении исполнения обязанностей директора на Ф.И.О.;



распоряжение от 10.03.2021 № 10-лс о назначении директора.

- распоряжение Учредителя об утверждении состава Наблюдательного совета Учреждения от 30.07.2019 № 924;

2) в 2020-2021 годах 2 ПФХД размещены с нарушением срока, 77 ПФХД не размещены;

3) в электронном структурированном виде не размещена достоверная и полная информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его исполнении за 2020 и 2021 годы;

4) утвержденные отчеты о выполнении муниципального задания по итогам 2020 и 2021 годов и предварительные отчеты о выполнении муниципального задания по итогам 2020 и 2021 годов;

**5.3** в нарушение Приказа № 114н не обеспечено формирование и представление учредителю отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества за 2020 и 2021 годы;

**5.4** в нарушение ст. 2, 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Требований к ПФХД, Порядка составления и утверждения ПФХД:

директором Учреждения ПФХД на 2020 год на рассмотрение в Наблюдательный совет не предоставлялся, ПФХД утверждались в отсутствие выданных заключений Наблюдательным советом;

Учреждением ПФХД от 30.12.2019 на 2020-2022 годы и ПФХД от 30.12.2020 № 1 на 2021-2023 годы оформлены в нарушение приложения Требований к ПФХД, приложения Порядка составления и утверждения ПФХД;

90 ПФХД за 2020-2022 годы (до 01.05.2022) утвердил не директор Учреждения, а представитель учредителя – начальник отдела образования, социального развития, опеки и попечительства, молодежной политики, культуры и спорта администрации Аликовского района Чувашской Республики Ф.И.О.;

в ПФХД на 2020-2022 годы (в ред. от 25.12.2020) доходы (всего) занижены на 275,9 тыс. рублей, в разделе 1 не отражены остатки средств на начало текущего финансового года в сумме 275,9 тыс. рублей;

в ПФХД на 2021-2023 годы (в ред. от 29.12.2021) доходы (всего) занижены на 10,0 тыс. рублей, в разделе 1 не отражены остатки средств на начало текущего финансового года в сумме 10,0 тыс. рублей;

**5.5** в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, Положения № 683 Учреждением не сформированы и не представлены учредителю предварительные отчеты о выполнении муниципального задания в 2020 и в 2021 годах;

**5.6** в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п.6 Постановления № 203, п.6 Порядка № 339 Учреждением не сформированы и не представлены учредителю отчетность о достижении результатов, отчетность о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии и отчетность об осуществлении расходов за 2020 год;

**5.7** в нарушение ст. 135 ТК РФ, Положений № 1771, 995, Положений об оплате труда, Положения о стимулирующей части фонда оплаты труда:

инженеру, кассиру в 2021 году произведены стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы без учета показателей оценки (к проверке не представлены докладные записки о выполнении показателей оценки,

приказы также не содержат данные об оценке), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств в сумме 105,4 тыс. рублей;

стимулирующие выплаты тренерам-преподавателям произведены без учета показателей и критериев оценки эффективности труда работников (к проверке не представлены докладные записки, приказы также не содержат данные об оценке) на сумму 2 339,5 тыс. рублей (за 2020 год – 968,0 тыс. рублей, за 2021 год – 1 371,5 тыс. руб.), что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств Учреждения в указанной сумме;

выплаты стимулирующего характера (за особые условия труда работникам, за качественную подготовку спортивной школы к новому учебному году, за добросовестное исполнение своих должностных обязанностей и достижение результатов) за 2020-2021 годы работникам Учреждения выплачены в нарушение Положения о премировании от 25.12.2018 и 23.11.2020 (указанные выплаты положением не предусмотрены) на сумму 1 384,6 тыс. рублей, что в свою очередь привело к неэффективному расходованию средств в указанной сумме;

выплаты материальной помощи на основании 4 приказов Учреждения за лечение за проверяемый период предоставлены сотрудникам МАУ ДО «ДЮСШ «Хёлхем» в отсутствие подтверждающих документов об имеющемся заболевании и произведенных расходах на лечение на сумму 63,2 тыс. рублей;

**5.8** в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения:

**5.8.1** Положение о закупках Учреждения не соответствует нормам, предусмотренным ст. 2 Закона № 223-ФЗ;

**5.8.2** в нарушение ст. 2, 4 Закона № 223-ФЗ, п. 1.6.1 Положения о закупке Учреждением план закупок на 2022 год размещен в ЕИС 03.01.2022 (с нарушением срока на 3 дня), а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ;

**5.8.3** в нарушение ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, п.п. 45.1, 45.2 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, п. 1.6.3 Положения о закупках Учреждением в 2020-2021 годах и 5 месяцев 2022 года ежемесячно не размещались сведения:

о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в количестве 28 шт.;

о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в количестве 28 шт.

Указанные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности за не размещение сведений в 2020 году и 1 полугодии 2021 года истек по 36 сведениям, по 22 сведениям срок не истек);

**5.8.4** Учреждением в нарушение ч. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, п. 1.6.7 Положения о закупках в ЕИС не размещены договора, стоимость которых превышает 100,0 тыс. руб., а именно: договор от 27.04.2021 № 21 на сумму 122,5 тыс. руб., заключенный с ИП Костылевым В.А. на поставку мебели; от 12.05.2021 № б/н на сумму 137,2 тыс. руб., заключенный с ИП Ворониной О.В. на поставку

медицинского оборудования, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ;

**5.8.5** Учреждением в нарушение ст. 309 ГК не произведена оплата по п. 4.3 договора от 27.04.2021 № 14, заключенному с ИП Костылевым В.А. на поставку мебели на сумму 122,5 тыс. рублей, что в свою очередь может привести к обязательствам в соответствии с п. 6 настоящего договора в виде неуплаты неустоек;

**5.8.6** по договорам, заключенным Учреждением с МАУ ДО «Аликовская ДШИ» (от 01.01.2020 № б/н на сумму 378,1 тыс. рублей ) и МБУ ДО «ЦД и ЮТ» (от 09.01.2020 № 1/2020 на сумму 721,9 тыс. рублей):

в нарушение ст. 309 ГК РФ, пункта 3.1 договора от 01.01.2020 № б/н Учреждением 5 раз финансирование доведено до МАУ ДО «Аликовская ДШИ» без заявки на авансирование и реестра договоров на авансирование за 2020 год;

в нарушение ст. 3 Закона № 223-ФЗ 2 вышеуказанных договора заключены без включения таких закупок в план закупок на 2020 год;

с учетом норм, предусмотренных п. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, в ЕИС не размещены закупки, превышающие 100 тыс. рублей, а именно 2 вышеуказанных договора, а это в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности истек);

**5.8.7** по договору от 26.05.2021 № 26-05, заключенному между Учреждением и ООО «ТрансСервис» (далее – договор № 26-05) на поставку четырех компьютеров в комплекте (Intel 4.0GHz/8Gb/250Gb/21,5 Kbd/Mouse) на сумму 203,0 тыс. руб.:

Учреждением в нарушение ст. 309 ГК РФ, п. 1.1. договора № 26-05 оплата за поставленный товар произведена раньше, чем осуществлена поставка товара;

в нарушение ч. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС не размещен договор № 26-05, что в свою очередь указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренное ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ;

в нарушение ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 Закона № 223-ФЗ Учреждением покупка 4 комплектов компьютеров на 203,0 тыс. руб. осуществлена вне рамок плана закупок;

**5.9** в части соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением:

**5.9.1** по 121 объекту нефинансовых активов стоимостью до 10 000 рублей на сумму 767,1 тыс. рублей Учреждением (ЦФХО) в нарушение п. 46, 50 Инструкции № 157н, Стандарта № 257н присвоены инвентарные номера и не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете;

**5.9.2** в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. п. 7, 25 Стандарта № 257н 4 объекта основных средств (фонтанчик питьевой pedalный (инв. 10136000221), Р/телефон «Gigaset» (инв. 10136000226), кресло руководителя (инв. 10136000436), ЖК телевизор TCL LED43 (инв. 10136000248)) приняты Учреждением без определения первоначальной стоимости;

Соответственно, в нарушение п. 13, 68 Инструкции № 33н принятие к учету 4 объектов основных средств без первоначальной стоимости привело к занижению:

строки 010 и строки 030 бюджетной отчетности по ф. 0503730 на конец года на расчетную сумму 90,0 тыс. рублей (сумма рассчитана исходя из начисленной амортизации) по состоянию на 01.01.2022;

строки 010 и 014 бюджетной отчетности ф. 0503768 на конец года на расчетную сумму 90,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2022;

**5.9.3** в нарушение п. 13, 68 Инструкции № 33н, принятие к учету 2 раза пылесоса А 2554 ME\*EU 1.723-600 привело к завышению:

строки 010 бюджетной отчетности по ф. 0503730 на начало и конец года на сумму 6,8 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022;

строки 010 и 014 бюджетной отчетности ф. 0503768 на начало и конец года на сумму 6,8 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022.

В совокупности вышеуказанные обстоятельства указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности по 2020 году истек);

**5.9.4** в нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Стандарта № 257н 16 видам имущества Учреждением не присвоены инвентарные номера, присвоенные в бухгалтерском учете;

**5.9.5** Учреждением в несоблюдение норм, предусмотренных разделом VIII Приказа № 256н, в 2020-2021 годах проведена не качественная инвентаризация основных средств;

**5.9.6** 51 путевой лист оформлены в нарушение ст. 9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152, приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368;

**5.9.7** в нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 3.3 Учетной политики от 09.01.2019 руководителем Учреждения не утверждены (имеют признаки не утверждения) нормы на расходы горюче-смазочных материалов, что в свою очередь могло привести к неэффективному расходованию средств;

**5.9.8** в нарушение ст. 9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152, приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 имеются признаки принятия Учреждением к учету документов (путевые листы и кассовые чеки на заправку бензина) на сумму 55,4 тыс. рублей, не подтверждающих факт осуществления имевших места фактов хозяйственной жизни.

**6. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** не поступили.

#### **7. Предложения (рекомендации):**

1) направить представление об устранении выявленных нарушений в муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Хелхем» Аликовского района Чувашской Республики;

2) направить отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие

физической культуры и спорта» и муниципальной программы «Развитие культуры и туризма», а также проверка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года»

в:

администрацию Аликовского района Чувашской Республики;  
Аликовское районное Собрание депутатов Чувашской Республики;  
Прокуратуру Чувашской Республики.