

Информация

об отчете №2 от 01.08.2023г. по итогам внешнего финансового контроля над исполнением муниципального задания в Муниципальном автономном учреждении городского округа город Нововоронеж «Спортивно – оздоровительный центр» по итогам 2022 года и первого квартала 2023 года.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж проведен внешний финансовый контроль над исполнением муниципального задания в Муниципальном автономном учреждении городского округа город Нововоронеж «Спортивно – оздоровительный центр» по итогам 2022 года и первого квартала 2023 года.

1. Правовые и организационные основы проведения проверки

1.1. Основанием для проведения контрольного мероприятия являются:

- Ст. 266.1. Бюджетного кодекса РФ,
- ст. 6 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 19.04.2018г. №279 (с изменениями),
- пункт 2.2. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2023 год, утвержденный приказом КСП от 28.12.2022 года №19.

1.2. Объектом проверки является Муниципальное автономное учреждение городского округа город Нововоронеж «Спортцентр» (далее МАУ).

Предметом проверки является финансово-хозяйственная деятельность по исполнению муниципального задания Учреждением за 2022 год и первый квартал 2023 года.

Цель проверки – определение законности и результативности использования бюджетных средств по итогам выполнения муниципального задания за 2022 год и первый квартал 2023 года; определение законности и эффективности пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным автономным учреждением на праве оперативного управления.

Для реализации поставленной цели в ходе проведения проверки необходимо выполнить следующие задачи:

- провести анализ нормативно-правовой базы и устава, регламентирующей деятельность муниципального автономного учреждения;
- оценить текущее финансовое состояние муниципального учреждения по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности при исполнении муниципального задания;
- проконтролировать выполнение утвержденных показателей и норм муниципального задания МАУ;
- проверить, обеспечена ли эффективность, результативность и целевой характер использования бюджетных средств муниципальным учреждением;

- проанализировать правильность наделения имуществом муниципального бюджетного учреждения, его наличие и эффективное использование;
- проверить организацию и состояние бухгалтерского учета и отчетности в разделах исполнения муниципального задания;
- рассмотреть соответствие закупочной документации и деятельности по осуществлению закупок законодательству РФ при использовании средств, выделенных из бюджета на решение задач, определенных муниципальным заданием в отчетном периоде.

1.3. Вопросы контроля:

1. Анализ нормативно-правовой базы и устава, регламентирующей деятельность учреждения: определение целей и видов деятельности на соответствие стратегическим и уставным документам городского округа город Нововоронеж.
2. Анализ эффективности использования и сохранности имущества, закрепленного за МАУ «Спортцентр». Правомерность его списания, отчуждения.
3. Проверка соответствия формирования муниципального задания и его финансового обеспечения муниципальным нормативно-правовым актам.
4. Контроль над целевым использованием и результативностью расходования муниципальных бюджетных средств, выделенных на исполнение муниципального задания.
5. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета. Исполнение доходов, полученных от коммерческой деятельности и исполнение расходов в рамках плана финансово-хозяйственной деятельности.
6. Соответствие документации о закупках и заключенных муниципальных контрактах Учреждения (выборочно) требованиям федерального законодательства о закупках.

1.4. Состав проверяющих: председатель КСП Волохин Николай Константинович, инспектор-ревизор Голубева Елена Валерьевна

1.5. Сроки проверки: с 05 июня 2023г. по 31 июля 2023г.

По итогам внешнего финансового контроля 25.07.2023г. составлен и направлен для подписания проверяемой организации Акт №2. Акт рассмотрен и, в установленные законодательством сроки, подписан – 31.07.2023г.

Со стороны КСП акт №2 от 25.07.2023г. подписали: председатель Волохин Н.К. и инспектор-ревизор Голубева Е.В. Со стороны МАУ «Спортивно-оздоровительный центр» Акт №2 от 25.07.2023г. подписали: генеральный директор Акатов С.Н. и главный бухгалтер – Черная Г.С. Акт подписан без возражений.

Для достижения целей проверки были получены и изучены материалы, полученные по запросам контрольно-счетного органа и перечисленные в пункте 8. программы проверки. Также материалы от МАУ «Спортцентр» сопоставлены с информацией, полученной о деятельности организации от администрации городского округа город Нововоронеж и размещенной в единой информационной системе.

На основании Акта №2, с учетом предписаний Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж «Общие требования, правила и процедуры проведения

контрольного мероприятия», утвержденного приказом КСП от 29.12.2022 №22 подготовлен отчет №2 от 01.08.2023г.

Отчет №2 от 01.08.2023г. по итогам внешнего финансового контроля над исполнением муниципального задания в Муниципальном автономном учреждении городского округа город Нововоронеж «Спортивно – оздоровительный центр» по итогам 2022 года и первого квартала 2023 года на основании статьи 9 Положения о КСП 02.08.2023г. направлен в адрес главы городского округа город Нововоронеж.

Отчет №2 от 01.08.2023г. включает в себя, в том числе, раздел «Выводы и предложения», как заключительной части Акта №2 от 25.07.2023г.:

1. На основании статьи 52 ГК РФ, ч. 1. Ст. 7 Федерального закона от 03.11.2006г. №174-ФЗ (ред. от 21.11.2022) «Об автономных учреждениях», Устав Муниципального автономного учреждения городского округа город Нововоронеж «Спортивно-оздоровительный центр» (новая редакция) утвержден постановлением администрации от 16.10.2013г. №1702 (с изменениями от 26.11.2015г. №1615 и от 22.04.2021г. №358).

Целью деятельности Учреждения является удовлетворение общественных потребностей в занятии физической культурой и спортом.

2. В рамках норм Устава, имущество и средства Учреждению переданы на праве оперативного управления, отражаются на его балансе и используются для достижения целей, утвержденных Уставом.

Отчетность о сохранности имущества и её использовании направляется Учредителю своевременно, на основании и по формам Положения «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью в городском округе город Нововоронеж», утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 18.06.2015г. №496.

Выход на территорию Учреждения верифицировал его сохранность и использование в соответствии с техническими и технологическими характеристиками.

Объекты недвижимости, земельные участки, зарегистрированы и внесены в Единый государственный реестр недвижимости, как требует статья 131 Гражданского кодекса РФ и нормы Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015г. №218-ФЗ.

Не зарегистрирован объект, протяженностью 147 погонных метров - «канализационные сети сооружения», расположенные по ул. Космонавтов, стр. 27А, инвентарный номер 410113000007, что нарушает требования статьи 131 ГК РФ.

В перечень объектов движимого имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, первоначальной (балансовой) стоимостью, равной или превышающей 50 тысяч рублей на 01.04.2023г. включены 147 инвентарных объекта с остаточной стоимостью 25 656,0 тысяч рублей.

На момент проведения проверки объект «беговая дорожка» с инвентарным номером 410124000162 с остаточной стоимостью 191,6 тысяч рублей, полученная учреждением на основании постановления администрации от 05.04.2021г. №272, не эксплуатировалась, в связи с техническими неисправностями.

3. В соответствии с требованиями Федерального закона от 03.11.2006г. №174-ФЗ, действующего Устава Учреждения, МАУ «Спортивно-оздоровительный центр»

предоставляет услуги населению на основании муниципального задания. Муниципальные задания на проверяемый период для автономного учреждения сформированы и утверждены учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности и после утверждения.

Муниципальные задания для МАУ на 2022 и 2023гг. содержат 11 разделов (услуг) с определением показателей (индикаторов), характеризующих количественное и качественное их предоставление населению городского округа город Нововоронеж.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества осуществляется через предоставления субсидий из бюджета городского округа город Нововоронеж и иных, не запрещенных федеральными законами источников.

Правила определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета определены постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 30.12.2020г. №1283 «Об утверждении Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа город Нововоронеж муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа город Нововоронеж на иные цели».

4. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному автономному учреждению городского округа город Нововоронеж «Спортивно-оздоровительный центр» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2022 год подписано сторонами 24.12.2021г. в сумме 43 701,5 тысячи рублей (по Дополнительному Соглашению №4 от 06.12.2022г.).

Соглашение имеет приложение с утвержденным ежемесячным графиком поступления субсидии по двум вышеприведенным КБК.

Поступление субсидии на счета МАУ «Спортцентр» подтверждается ежемесячными записями по счету 30914204000 и другими записями бухгалтерского учета.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному автономному учреждению городского округа город Нововоронеж «Спортивно-оздоровительный центр» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2023 год подписано сторонами 21.12.2022г.:

- по КБК 914 11 02 03 6 10 80070 621 241 в размере 49 000,0 тысячи рублей,
- по КБК 914 11 02 03 6 10 S8790 621 241 в размере 1 497,7 тысячи рублей.

Исполнение МЗ подтверждается документами распорядительного характера, изданными руководителем МАУ «Спортцентр», а также журналами учета, проводимых мероприятий и участников.

Использование финансовых средств субсидии на другие мероприятия не установлено.

5. . Бухгалтерский учет в МАУ «Спортцентр» ведется в соответствии:

- с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- Инструкцией 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 N 157н (далее - Инструкция N 157н).

Проверена годовая отчетность учреждения за 2022 год в сопоставлении с главной книгой учреждения – нарушений не выявлено.

К проверке представлены планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год, подписанные должностными лицами, ответственными за содержащиеся в планах ФХД данные и утвержденные Генеральным директором учреждения 29.12.2021, в сроки установленные порядком, утвержденным постановлением №1318.

В целом исполнение плана ФХД за 2022 год по доходам согласно «Отчета об исполнении учреждением плана его ФХД» (ф.0503737) составило 100%.

Фактические расходы учреждения за 2022 год за счет субсидий на выполнение муниципального задания составили 43 701,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в составе кассовых расходов за счет средств субсидии на муниципальное задание в сумме 23 287,8 тыс. рублей составляет выплата заработной платы с начислениями на выплаты по оплате труда – 53,3%, текущие расходы составили -46,7 тыс. рублей или 20413,7 тыс. рублей.

Собственные доходы учреждения за 2022 год составили 30 979,9 тыс. рублей. Расходы учреждения за 2022 год за счет собственных доходов составили 29 327,3 тыс. рублей или 94,7% от поступлений.

Направление расходов, от собственных доходов в 2022 году:

- расходы на выплаты персоналу 9717,9 тыс. рублей;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения – 19 542,9 тыс. рублей;
- уплата налогов, сборов, госпошлин и прочие платежи – 66,5 тыс. рублей.

6. При закупках МАУ руководствуются Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (п. 1 ч. 2 ст. 1 Федерального Закона №223-ФЗ).

Проверенные заключенные договора, как по конкурентным способам закупки, так и у единственного поставщика, заключены и исполнены в рамках действующего на предприятии Положения о закупках и действующего законодательства.

Председатель КСП:

Волохин Н.К.