



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ  
ЛИПЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и целевого использования средств муниципального бюджета, выделенных в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Липецком муниципальном районе на 2014—2024 годы муниципальной программы «Развитие социальной сферы Липецкого муниципального района на 2014-2024 годы» и направленных в 2018, 2019 годах и 1 квартале 2020 года на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности МАУ МСОК «Атлант»**

г. Липецк

27.05.2020г.

Председателем Контрольно-счётной комиссии Липецкого муниципального района Землянниковой Василиной Анатольевной на основании распоряжения о проведении контрольного мероприятия №8-р от «28» апреля 2020 года и распоряжения о продлении срока контрольного мероприятия №9-р от «13» мая 2020 года проведено контрольное мероприятие в МАУ МСОК «Атлант» по теме: «Проверка законности, эффективности и целевого использования средств муниципального бюджета, выделенных в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Липецком муниципальном районе на 2014—2024 годы муниципальной программы «Развитие социальной сферы Липецкого муниципального района на 2014-2024 годы» и направленных в 2018, 2019 годах и 1 квартале 2020 года на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Положение «О Контрольно-счётной комиссии Липецкого муниципального района Липецкой области», утвержденное решением Совета депутатов Липецкого муниципального района от 27.12.2016 №119, пункт 5 раздела II Плана работы на 2020 год, распоряжение председателя Контрольно-счётной комиссии №17-р от 25.12.2019 года с учетом изменений, утвержденных распоряжением от 24.04.2020 года № 7-р.

**Цель (цели) контрольного мероприятия:**

- оценить законность и эффективность использования средств муниципального бюджета при осуществлении финансово – хозяйственной деятельности, в том числе целевое расходование субсидии на исполнение муниципального задания учредителя;
- определить правильность и полноту бухгалтерского учета;
- оценить эффективность использования муниципальной собственности.

**Объект (объекты) контроля:** МАУ МСОК «Атлант».

**Проверяемый период:** 2018 год, 2019 год и 1 квартал 2020 года.

**Перечень основных законодательных и нормативных правовых актов, действующих в проверяемом периоде, которыми следует руководствоваться:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",
- Федеральный закон от 03.11.2006 года №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»,
- Федеральный закон от 04.12.2007 года №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»,
- Федеральный закон от 27.07.2010 года N 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»,
- Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 года «3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения

кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»,

Приказ Минфина России от 01.12.2010 года №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению",

Приказ Минфина России от 06.12.2010 года №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению",

Приказ Минфина России от 23.12.2010 года №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению»,

Приказ Минфина России от 28.12.2010 года №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации",

Приказ Минфина России от 25.03.2011 года №33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений",

Приказ Минфина России от 30.03.2015 года N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

Приказ Минфина России от 08.06.2018 года N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения",

Приказ Минфина России от 06.06.2019 года N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения",

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 года N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств",

Приказ Минфина России от 31.12.2016 года N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»,

Приказ Минфина России от 07.12.2018 года N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»,

Приказ Минфина России от 31.12.2016 года N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»,

Приказ Минфина России от 28.07.2010 года N 81н "О требованиях к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»,

Приказ Минфина России от 31.08.2018 года N 186н "О требованиях к составлению и утверждению плана финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»,

Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 года №640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»,

Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 года №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»,

Приказ Министерства спорта РФ от 08.02.2019 года №83 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере физической культуры и спорта, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением,

«Методические рекомендации для органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области физической культуры и спорта и органов местного самоуправления по переходу на нормативно-подушевое финансирование организаций, осуществляющих спортивную подготовку», утвержденное Минспортом России 08.12.2015 года.

Приказ УФКС по Липецкой области от 26.12.2018 года № 426-О «Об утверждении значения нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ), корректирующих коэффициентов и коэффициентов выравнивания при расчете субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания учреждениям, подведомственным УФКС по Липецкой области»,

Постановление администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 08.06.2011 года №869 «О порядке предоставления муниципальным автономным учреждением субсидий на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг».

Постановление администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 09.11.2018 года №453 «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование муниципальному автономному учреждению Многофункциональный спортивно-

оздоровительный комплекс «Атлант» Липецкого муниципального района Липецкой области»,

Постановление администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 01.12.2017 года №447 «О создании МАУ МСОК «Атлант»,

Постановление администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 14.12.2010 №1962 «О компенсационных и стимулирующих выплатах руководителям, их заместителям и главным бухгалтерам муниципальных учреждений»,

Распоряжение администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 30.01.2020 года №60-р «О стимулирующих выплатах директору МАУ МСОК «Атлант»,

Решение Совета депутатов Липецкого муниципального района Липецкой области от 24.11.2017 года N 166 "О проекте Бюджета Липецкого муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с изменениями,

Решение Совета депутатов Липецкого муниципального района Липецкой области от 27.11.2018 года N 214 "О проекте Бюджета Липецкого муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с изменениями,

Решение Совета депутатов Липецкого муниципального района Липецкой области от 24.12.2019 года N 278 "О проекте Бюджета Липецкого муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»,

Решение Совета депутатов Липецкого муниципального района Липецкой области от 22.07.2008 года №55 «Стратегия социально – экономического развития Липецкого муниципального района Липецкой области на период до 2024 года»,



Решение Совета депутатов Липецкого муниципального района Липецкой области от 21.10.2008 года N 80 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений Липецкого муниципального района»,

Постановление администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 01.10.2013 года №989 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие социальной сферы Липецкого муниципального района на 2014 - 2024 годы»» (с изменениями и дополнениями),

Постановление администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 12.10.2015 года №686 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с изменениями и дополнениями),

Приказ Комитета финансов администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 22.10.2010 года №22 «Об утверждении методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнению работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных учреждений района»,

Постановление администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 22.10.2010 года №1597 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»,

Постановление администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 12.08.2013 года №783 «Об утверждении порядка разработки, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных программ Липецкого муниципального района Липецкой области»,

Решение Совета депутатов Липецкого муниципального района Липецкой области от 22.09.2009 года N 178 «О порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории Липецкого муниципального района»,

Решение Липецкого районного Совета депутатов Липецкой области от 19.06.2007 года N 303 «О Положении о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Липецкого муниципального района»,

Решение Липецкого районного Совета депутатов Липецкой области от 19.06.2007 года N 304 «О Положении о порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений Липецкого муниципального района»,

Приказ Комитета финансов администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 29.11.2010 года №1811 «Об утверждении типовой формы соглашения между администрацией района и муниципальным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания»,

Коллективный договор МАУ МСОК «Атлант», в последней редакции от 31.01.2020 года,

Акт 6/8/20 проведения плановой проверки в отношении муниципального автономного учреждения многофункциональный спортивно-оздоровительный комплекс «Атлант» от 14.02.2020 года,

Акт 5/3/20 проведения проверки в отношении муниципального автономного учреждения многофункциональный спортивно-оздоровительный комплекс «Атлант» от 12.02.2020 года,

**Вопросы проверки:**

1. Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Виды деятельности. Выполнение договорных отношений.
2. Исполнение Плана финансово – хозяйственной деятельности.
3. Муниципальное задание. Целевое использование субсидии автономным учреждением.
4. Формирование комплекса дополнительных услуг в автономном учреждении.
5. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.



6. Использование муниципальной собственности. Учет и движение нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов). Инвентаризация.

Контрольное мероприятие начато «06» мая 2020 года, окончено «25» мая 2020 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.**

Получателем бюджетных средств в проверяемом периоде было муниципальное автономное учреждение спортивно – оздоровительный комплекс «Атлант» (далее – МАУ МСОК «Атлант»). Данная организация является автономным учреждением, учредителем которого выступает администрации Липецкого муниципального района.

МАУ МСОК «Атлант» некоммерческая организация, созданная для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления Липецкого муниципального района в сфере физической культуры и спорта, в соответствии с пунктом 2.1. «Положения о порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений Липецкого муниципального района», принятого Решением Липецкого районного Совета депутатов Липецкой области от 19.06.2007года.

ИНН 4813028627 КПП 481301001 ОГРН 1174827021379

Адрес местонахождения: 398501, Липецкая область, Липецкий район, деревня Копцевы Хутора, улица Котовского, дом 1в.

**По вопросу 1. Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Виды деятельности. Выполнение договорных отношений.**

Муниципальное автономное учреждение многофункциональный спортивно – оздоровительный комплекс «Атлант» создано в соответствии с Постановлением администрации Липецкого муниципального района

Липецкой области №447 от 01.12.2017 года и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 11.12.2017 года.

Автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах физической культуры и спорта (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

Основным видом деятельности автономного учреждения в соответствии с Уставом и выпиской из ЕГРЮЛ является деятельность в области спорта прочая.

Дополнительные виды деятельности:

- предоставление услуг по перевозкам;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров;
- деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки;
- деятельность спортивных объектов;
- деятельность физкультурно – оздоровительная.

За период с 11.12.2017 года по 31.03.2020 года в Устав вносились изменения 2 раза. Первое изменение было связано с уточнением должности руководителя, второе связано с изменением адреса юридического лица и внесением сведений о структурном подразделении – Спортивной школе.

В соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 года №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Уставом в МАУ МСОК «Атлант» создан наблюдательный совет. В соответствии с п. 5.21 Устава и пунктом 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 года №174-ФЗ заседания наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

**В нарушение пункта 1 статьи 12 Федерального закона от 03.11.2006 года 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» заседания наблюдательного совета не проводятся ежеквартально.**

К сведению. В состав наблюдательного совета автономного учреждения входят представители учредителя автономного учреждения, представители исполнительных органов государственной власти или представители органов местного самоуправления, на которые возложено управление государственным или муниципальным имуществом, и представители общественности, в том числе лица, имеющие заслуги и достижения в соответствующей сфере деятельности. В состав наблюдательного совета автономного учреждения могут входить представители иных государственных органов, органов местного самоуправления, представители работников автономного учреждения. Количество представителей государственных органов и органов местного самоуправления в составе наблюдательного совета не должно превышать одну треть от общего числа членов наблюдательного совета автономного учреждения. Не менее половины из числа представителей государственных органов и органов местного самоуправления составляют представители органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения. Количество представителей работников автономного учреждения не может превышать одну треть от общего числа членов наблюдательного совета автономного учреждения.

В соответствии с пунктом 4 статьи 10 Федерального закона №174-ФЗ руководитель и заместители руководителя не могут быть членами наблюдательного совета автономного учреждения. Руководитель автономного учреждения участвует в заседаниях наблюдательного совета автономного учреждения с правом совещательного голоса.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 03.11.2006 года №174-ФЗ к компетенции Наблюдательного совета относится:

- рассмотрение предложения учредителя или руководителя автономного учреждения о внесении изменений в устав автономного учреждения;

**Нарушен порядок оформления Протокола заседания Наблюдательного совета №1 от 15.02.2019 года.** Не подведены итоги голосования присутствующих членов совета. Протокол связан с изменением адреса местонахождения.

**В Постановлении администрации Липецкого муниципального района от 26.02.2019 года №43 о внесении изменения в Устав, неверно указана ссылка на последнюю редакцию Устава.** Следовало указать Постановление администрации Липецкого муниципального района от 26.12.2017 года №484, а указано Постановление администрации Липецкого муниципального района от 01.12.2017 года №447.

**При регистрации изменений местонахождения юридического лица было допущено нарушение срока предоставления сведений в регистрирующий орган (изменения внесены в ЕГРЮЛ только 16.04.2019 года с оплатой услуги сторонней организации).** Так, в соответствии с п.5 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 года №129-ФЗ юридическое лицо в течение трех рабочих дней с момента изменения обязано сообщить об этом в регистрирующий орган по месту своего соответственно нахождения. В соответствии с Постановлением Пленума ВАС от 30.07.2013 года №61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, поступающих по его адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по этому адресу своего представителя, и такое юридическое лицо не вправе в отношениях с лицами, добросовестно полагавшимися на данные ЕГРЮЛ об адресе юридического лица, ссылаться на данные, не внесенные в указанный реестр.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 11 Федерального закона об автономных учреждениях, по вопросу внесении изменений в устав

автономного учреждения наблюдательный совет автономного учреждения дает рекомендации. Учредитель автономного учреждения принимает по этим вопросам решения после рассмотрения рекомендаций наблюдательного совета автономного учреждения.

- рассмотрение проекта плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения;

**В нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 года №174-ФЗ проекты Планов финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на наблюдательном совете не рассматривались до октября 2019 года. Предоставлены только Протокол №2 от 14.10.2019 года и Протокол № 3 от 31.12.2019 года о внесении изменений и утверждении Плана финансово – хозяйственной деятельности МАУ МСОК «Атлант».**

**По данному вопросу, в соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 года №174-ФЗ, наблюдательный совет автономного учреждения дает заключение, копия которого направляется учредителю автономного учреждения. Указанная норма федерального закона не исполняется.**

- рассмотрение по представлению руководителя автономного учреждения отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения;

**В нарушение подпункта 7 пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 года №174-ФЗ Отчеты о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении Планов финансово – хозяйственной деятельности автономного учреждения на наблюдательном совете не рассматривались.**

**Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 11 вышеназванного Федерального закона, по данному вопросу наблюдательный совет**

**автономного учреждения дает рекомендации. Учредитель автономного учреждения принимает по этим вопросам решения после рассмотрения рекомендаций наблюдательного совета автономного учреждения.**

- рассмотрение предложения руководителя автономного учреждения о выборе кредитных организаций, в которых автономное учреждение может открыть банковские счета;

По данному вопросу, в соответствии с пунктом 3 статьи 11, наблюдательный совет автономного учреждения дает заключение. Руководитель автономного учреждения принимает по этим вопросам решения после рассмотрения заключений наблюдательного совета автономного учреждения.

Вопрос о выборе кредитной организации наблюдательным советом рассматривался. Замечаний нет.

- рассматривает вопросы проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения и утверждения аудиторской организации.

По данному вопросу, в соответствии с пунктом 12 подпункта 1 статьи 11, наблюдательный совет автономного учреждения принимает решения, обязательные для руководителя автономного учреждения.

**В нарушение подпункта 12 пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 года №174-ФЗ наблюдательным советом не рассматривался вопрос об утверждении аудиторской организации. Аудит годовой бухгалтерской отчетности в автономном учреждении не проводился.**

К сведению. Вопросы, относящиеся к компетенции наблюдательного совета автономного учреждения, не могут быть переданы на рассмотрение других органов автономного учреждения.

Оплата труда работников МАУ МСОК «Атлант» осуществляется на основании Коллективного договора муниципального автономного учреждения многофункциональный спортивно – оздоровительный комплекс «Атлант» Липецкого муниципального района Липецкой области на 2019-



2021 годы, принятого на общем собрании трудового коллектива МАУ МСОК «Атлант» (протокол от 31.01.2020 года №6). Регистрационный №762/2 от 31.01.2020 года.

**Замечание.** В Приложении №1 к Положению об оплате труда и материальном стимулировании работников МАУ МСОК «Атлант» указаны целевые показатели профессиональной деятельности Главного инженера – заместителя директора по эксплуатации спортсооружений для установления процента интенсивности (ежемесячной надбавки к заработной плате). В штатном расписании и должностной инструкции предусмотрена должность главного инженера, а не главного инженера – заместителя директора по эксплуатации спортсооружений. **Необходимо привести в соответствие Коллективный договор.**

**В нарушение абзаца 11 статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года N 197-ФЗ дополнительное соглашение о совмещении должностей к Трудовому договору не содержит условий оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).**

**Кроме того, имеются неточности в указании периода действия Дополнительного соглашения.**

**По вопросу 2. Исполнение Плана финансово – хозяйственной деятельности.**

Согласно пункту 2 статьи 13 Федерального закона от 03.11.2006 года №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» полномочия по утверждению Плана финансово – хозяйственной деятельности автономного учреждения предоставляются его руководителю. Согласно статье 11 вышеуказанного Закона, в компетенцию Наблюдательного совета входит рассмотрение проекта Плана финансово – хозяйственной деятельности автономного учреждения и формирование заключения по данному проекту плана.

До 01.01.2020 года План финансово – хозяйственной деятельности автономного учреждения формировался в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 года №81н «О Требованиях к Плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

После 01.01.2020 года План финансово – хозяйственной деятельности автономного учреждения формируется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 года №186н «О требованиях к составлению и утверждению Плана финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Показатели Плана ФХД учреждения в сравнении с Отчетом об исполнении учреждением Плана его финансово – хозяйственной деятельности представлены в таблице 1.

**В нарушение Приказа Минфина России от 31.08.2018 года №186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово – хозяйственной деятельности государственного муниципального учреждения» строки 26500 и 26600 Раздела 2. Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг Плана ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов рассчитаны не верно.**

Плановые показатели выплат на закупку товаров, работ, услуг по строке 26500 государственного (муниципального) бюджетного учреждения должны быть не менее суммы показателей строк 26410, 26420, 26430, 26440 по соответствующей графе, государственного (муниципального) автономного учреждения - не менее показателя строки 26430 по соответствующей графе.

Таблица 1

Год планирования	Доходы			Расходы		
	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.
2018	13130,4	10122,8	-3007,6	13130,4	8352,4	-4778,0
2019	24100,6	23576,4	-524,2	25871,3	23934,2	-1937,1
1 квартал 2020 (*1/4 от плановых показателей за год)	6671,0*	6713,1	-42,1	6671,0*	5581,2	-1089,8

При сравнении показателей Плана финансово – хозяйственной деятельности с фактическим выделением и освоением средств субсидии, и средств от приносящей доход деятельности, следует рекомендовать обратить внимание на более качественное планирование учреждением своей финансово – хозяйственной деятельности, а также **обратить внимание руководителя на более качественное исполнение управленческих функций и необходимости утверждения Плана ХФД**, в соответствии с пунктом 46 Приказа Минфина России от 31.08.2018 года №186н, после рассмотрения проекта Плана наблюдательным советом автономного учреждения.

**В нарушение пункта 8 Приказа Минфина России от 28.07.2010 года №81н Планы финансово – хозяйственной деятельности за 2019 год не содержат сведения о показателях финансового состояния учреждения.**

**По вопросу 3. Муниципальное задание. Целевое использование субсидии автономным учреждением.**

К сведению. Муниципальное задание автономного учреждения формируется в соответствии с Постановлением администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 12.10.2015 года №686 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», которое в свою очередь разработано в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 года №640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового выполнения государственного задания».

Размеры субсидии на госзадание определяются учредителем исходя из расчета нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) в рамках государственного (муниципального) задания и нормативных затрат на

содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, а также на уплату налогов. Нормативные затраты на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и содержание имущества определяются расчетным путем в порядке, установленном учредителем в отношении подведомственных ему учреждений с учетом отраслевой специфики.

Общие требования к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере физической культуры и спорта, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания государственным (муниципальным) учреждением, утверждены Приказом Минспорта РФ от 08.02.2019 N 83.

Субсидии на госзадание предоставляются на основании соглашения о предоставлении субсидии, заключаемого между учредителем и бюджетными (автономными) учреждениями. Типовая форма соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) утверждена Приказом Минфина РФ от 31.10.2016 N 198н.

Муниципальным заданием МАУ МСОК «Атлант» установлено проведение:

Период	Вид услуг и работ	Объем услуг и работ
2018 год	Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно – оздоровительных) мероприятий	20 мероприятий
2019 год	Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно – оздоровительных) мероприятий	30 мероприятий
2020 год	Организация и проведение спортивно – оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения	49 человек
	Спортивная подготовка по олимпийским	160 человек

	видам спорта (этап начальной подготовки)	
	Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (этап тренировочной подготовки)	12 человек
	Спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта (этап начальной подготовки)	20 человек
	Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно – оздоровительных) мероприятий	40 мероприятий

К сведению. В соответствии со статьей 9 Федеральный закон от 04.12.2007 года N 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» в целях решения вопросов местного значения по обеспечению условий для развития на территориях муниципальных образований физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований к полномочиям органов местного самоуправления относятся:

- определение основных задач и направлений развития физической культуры и спорта с учетом местных условий и возможностей, принятие и реализация местных программ развития физической культуры и спорта, в том числе развитие школьного спорта и массового спорта;
- популяризация физической культуры и спорта среди различных групп населения;
- организация проведения муниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, а также организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства граждан;
- утверждение и реализация календарных планов физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований, в том числе включающих в себя физкультурные мероприятия и спортивные мероприятия по реализации комплекса ГТО;

- организация медицинского обеспечения официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований;

- содействие обеспечению общественного порядка и общественной безопасности при проведении на территориях муниципальных образований официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий,

в том числе осуществление контроля за соблюдением организациями, созданными муниципальными образованиями и осуществляющими спортивную подготовку, федеральных стандартов спортивной подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в том числе развитие детско-юношеского спорта в целях создания условий для подготовки спортивных сборных команд муниципальных образований и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд субъектов Российской Федерации;

в том числе наделение некоммерческих организаций правом по оценке выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО;

- осуществление иных установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставами муниципальных образований полномочий.

В соответствии со Стратегией социально – экономического развития Липецкого муниципального района Липецкой области на период до 2024 года, утвержденной Решением Совета депутатов Липецкого муниципального района от 22.07.2008 года №55 целями и задачами развития физической культуры и спорта Липецкого муниципального района являются:

- цели:

1. Развитие у жителей района стремления к здоровому образу жизни.
2. Создание условий для обеспечения высокого уровня физической подготовленности различных слоев населения;

- задачи:

1. 100% охват спортивными объектами территории района.



2. Укрепление материально-технической базы и ресурсного обеспечения.

3. Сохранение и поощрение активистов и кадрового потенциала отрасли.

**Объем муниципального задания лишь в малой части выполняет функции и полномочия органов местного самоуправления, а также цели и задачи стратегического развития муниципального района в сфере физической культуры и спорта.**

**По вопросу 4. Формирование комплекса дополнительных услуг в автономном учреждении.**

К сведению. В соответствии с пунктом 6 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 года №174-ФЗ, кроме государственного (муниципального) задания и обязательств, автономное учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Также, автономное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (уставе).

В соответствии с этим в МАУ МСОК разработано и утверждено Положение об оказании платных услуг муниципального автономного учреждения Многофункционального спортивно – оздоровительного комплекса «Атлант».

Советом Депутатов Липецкого муниципального района Решением от 22.09.2009 года №178 принят «Порядок принятия решения об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории Липецкого муниципального района».

Рекомендуется внести изменения в статью 5 Положение об оказании платных услуг МАУ МСОК «Атлант», исключив пункты 5.1. и 5.2.

противоречащие «Порядку принятия решения об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории Липецкого муниципального района».

Рекомендуется согласовывать, «Положение об оказании платных услуг муниципального автономного учреждения Многофункционального спортивно – оздоровительного комплекса «Атлант» с учредителем либо с наблюдательным советом.

В соответствии с «Порядком принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории Липецкого муниципального района», принятого Решением Совета депутатов от 22.09.2009 года №178 для установления и регулирования тарифов на очередной финансовый год автономное учреждение должно не позднее первого августа текущего года, предоставить необходимый пакет документов, в том числе и **Заключение органа, уполномоченного в сфере управления финансами администрации района.**

**При проведении проверки ранее произведенных расчетов для утверждения тарифов в предоставленном пакете документов отсутствовали Заключение органа, уполномоченного в сфере управления финансами администрации района.**

Администрация района проводит экспертизу представленных документов, а также экономического расчета на предмет его обоснованности. Далее в пятидневный срок после издания Постановления об установлении тарифов на услуги представляет пакет документов в Совет депутатов, который также рассматривает Постановление об утверждении тарифов и вправе направить предложение об их изменении.

Тарифы действуют в течение финансового года и пересматриваются по основаниям, указанным в пункте 6.2. Порядка.

Проверкой выявлено, что для льготных категорий получателей услуг установлены тарифы ниже обычных получателей услуг всего лишь на 10%, что является недостаточным для поддержания социально незащищённой

категории населения муниципального района. Рекомендуемые скидки для многодетных семей и лиц пенсионного возраста не менее 50%, для детей – сирот 100%.

#### **По вопросу 5. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.**

Бухгалтерский учет автономного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 23.12.2010 года №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 06.12.2010 года №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", Приказом Минфина России от 31.12.2016 года N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», с использованием первичных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 года N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Учетной политикой МАУ МСОК «Атлант» и с помощью программного обеспечения 1С Бухгалтерия.

Факты хозяйственной жизни автономного учреждения систематизируются в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнале операций по счету «Касса»;
- Журнале операций с безналичными денежными средствами;
- Журнале операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнале операций с поставщиками и подрядчиками;
- Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному ;
- Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнале по прочим операциям;
- Главной книге.

**Представленная на проверку Учетная политика МАУ МСОК «Атлант» не доработана в соответствии с введенными с 01.01.2020 года новыми федеральными стандартами бухгалтерского учета, а именно: «Запасы», «Концессионные соглашения», «Долгосрочные договоры», «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности».**

**Рекомендуется пересмотреть весь порядок учета материальных запасов и привести в соответствии со стандартом «Запасы».**

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Лимит в кассе установлен, нарушений не выявлено. С кассирами заключен договор о полной материальной ответственности.

Порядок расчетов с подотчетными лицами отражен в Учетной политике автономного учреждения. Приказом руководителя утвержден список подотчетных лиц, со всеми подотчетными лицами заключен договор о полной материальной ответственности.

**В целях улучшений контроля за целевым расходованием средств подотчетными лицами рекомендуется приобретение товаров или услуг с предварительной выдачей аванса на служебные цели.**

При проведении проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности были выявлены следующие нарушения:

Содержание нарушения	Правовые основания квалификации нарушения
<p>При вводе в эксплуатацию объектов основных средств не оформляется первичный учетный документ.</p>	<p>Пункт 10 Приложения №2 к Приказу Министерства финансов РФ от 23.12.2010 года «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению». Выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества, отражается на основании первичного учетного документа.</p> <p>Пункт 2 (Код формы 0504101) Приложения N 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н.</p> <p>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) оформляется при передаче нефинансовых активов между учреждениями, учреждениями и организациями (иными правообладателями), в том числе: при закреплении права оперативного управления (хозяйственного ведения); передаче имущества в государственную (муниципальную) казну, в том числе при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нефинансовых активов из оперативного</p>

	<p>управления (хозяйственного ведения); при передаче имущества в качестве вноса в уставный капитал (имущественного вноса); при иных основаниях изменения правообладателя государственного (муниципального) имущества, за исключением приобретения имущества на государственные (муниципальные) нужды (нужды бюджетных (автономных) учреждений), продажи государственного (муниципального) имущества.</p> <p>Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) составляется при оформлении операций по приемке (передаче) имущества, относящегося к объектам нефинансовых активов, в том числе вложений в объекты недвижимого имущества.</p> <p>Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов.</p> <p>Учреждение в рамках формирования учетной политики вправе установить порядок применения Акта о приеме-передаче (ф. 0504101) при приобретении, безвозмездной передаче, продаже объектов нефинансовых активов.</p>
<p>По состоянию на 01.12.2019 года проведена не полная инвентаризация.</p>	<p>В рамках проверки проведенной инвентаризации не представлена инвентаризационная опись наличных денежных средств (код формы 0504088);</p> <p>не представлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и</p>



	прочими дебиторами и кредиторами (код формы 0504089) и Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами.
--	---

К сведению. Ежегодно автономное учреждение обязано опубликовывать отчеты по формам, утвержденным органами местного самоуправления, о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в определенных учредителем автономного учреждения средствах массовой информации. Порядок опубликования отчетов, а также перечень сведений, которые должны содержаться в отчетах, устанавливаются Постановлением Правительства РФ от 18.10.2007 года №684 «Об утверждении правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества».

Информация о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества размещена на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

**Информация о дате опубликования и средствах массовой информации, в которых опубликованы отчеты, а также о сайтах в сети Интернет, на которых размещены отчеты, должна размещаться в помещении автономного учреждения в доступном для потребителей услуг автономного учреждения месте.**

**По вопросу 6. Использование муниципальной собственности. Учет и движение нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов). Инвентаризация.**

В соответствии с Договором №1 о закреплении муниципального недвижимого имущества на праве оперативного управления от 09.11.2018 года за МАУ МСОК «Атлант» было закреплено недвижимое имущество, расположенное по адресу: Липецкая область, Липецкий район, с/п Кузьмино – Отвержский сельсовет, д. Копцевы Хутора, ул. Котовского, д.1в, а именно:

- здание площадью 6550,4 кв. м.,

- сооружение теплотрасса, протяженностью 274 м.,
- сооружение газопровод, протяженностью 151 м.,
- сооружение электроснабжения, протяженностью 1515 м.,
- сооружение водопровод, протяженностью 162 м.

Данное имущество, закрепленное за автономным учреждением, отражается в балансе Учреждения и учитывается в Реестре муниципальной собственности Липецкого муниципального района.

Кроме того, в соответствии с Постановлением администрации Липецкого муниципального района Липецкой области от 09.11.2018 года № 453 МАУ МСОК «Атлант» предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 83206 кв. м. Категория земли: земли населенных пунктов – спорт.

В соответствии с Постановлениями администрации Липецкого муниципального района от 16.10.2018 года № 402 и Постановлением администрации Липецкого муниципального района от 20.11.2018 года №469 МАУ МСОК было передано особо ценное движимое имущество.

Порядок отнесения имущества автономного учреждения к категории особо ценного движимого имущества установлен Постановлением Правительства от 26.07.2010 года №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

В указанном Порядке в подпункте в) пункта 1 и пункта 2 установлено, что виды и перечни особо ценного движимого имущества определяются в порядке, установленном местной администрацией в отношении автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности.

На время проверки указанный порядок, установленный администрацией Липецкого муниципального района, отсутствует, поэтому необходимо руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 года №538.

При проведении проверки были выявлены следующие нарушения:

Содержание нарушения	Правовые основания квалификации нарушения
<p>1. При проведении инвентаризации на 01.12.2019 года в инвентаризационных описях были включены два наименования объектов основных средств в количестве 7 штук стоимостью менее 3 тыс. рублей за единицу (без инвентарного номера).</p>	<p>1. Подпункт в) пункт 39 Приказ Минфина России от 31.12.2016 года №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». На объект основных средств стоимостью до 10 тыс. рублей амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию объекта основных средств списывается с балансового учета одновременно с отражением объектов основных средств на забалансовом учете.</p> <p>2. Пункт 10 Приложения №2 к Приказу Министерства финансов РФ от 23.12.2010 года «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению». Выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества, отражается на основании первичного учетного документа по дебету счета 040120271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов", соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960271, 010970271, 010980271) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета</p>

	счета 010100000 "Основные средства" с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации";
Две единицы объектов основных средств (шкафы), приняты к учету как один со стоимостью свыше 10 тыс. рублей	Техническая ошибка, исправлена во время проверки.
Неверно определена единица учета объекта основного средства (сетка заградительная), что привело к занижению стоимости основного средства и неверному отражению на счетах бухгалтерского учета.	пункт 9 Приказ Минфина России от 31.12.2016 года №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

Расчетный индикатор загрузки (фондоотдачи) объекта муниципального имущества с учетом предоставления бюджетных субсидий за 2019 год составил менее 10%, что позволяет сделать вывод о возможно низкой степени загрузки объекта. Оптимальный показатель фондоотдачи близок к 20%. Эксплуатация объектов в режимах, близких по величине к оптимальной фондоотдаче, обеспечивает нормальный режим их износа, и соответственно, контролируруемую и полную реновацию материальных активов за счет доходов от их использования.

При использовании доходных объектов в режимах, отличающихся от оптимальной фондоотдачи, осуществить их реновацию за счет доходов от их использования не удастся. В подобных случаях осуществляют дотирование вида деятельности за счет предоставления бюджетных субсидий.

## ВЫВОДЫ:

1. Выявлены факты ненадлежащего осуществления функций и полномочий учредителя муниципального автономного учреждения, в том числе через наблюдательный совет.
2. Выявлены нарушения в составлении плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения.
3. Объем муниципального задания лишь в малой части выполняет функции и полномочия органов местного самоуправления, а также цели и задачи стратегического развития муниципального района в сфере физической культуры и спорта.
4. Учетная политика МАУ МСОК «Атлант» не доработана в соответствии с новыми федеральными стандартами бухгалтерского учета. Требуется пересмотреть порядок учета материальных запасов.
5. Расчетный индикатор загрузки (фондоотдачи) объекта муниципального имущества с учетом предоставления бюджетных субсидий за 2019 год составил менее 10%, что позволяет сделать вывод о возможно низкой степени загрузки объекта.

Председатель  
Контрольно-счётной комиссии  
Липецкого муниципального района



В.А. Земляникова

**С актом ознакомлен:**

Директор МАУ МСОК «Атлант» \_\_\_\_\_ Ю.Н. Селиванов

Акт подлежит подписанию в течение 10-ти дней со дня его получения. Возражения по акту принимаются в течение 10-ти дней со дня его получения.

Экземпляр акта для ознакомления с приложениями на \_\_\_\_\_ листах  
получил: \_\_\_\_\_

(Должность и Ф.И.О., наименование организации)

\_\_\_\_\_ (дата)

\_\_\_\_\_ (подпись)