

АКТ № 25
внешней проверки годовой бюджетной отчетности

г. Чудово

«14» апреля 2021 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 22.01.2021 № 2 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности» контрольной группой в составе председателя Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Козловой Ольги Владимировны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее МАУ ДО «ДЮСШ» или Учреждение) за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Цель проверки: провести оценку достоверности отчетности учреждения (выборочно), качества постановки бухгалтерского учета.

Контрольное мероприятие начато: 24 марта 2021 года

Контрольное мероприятие окончено: 14 апреля 2021 года

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в муниципальном учреждении.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности МАУ ДО «ДЮСШ» установлено следующее:

Полное наименование: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

ИНН: 5318006028

КПП: 531801001

ОКПО: 50095158

ОКАТО: 49250501000

Юридический адрес и место нахождения: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 19.

Фактический адрес: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 19.

Контактный телефон: 8 (816-65) 54-587

Организационно – правовая форма: муниципальное учреждение, тип – автономное.

Сведения о постановке на учет: Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 53 № 001301515 от 23 сентября 1998 года.

ОГРН: 1025300721456

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевые счета в органах федерального казначейства:

1) лицевой счет № 30506Ч95830 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

2) расчетный счет № 40703810643004000436 в Новгородском отделении № 8629 ПАО Сбербанк г. Великий Новгород

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: директор Пак Александр Вячеславович в период с 01.01.2020 по 20.07.2020, исполняющая обязанности директора Павлова Ирина Владимировна в период с 21.07.2020 по 13.09.2020, директор Павлова Ирина Владимировна с 14.09.2020 - по настоящее время.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели: муниципальное бюджетное учреждение «Центр обслуживания учреждений культуры» на основании Договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 31.12.2019 № 5¹.

Общие положения²

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» создано путем переименования муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» в соответствии с постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 17 сентября 2013 года № 1519 «О переименовании муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа».

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Чудовского муниципального района.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 20.11.2013 № 2014.

Департаментом образования и молодежной политики Новгородской области Учреждению выдана лицензия серии 53Л01 № 0000320 от 02.07.2014 регистрационный № 280.

¹ В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33-н, отчетность учреждения подписывается руководителем учреждения, передавшего ведение учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, а также руководителем либо лицом, им уполномоченным, централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, а также должностным лицом (главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности. Приложение № 3 «Право подписи документов в рамках исполнения настоящего Договора» к Договору от 31.01.2019 № 5.

² Данный раздел Акта составлен по сведениям, которые представлены Учреждением в составе текстовой части Пояснительной записки ф. 0503760.

Учреждение имеет филиал, расположенный по адресу: 174214, Новгородская область, Чудовский район, п. Краснофарфорный, ул. Пятилетка, д.2.

Основными направлениями деятельности являются:

образовательная деятельность – обучение принятых в учреждение детей и подростков по программам дополнительного образования в области физической культуры и спорта;

учебно-тренировочная деятельность – групповые учебно-тренировочные и теоретические занятия, работа по индивидуальным планам, тестирование, медицинский контроль, участие в соревнованиях, матчевых встречах, учебно-тренировочных сборах;

физкультурно-оздоровительная деятельность – привлечение учащихся к систематическим занятиям по физической культуре и спорту, осуществление физкультурно-оздоровительной и воспитательной работы среди детей и подростков, направленная на укрепление их здоровья и всестороннего физического развития.

Проверка постановки бюджетного (бухгалтерского) учета

В проверяемый период обязанности по ведению бухгалтерского учета осуществлялись муниципальным бюджетным учреждением «Центр обслуживания учреждений культуры» (далее – Центр) на основании Договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 31 декабря 2019 года № 5³. Приложением № 1 к данному Договору определен список должностей работников (0,5 ставки ведущий бухгалтер), направляемых в учреждение для оказания услуг по данному договору. Приложением № 8 к Договору ответственным специалистом по взаимодействию с Заказчиком, определена ведущий бухгалтер Федорова Ольга Васильевна.

Контрольно-счетная палата по результатам анализа данного договора полагает, что в договоре дополнительно целесообразно отразить:

- регламент взаимодействия руководителя учреждения с Центром, содержащий обязательные гарантии по предоставлению своевременной, качественной, достоверной и оперативной информации в соответствии с законодательством РФ, в том числе по требованию руководителей сторон;
- порядок информационного взаимодействия между руководителем (ответственными лицами) учреждения и Центра;
- порядок обмена электронными документами и сведениями;

³ Муниципальные бюджетные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н). Бюджетный учет в муниципальных учреждениях осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон) на основе Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2010 № 162н (далее – Инструкция 162н) и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н), Федеральными стандартами и иными нормативными правовыми актами.

- регламент организации взаимодействия Центра и руководителя (ответственных лиц) учреждения по иным вопросам, необходимым для принятия экономических и хозяйственных решений субъектом;

- ответственность Центра по осуществлению внутреннего контроля за правильностью совершения хозяйственных операций и (или) по оформлению первичных учетных документов и иных функций, предусмотренных переданными полномочиями.

В проверяемый период ведение бюджетного и бухгалтерского учета в МАУ ДО «ДЮСШ»⁴ осуществлялось автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3, ред. 1.0»⁵, «1С: Зарплата 3.1». Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: программное обеспечение настроено, формирует информацию по запросу. Субъектом учета представлены регистры аналитического учета и иные финансовые документы по электронной почте.

В соответствии с пунктом 5 Инструкции 33н в случае передачи руководителем учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации ведения бухгалтерского учета и составления на его основе отчетности по договору (соглашению) другому государственному (муниципальному) учреждению, организации (далее - централизованной бухгалтерии), бухгалтерская отчетность составляется и представляется централизованной бухгалтерией от имени учреждения в порядке, предусмотренном настоящей Инструкцией, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем учреждения, передавшего ведение учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, руководителем централизованной бухгалтерии, либо лицом им уполномоченным на ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности, а также должностным лицом (главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности. В нарушении данного пункта представленная к проверке годовая бюджетная отчетность не подписана руководителем и главным бухгалтером Центра, осуществляющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности (Классификатор нарушений п. 2.9 (14)).

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена от имени Учреждения руководителем Учреждения, осуществляющего ведение бухгалтерского учета с оглавлением.

⁴ Согласно положениям единой Учетной политики, утвержденной приказом МБУ «ЦОУК» от 09.09.2020 № 15-од «Об утверждении единой Учетной политики»

⁵ Автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета является необходимым условием поддержания учета в состоянии, отвечающем требованиям законодательства Российской Федерации, снижения рисков расхождений и недочетов, сокращения трудозатрат.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность сброшюрована, листы пронумерованы.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 33н Учреждением дополнительно к годовой бухгалтерской отчетности представлена информация о ее рассмотрении наблюдательным советом автономного учреждения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации - Протокол № 1 заседания Наблюдательного совета МАУ ДО «ДЮСШ» от 08.02.2021. Центром разработана и представлена к проверке Единая учетная политика, приказ от 09.09.2020 № 15-о/д «Об утверждении единой Учетной политики»⁶.

Учреждением представлены результаты инвентаризации имущества и финансовых обязательств за 2020 год⁷. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказа Учреждения от 24.10.2020 № 62 «О проведении годовой инвентаризации».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сверка взаимных расчетов с контрагентами проведена не в полном объеме⁸. К инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) представлено 8 Актов сверки взаимных расчетов. Не проведена сверка расчетов с МИФНС № 6, ООО «Сибيريا», ООО «ТК Новгородская», ООО «ТНС энерго Великий Новгород», ПАО «Ростелеком». Акт сверки расчетов, подписанный двумя сторонами - самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентами, инструмент продления периода взыскания долга⁹.

Классификатор нарушений п. 2.4 (5)

⁶ В соответствии с пунктом 14 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в случае, если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством Российской Федерации другому учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета (далее - субъекты централизованного учета), составляет единую учетную политику при централизации учета. Единая учетная политика при централизации учета должна формироваться централизованной бухгалтерией с учетом положений настоящего Стандарта, иных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

⁷ В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

⁸ В соответствии с пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация расчетов со всеми контрагентами, в том числе с которыми есть остатки расчетов.

⁹ Акт сверки расчетов используется и для подтверждения долга. Если должник его признает, то срок исковой давности прерывается, и его течение начинается снова (ст. 203 ГК РФ, п. 20 Постановления Пленума ВС РФ от 29.09.2015 № 43). А это значит, что продлевается период, в течение которого этот долг можно взыскать и нельзя списать. Если акт сверки подписан уже после того, как истек срок исковой

Сведения о выявленных в материалах инвентаризации нарушениях, представлены в Таблице 1 Приложения к данному Акту. **Классификатор нарушений п. 2.4 (5)**

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена сверка данных годовой бюджетной отчетности ф. 0503730 Баланс государственного (муниципального) учреждения (на начало и конец отчетного периода) с данными регистров синтетического учета, Главной книги, и аналитического учета, оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов. В ходе проведенной сверки данных, установлены расхождения строк 250 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего» и 470 «Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего» Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) с данными Главной книги и карточки счета по счету 0 205 00 «Расчеты по доходам». По мнению Контрольно-счетной палаты данные расхождения обусловлены «свернутым» сальдо в Балансе по счету 0 205 00 «Расчеты по доходам». Расхождения имеют технический характер. Расхождения привели к некорректности показателей актива и пассива Баланса муниципального учреждения.

Сводные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице 2 Приложения.

В ходе проверки состояния бухгалтерского учета активов установлены факты нарушения ведения бухгалтерского учета материальных запасов. **Классификатор нарушений п. 2.3 (1).**

Единой Учетной политикой не оговорен порядок учета на забалансовом счете 21 «Основные средства, выданные в эксплуатацию». **Классификатор нарушений п. 2.1 (1).**

В ходе проверки состояния бухгалтерского учета пассива установлено, что Учреждением при проведении инвентаризации расчетов с поставщиками в полном объеме не проводится сверка взаимных расчетов, с подписанием соответствующих Актов сверки, что указывает на признаки формального проведения инвентаризации расчетов с контрагентами.

Единой Учетной политикой не раскрыт раздел учета лимитов бюджетных обязательств. **Классификатор нарушений п. 2.1 (1)**

Установлены факты нарушений бюджетного учета обязательств. При анализе регистра аналитического учета ф. 0504064 «Журнал регистрации обязательств» установлена его не информативность. Показатели данного регистра не отвечают требованиям прозрачности, открытости и достоверности. Принятие к учету первичных учетных документов осуществляется с нарушениями срока, не в хронологическом порядке, в отсутствие полного наименования, даты и номера документа, на основании которого регистрируется обязательство. Данные нарушения затрудняют

анализ хозяйственной деятельности подконтрольного объекта (Классификатор нарушений п. 2.2 (1)).

В ходе проверки постановки бюджетного (бухгалтерского) учета Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района изучены первичные учетные документы за январь-март 2020 года и регистры аналитического учета (оборотные ведомости, карточки счета). По результатам изучения и анализа документов установлено следующее:

По данным бухгалтерского учета на счете 0 105 00 «Материальные запасы»¹⁰ числится объект - чайник электрический – 1 шт. на сумму 710 руб., не отвечающий требованиям пунктов 98-120 Инструкции 157н, положениям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

¹⁰ К материальным запасам относятся:

предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

готовая продукция, биологическая продукция;
товары для продажи;

следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова);

бензодвигательные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензоаппараты и прочее);

лесные дороги, подлежащие рекультивации;

специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.;

специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;

постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;

временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

тара для хранения товарно-материальных ценностей;

предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные;

многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения;

драгоценные и другие металлы для протезирования;

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

материальные ценности специального назначения.

государственного сектора "Запасы" (строка 080 Баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730) (Классификатор нарушений п. 2.3 (1) 0,7 тыс. руб.)). В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением проведена подготовительная работа по подготовке к списанию с балансового учета данного материального запаса, в связи с его неработоспособностью.

В рамках проведения контрольного мероприятия выборочным порядком проанализированы первичные учетные документы за 1 квартал 2020 года. Документы, представленные к проверке, сброшюрованы в хронологическом порядке, подшиты, пронумерованы.

По результатам анализа первичных учетных документов (выборочно) установлено следующее:

Авансовый отчет № 1 от 24.01.2020 на Соколова П.А. на сумму 3 900 рублей. Приложением к авансовому отчету является:

- приказ по Учреждению от 23.12.2019 № 51 «О направлении на Кубок», которым направляется команда в составе 12 участников и двух тренеров по легкой атлетике для участия в Кубке Новгородской области по легкой атлетике 28-29 декабря 2019 года (далее – Приказ № 51). Расходы на питание участников и представителей произведены за счет внебюджетных средств.

- ведомость на выдачу наличных денег на питание участников на сумму 3 900 рублей.

Информация о выдаче наличных денежных средств представлена в таблице:

| ФИО участников согласно приказу от 23.12.2019 № 51 | Списочный состав на выдачу наличных денег на питание участникам | | Примечание |
|--|---|----------------|------------|
| | ФИО | Сумма | |
| Соколова Елизавета Александровна | Соколова Елизавета Александровна | 600 | |
| Молчанова Татьяна Александровна | Молчанова Татьяна Александровна | 600 | |
| Базаров Себастьян Дмитриевич | Базаров Себастьян Дмитриевич | 600 | |
| Степанова Дарья Алексеевна | Степанова Дарья Алексеевна | 600 | |
| Соколова Валерия Александровна | Соколова Валерия Александровна | 600 | |
| Феклина Алина Андреевна | Феклина Алина Андреевна | 300 | |
| Соколов П.А. – тренер по легкой атлетике | Соколов П.А. – тренер по легкой атлетике | 600 | |
| итого | | 3 900,0 | |

Авансовый отчет № 4 от 29.01.2020 на Соколова П.А. на сумму 5 999 рублей 12 копеек. Приложением к авансовому отчету является:

- приказ по Учреждению от 21.01.2020 № 5 «О направлении на соревнования», которым направляется команда в составе 10 участников и двух тренеров по легкой атлетике для участия в первенстве Великого Новгорода по легкой атлетике, посвященного памяти Героя Советского Союза, Маршала СССР Мерецкова Кирилла Афанасьевича 25-26 января 2020 года (далее – Приказ № 5). Расходы на питание участников и представителей произведены за счет собственных средств учреждения;

- ведомость на выдачу наличных денег на питание участников на сумму 3 600 рублей (информация представлена в таблице);

- копии Путевых листов автобуса необщего пользования от 25 и 26 января 2020 года (транспортного средства МБУ МСКО «Светоч»), кассовые чеки на приобретения топлива на сумму 1 199,56 рублей (25.01.2020) и на сумму 1 199,56 рублей (26.01.2020).

Информация о выдаче наличных денежных средств представлена в таблице:

| ФИО участников согласно приказу от 21.01.2020 № 5 | Списочный состав на выдачу наличных денег на питание участникам | | Примечание |
|---|---|----------------|---|
| | ФИО | Сумма | |
| Соколова Валерия Александровна | Соколова Валерия Александровна | 600 | |
| Соколова Елизавета Александровна | Соколова Елизавета Александровна | 600 | |
| Молчанова Татьяна Александровна | Молчанова Татьяна Александровна | 600 | |
| Степанова Дарья | Степанова Дарья | 600 | |
| Базаров Себастьян Дмитриевич | Базаров Себастьян Дмитриевич | 600 | |
| Агапов Михаил Владимирович | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Шоев Тимур Шерефидинович | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Попов Савелий Анатольевич | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Осипов Игорь Александрович | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Косивченко Екатерина Андреевна | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Соколов П.А. – тренер по легкой атлетике | Соколов П.А. – тренер по легкой атлетике | 600 | |
| Петров В.Г. – тренер по легкой атлетике | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| итого | | 3 600,0 | |

В нарушении Приказа № 5 по Учреждению пятерым участникам и одному тренеру соревнований по легкой атлетике не произведена выплата наличных денежных средств на питание (6x600=3 600 рублей). Классификатор нарушений (Иные Расходование автономным учреждением средств с нарушением порядка, норм и правил, установленных нормативными правовыми актами (локальными актами) 3 600 рублей). Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

Авансовый отчет № 6 от 10.02.2020 на Соколова П.А. на сумму 2 999 рублей 56 копеек. Приложением к авансовому отчету является:

приказ по Учреждению от 03.02.2020 № 11 «О направлении на первенство В. Новгорода по легкой атлетике», которым направляется команда в составе 10 участников и двух тренеров по легкой атлетике для участия в первенстве Великого Новгорода по легкой атлетике, посвященному войнам-интернационалистам 08 февраля 2020 года (далее – приказ № 11). Расходы на питание участников и представителей произведены за счет собственных средств учреждения;

ведомость на выдачу наличных денег на питание участников на сумму 1 800 рублей (информация представлена в таблице);

копия Путевого листа автобуса необщего пользования от 08 февраля 2020 года (транспортного средства МБУ МСКО «Светоч»), кассовый чек на приобретения топлива на сумму 1 199,56 рублей (08.02.2020 г.)

| ФИО участников согласно приказу от 21.01.2020 № 5 | Списочный состав на выдачу наличных денег на питание участникам | | Примечание |
|---|---|----------------|---|
| | ФИО | Сумма | |
| Соколова Елизавета Александровна | Соколова Елизавета Александровна | 300 | |
| Молчанова Татьяна Александровна | Молчанова Татьяна Александровна | 300 | |
| Косивченко Екатерина Андреевна | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Феклина Алина Андреевна | Феклина Алина Андреевна | 300 | |
| Николаенкова Юлия Дмитриевна | Николаенкова Юлия Дмитриевна | 300 | |
| Матвеева Полина Дмитриевна | Матвеева Полина Дмитриевна | 300 | |
| Римская Диана Владимировна | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Яковлев Никита Сергеевич | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Михайлина Виолетта Андреевна | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Косивченко Анастасия Андреевна | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Соколов П.А. – тренер по легкой атлетике | Соколов П.А. – тренер по легкой атлетике | 300 | |
| Петров В.Г. – тренер по легкой атлетике | - | - | Денежные средства на питание не выплачены |
| Итого | | 1 800,0 | |

В нарушении Приказа № 11 по Учреждению пятерым участникам и одному тренеру соревнований по легкой атлетике не произведена выплата наличных денежных средств на питание (6x300=1 800 рублей). Классификатор нарушений (Иные Расходование автономным учреждением средств с нарушением порядка, норм и правил, установленных нормативными правовыми актами (локальными актами) 1 800 рублей). Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

Учитывая характер нарушений и недостатков, допущенных МАУ ДО «ДЮСШ» при принятии к учету первичных учетных документов при ведении основной деятельности по направлению тренеров и спортсменов для участия в мероприятиях, Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района провела анализ условий организации и осуществления деятельности по участию спортсменов и тренеров

Учреждения в межрегиональных, областных и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятиях.

Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 24.01.2019 № 37 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры, туризма, спорта и молодежной политики Чудовского муниципального района на 2019-2021 годы» установлен перечень мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта на территории Чудовского муниципального района». Одним из мероприятий является – Участие в официальных межрегиональных, областных и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятиях – с финансовым обеспечением 135 000 рублей. Цели расходования финансовых ресурсов по данному мероприятию корректно не определены, что является недостатком целевого управления. По сведениям, предоставленным Учреждением, в 2020 году воспитанники Учреждения завоевали 232 медали, в том числе 58 – за 1 место. В целях реализации мероприятия муниципальной программы Администрацией Чудовского муниципального района заключено с Учреждением Соглашение № 3 о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района автономному учреждению субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 24 января 2020 года на финансовое обеспечение иных мероприятий в сфере физической культуры и массового спорта на территории Чудовского муниципального района» в сумме 100 000 рублей (далее – Соглашение). Целевой показатель расходования бюджетных средств Соглашением не установлен, что является недостатком целевого управления. **Классификатор нарушений Иные (2).**

Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 29.12.2014 № 2430 «Об утверждении Порядка финансирования спортивных мероприятий» утвержден Порядок финансирования спортивных мероприятий, включенных в календарный план физкультурных и спортивных мероприятий Чудовского муниципального района, проводимых за счет средств бюджета Чудовского муниципального района (далее – Порядок финансирования спортивных мероприятий). Календарный план физкультурных и спортивных мероприятий Чудовского муниципального района, проводимых за счет средств бюджета Чудовского муниципального района на 2020 год Комитетом культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района не представлен. Учреждением представлен Календарный план физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий МАУ ДО «ДЮСШ» на 2020 год, который не содержит сведений о дате и лице его принявшем (утвердившим) (далее – План). **Классификатор нарушений п. 3.14 (1).** В План включены физкультурные и комплексные мероприятия и соревнования по видам спорта. Всего к проведению в 2020 году планировалось 56 мероприятий.

В соответствии с пунктом 4 Порядка финансирования спортивных мероприятий за счет средств бюджета Чудовского муниципального района принимаются к финансированию расходы по участию сборных команд и их представителей, отдельных спортсменов Чудовского муниципального района в официальных соревнованиях на основании положений о проведении соревнований¹¹. Возмещаются расходы на оплату питания, проезда, проживания, стартового взноса, полиса медицинского страхования. Приложением № 1 к Порядку финансирования спортивных мероприятий, включенных в календарный план физкультурных и спортивных мероприятий Чудовского муниципального района, определены нормы расходов на обеспечение питанием спортсменов, тренеров и специалистов при участии в областных, межобластных, межмуниципальных соревнованиях, спортивно-массовых мероприятиях до 200 рублей.

Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 20.11.2020 № 1172 «Об утверждении Порядка формирования календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Чудовского муниципального района» установлен соответствующий порядок. (далее – Порядок формирования календарного плана). Изучение Порядка формирования календарного плана выявило противоречие отдельных положений Порядка формирования календарного плана положениям Порядка финансирования спортивных мероприятий. В соответствии с пунктом 1.2 Порядка формирования календарного плана в календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Чудовского муниципального района подлежат включению физкультурные и спортивные мероприятия, проводимые на территории Чудовского муниципального района. Участие сборных команд и их представителей, отдельных спортсменов Чудовского муниципального района в официальных соревнованиях в соответствии с действующим Порядком формирования календарного плана не подлежит включению в Календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Чудовского муниципального района. Участие сборных команд и их представителей, отдельных спортсменов Чудовского муниципального района в официальных соревнованиях лишается бюджетного финансирования.

В соответствии с пунктом 4 Порядка финансирования спортивных мероприятий за счет средств бюджета Чудовского муниципального района принимаются к финансированию расходы по участию сборных команд и их представителей, отдельных спортсменов Чудовского муниципального района в официальных соревнованиях на основании положений о проведении соревнований. Сведения о направлении финансовых ресурсов в 2020 году по заявкам муниципального учреждения представлены в таблице:

¹¹ В соответствии с письмом Росспорта от 12.12.2006 № СК-02-10/3685 «О методических рекомендациях по организации деятельности спортивных школ в Российской Федерации» финансирование участия обучающихся спортивных школ в подготовке и выступлениях на официальных соревнованиях детских, юношеских, молодежных сборных команд региона и муниципального образования рекомендуется осуществлять за счет средств регионального и местных бюджетов.

| Наименование учреждения | Заявка | Сумма | Примечание ¹² |
|---|--|--------|---|
| МАОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» | Заявка на финансирование без № и без числа на расходы на участие в Первенстве Великого Новгорода по легкой атлетике, посвященного памяти Героя Советского Союза, Маршала СССР Мерецкова К.А. | 2 400 | Профинансировано 2400 рублей, оплата проезда 1200 рублей – 2 дня. Всего 2 400 рублей. Питание выплачено выборочно (не всем участникам) за счет внебюджетных средств. За счет средств бюджета муниципального района оплата питания не предусмотрена. |
| | Заявка на финансирование № 6 от 05.02.2020 на расходы на участие в Первенстве Великого Новгорода по легкой атлетике, посвященное войнам-интернационалистам 08.02.2020 | 1200 | Профинансировано 1200 рублей, оплата проезда 1200 рублей – 1 день. Всего 1 200 рублей. Питание выплачено выборочно (не всем участникам) за счет внебюджетных средств. За счет средств бюджета муниципального района оплата питания не предусмотрена |
| | Заявка на финансирование № 8 от 10.02.2020 на участие в городском турнире по боксу, посвященному основателю «Школы бокса» в Новгороде Б.М. Егорову в г. В. Новгород 13.02.2020 – 15.02.2020 | 3 400 | Профинансировано 5 800 рублей. Питание 17 человек в течение 3 дней. Всего 3 400 рублей. Питание 2 человек в течение 6 дней. Всего 2 400 рублей. За счет средств бюджета муниципального района оплата проезда не предусмотрена. |
| | Заявка на финансирование без № от 17.02.2020 на участие в Первенстве РФСО «Спартак» по боксу среди юношей 15-16 лет в г. Воронеж с 18.02.2020 по 23.02.2020 | 2 400 | |
| | Заявка на финансирование № 17 от 26.02.2020 на участие в турнире по художественной гимнастике в г. Великий Новгород 29.02.2020 | 3 800 | Профинансировано 3 800 рублей. Питание 13 человек в течение 1 дня. Всего 2 600 рублей. Оплата проезда 1200 1 день. Всего 3 800 рублей. |
| | Заявка на финансирование № 5 от 28.01.2020 на участие в открытом ринге по боксу 01.02.2020 | 5 560 | Профинансировано 5 560 рублей. Питание 15 человек в течение 1 дня. Всего 3 000 рублей. Оплата проезда 2 560 рублей 1 день. Всего 5 560 рублей. |
| | Заявка на финансирование № 68 от 02.10.2020 на участие в открытом ринге по боксу в г. Боровичи 10.10.2020 | 12 800 | Профинансировано 12 800, питание 9 человек в течение 1 дня. Всего 1 800 рублей. Оплата проезда 11 000 рублей |

¹² Профинансировано по сведениям комитета культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района, карточка счета 206.41 за 2020 год.

| | | | |
|---------------------------------|---|-----------|--|
| | | | 1 день. Всего 12 800 рублей. |
| | Заявка на финансирование № 81 от 19.10.2020 на участие в Осеннем учебно-тренировочном сборе по худ. гимнастике с 31.10.20 – 09.11.20 | 20 883,5 | Профинансировано 38 155 рублей 50 копеек. Питание 4 человек в течение 10 дней. Всего 8 000 рублей. Оплата проезда 7 933,50 рублей (билеты) |
| | Заявка на финансирование № 82 от 21.10.2020 на участие в межрегиональных соревнованиях по боксу в г. Окуловка 23.10.2020 – 24.10.2020 | 17 272 | Проживание 1 человек, количество дней 9 – 4 950. Всего 20 883,50 рублей. За счет средств бюджета муниципального района оплата проживания не предусмотрена. Питание 13 человек в течение 2 дней. Всего 5 200 рублей. Оплата проезда 4 776 рублей и 796 рублей (билеты) Проживание 13 человек, количество дней 1 – 6 500. Всего 17 272 рубля |
| | Заявка на финансирование № 82 от 21.10.2020 на расходы по проведению первенства МАУ ДО «ДЮСШ» по легкой атлетике | 24 136,0 | Профинансированы расходы 24 136 рублей на проведение первенства МАУ ДО «ДЮСШ» по легкой атлетике (медикаменты, бумага, кулер, грамоты, медали и другое). Всего на сумму 24 136 рублей. |
| | Заявка на финансирование без номера от 05.11.2020 на участие в чемпионате и первенстве Новгородской области по боксу, посвященных памяти Героя Советского союза Л.А. Голикова 12.11.2020 – 14.11.2020 | 13 264,44 | Профинансированы расходы в сумме 6 148 рублей 50 копеек. Питание 15 человек в течение 3 дней, всего 9 000 рублей, транспортные расходы 6 000 рублей.. |
| Всего: | | | |
| Профинансировано 100 000 рублей | | | |

Учреждением заявки оформлялись на бланке учреждения, часть из которых не имела регистрационных данных..... В 2020 году в комитет культуры, спорта и молодежной политики направлены 11 заявок на финансирование расходов, связанных с участием сборных команд и их представителей, отдельных спортсменов Чудовского муниципального района в официальных соревнованиях. Количество заявок – небольшое. Уменьшение количества мероприятий, планируемых к проведению в 2020 году, произошло по причине пандемии коронавирусной инфекции. В заявках указаны расходы на питание, транспортные расходы, расходы на проживание не полностью - только в части какого-либо вида затрат. В качестве основной причины указывается недофинансирование, недостаточный объем средств, предусмотренный решением о бюджете на эти цели.

Сопоставление сведений о финансовом обеспечении участия сборных команд и их представителей, отдельных спортсменов Чудовского муниципального района в официальных соревнованиях показало, что участие спортсменов, тренеров и специалистов при проведении официальных межрегиональных, областных и межмуниципальных физкультурных и спортивных мероприятиях, включенных в Календарный план, не обеспечено финансированием из бюджета муниципального района в соответствии с Порядком финансирования спортивных мероприятий, включенных в календарный план физкультурных и спортивных мероприятий Чудовского муниципального района.

Мероприятия Кубок Новгородской области по легкой атлетике, первенство Великого Новгорода по легкой атлетике, посвященное памяти Героя Советского Союза, Маршала СССР Мерецкова Кирилла Афанасьевича, первенство Великого Новгорода по легкой атлетике, посвященное войнам-интернационалистам являются мероприятиями Календарного плана физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий МАУ ДО «ДЮСШ» на 2020 год. Анализ расходов, связанных с участием участников соревнований и тренеров в соревнованиях, проведенный в отдельно взятый период, установил невыполнение Порядка финансирования спортивных мероприятий, включенных в календарный план физкультурных и спортивных мероприятий Чудовского муниципального района. В одних случаях оплата расходов, связанных с участием в соревнованиях была произведена за счет средств бюджета Чудовского муниципального района, в других случаях - оплата произведена за счет внебюджетных средств¹³, в иных – не произведена, не смотря на то, что данные мероприятия включены в Календарный план и подлежали бюджетному финансированию в соответствии с действующим Порядком финансирования спортивных мероприятий.

Из пояснений, данных специалистами комитета культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района,

¹³ Учреждением разработано и утверждено приказом от 20.05.2019 № 29 Положение о порядке привлечения и расходования внебюджетных средств.

документы, обосновывающие потребность учреждения в необходимом объеме финансовых ресурсов для этих целей в комитет культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района Учреждением не направлялись. Комитет культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района потребность при формировании проекта бюджета не обосновывал, в работе используется показатель прошлых лет. До Учреждения Комитетом культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района были доведены лимиты бюджетных обязательств на иные мероприятия в сфере физической культуры и массового спорта на территории Чудовского муниципального района» в сумме 100 000 рублей, в рамках которых Учреждением самостоятельно определялись приоритеты расходования бюджетных средств в течение финансового года. **Информация Главе Чудовского муниципального района, председателю комитета культуры, спорта и молодежной политики.**

Финансирование спорта является одним из приоритетов государственной политики в России. Лишение бюджетного финансирования детского и юношеского спорта влечет высокие социальные риски. Финансовые расходы муниципалитета на физическую культуру и развитие спорта являются долгосрочным инвестированием в развитие человеческого капитала, средством существенного повышения качества жизни населения, эффективным средством борьбы против асоциальных явлений, что недооценивается.

Анализ бюджетной отчетности (выборочно)

В состав бюджетной отчетности муниципального учреждения включены следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

В составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) представлены все установленные Инструкцией 33н формы, имеющие числовые значения.

В соответствии с пунктом 10 Инструкции 33н в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) имеется информация о формах отчетности, не представленных в составе годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений.

В соответствии с абзацем 4 пункта 308 Инструкции 157н обязательства учреждения - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности автономного учреждения, предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения.

В соответствии с пунктом 318 Инструкции 157н учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Сведения о плановых назначениях, принятых бюджетных и денежных обязательствах, на основании данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 представлены в таблице:

| Отчетность | ф. 0503737 | | ф. 0503738 | | | | ф. 0503769 |
|---|---------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------------|---|----------------------------|
| | Плановые назначения | Неисполненные назначения | Принято обязательств | Принято денежных обязательств | Исполнено денежных обязательств | Не исполнено принятых денежных обязательств | Кредиторская задолженность |
| Собственные доходы | 839 629,06 | 436 023,96 | 417 104,64 | 417 104,64 | 403 605,10 | 13 499,54 | 13 499,54 |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 6000252,64 | 378 858,55 | 5891831,31 | 5891831,31 | 5621394,09 | 270437,22 | 270437,22 |
| Субсидия на иные цели | 1 293 930,0 | 0 | 1293930 | 1293930 | 1293930 | 0 | 0 |

Анализ регистров аналитического учета и форм годовой бюджетной отчетности (ф. 0503769, ф. 0503738) установил, что сопоставимость показателей форм годовой бюджетной отчетности регистров аналитического учета в части принимаемых обязательств обеспечена корректировкой программных показателей «вручную».

В ходе проведения контрольного мероприятия проведен анализ расходной части отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности в разрезе групп видов расходов, что представлено в таблице:

| Код и наименование группы БКР | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. 0503737) <i>Собственные доходы</i> | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. 0503737) <i>Субсидия на выполнение муниципального задания</i> | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. 0503737) <i>Субсидия на иные цели</i> |
|---|--|---|---|
| 100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 188 329,82 | 3 936 180,35 | 4 799,12 |
| 200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 172 900,27 | 1 673 643,47 | 1 289 130,88 |
| 300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 0 | 0 | 0 |
| 400 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности | 0 | 0 | 0 |
| 500 Межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 0 |
| 800 Иные бюджетные ассигнования | 42 375,01 | 11 570,27 | 0 |
| Всего | 403 605,10 | 5 621 394,09 | 1 293 930,0 |

Расходы, направленные на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (группа вида расходов 200) занимают незначительную долю в общей структуре расходной части и составили по собственным доходам – 172,9 тыс. рублей, в рамках субсидии на выполнение муниципального задания – 1 673,6 тыс. рублей, в рамках субсидии на иные цели – 1 289,1 тыс. рублей. Закупка товаров, работ и услуг осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц."

Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района рассмотрен один муниципальный контракт в рамках закупочной деятельности.

Информация о закупках

| Муниципальный контракт | Исполнитель | Предмет контракта | Срок действия договора | Цена контракта ¹⁴ | НМЦК | Акты приемки выполненных работ | Оплата муниципального контракта | Примечание |
|--|------------------|---|------------------------------------|------------------------------|-------------|--------------------------------|---------------------------------|--|
| Договор № 384749 на выполнение работ по капитальному ремонту здания Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» по адресу: 174210, Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д.19 от 24 ноября 2020 года (Дополнительное соглашение к договору № 1 от 03.12.2020 года) | ООО «ПрофиСтрой» | Работы по капитальному ремонту здания Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» по адресу: 174210, Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д.19 | 24.11.2020 – не позднее 31.12.2021 | 6 540 238,08 | 6 705 270,0 | - | - | Контракт находится в стадии исполнения |

¹⁴ С учетом Дополнительного соглашения к договору № 1 от 03.12.2020 года. (п.2.1 Стоимость работ, выполняемых Подрядчиком по настоящему договору составляет за весь период действия договор

Учреждением по результатам закупки заключен договор с единственным участником закупки по цене, не превышающей начальную максимальную цену (Протокол о результатах закупки № U4518433-7913104-1 от 12/11/2020г. 10:11). В соответствии с пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации Заказчики заключают и оплачивают контракты только в пределах лимитов бюджетных обязательств (ЛБО), которые довел вышестоящий орган. Договор № 384749 на выполнение работ по капитальному ремонту здания Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» по адресу: 174210, Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д.19 от 24 ноября 2020 года¹⁵ заключен между Учреждением и ООО «ПрофиСтрой». Заключение Учреждением данного договора осуществлено в отсутствие лимитов бюджетных обязательств. Соответственно установлен случай не принятия бюджетных обязательств при заключении договора. (Классификатор нарушений п. 1.2.59 (1, 6 540,2 тыс. руб.) За нарушение порядка принятия бюджетных обязательств установлена административная ответственность – статья 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях.

Предмет договора: выполнение работ по капитальному ремонту здания муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» по адресу: 174210, Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д.19. Цена договора - 6 540 238 рублей 08 копеек. Срок действия договора с 24.11.2020 по 31.12.2021.

Начальная максимальная цена контракта определена проектно-сметным методом.

Проверка сметной стоимости по данному объекту проведена на основании Договора № НР 193/1571-20 на выполнение работ по проверке сметной стоимости от 21.08.2020, заключенного между Учреждением и ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области». По результатам проверки сметной стоимости ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области» выдано Положительное заключение № 53-1-0245Нр-20 от 20 октября 2020 года.

В 2020 году выполнение работ по договору не осуществлялось. За период 2020 года Акты о приемке выполненных работ Учреждением не принимались, оплата Учреждением не проводилась¹⁶. На услуги по осуществлению строительного контроля за ходом выполнения работ по капитальному ремонту, Учреждением заключен Договор оказания услуг по осуществлению строительного контроля от 03.12.2020 г. с ГБУ «Управление капитального строительства Новгородской области».

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется с нарушениями требований законодательства Российской Федерации. Установлены признаки формального проведения инвентаризации расчетов с контрагентами. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной

¹⁵ С учетом Дополнительного соглашения к договору № 1 от 03 декабря 2020 года

¹⁶ На момент проведения контрольного мероприятия договор находится в стадии исполнения

отчетности присутствует. Показатели Баланса муниципального учреждения (ф. 0503730) и Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) искажены.

Деятельность Учреждения по организации и направлению спортсменов и тренеров Учреждения для участия в физкультурных и спортивных мероприятиях, включенных в Календарный план физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, осуществляется с недостатками и нарушениями постановления Администрации Чудовского муниципального района от 29.12.2014 № 2430 «Об утверждении Порядка финансирования спортивных мероприятий».

Акт реагирования:

Представление об устранении нарушений и недостатков ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Информационное письмо Учредителю о невыполнении постановления Администрации Чудовского муниципального района от 29.12.2014 № 2430 «Об утверждении Порядка финансирования спортивных мероприятий» при направлении тренеров и спортсменов Чудовского муниципального района для участия в областных, межобластных и межмуниципальных соревнованиях, о противоречии положений Порядка финансирования спортивных мероприятий положениям Порядка формирования календарного плана.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

_____ **Козлова О.В.**
«__» _____ 2021 г.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты**

_____ **Иванова Е.А.**
«__» _____ 2021 г.

Директор

МБУ «ЦОУК»

_____ **Маршагина М.Б.**
«__» _____ 2021 г.

Главный бухгалтер

МБУ «ЦОУК»

_____ **Рейнова О.А.**
«__» _____ 2021 г.

Директор

МАУ ДО «ДЮСШ»

_____ **Павлова И.В.**
«__» _____ 2021 г.

Ознакомлена _____ **О.В. Федорова**

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на _____ листах с приложениями на «__» листах получил
_____ 2021 года

Таблица 1 Сведения о выявленных в материалах инвентаризации нарушениях

| № п. Методических указаний | Наименование | Фактическое исполнение | Примечание |
|----------------------------|---|------------------------|------------|
| пункт 2.9 | На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны. | не исполнено | |
| пункт 3.2 | При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. | не исполнено | |
| пункт 3.4 | Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д. | не исполнено | |

Таблица 2

Сведения о состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета

| Актив | | | | | Пассив | | | | |
|---|---|------------------|--|---|---------------|---|------------------|--|---|
| Объект учета | Учетная политика (установлены ли правила) | Программный учет | Бухгалтерский учет | Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н | Объект учета | Учетная политика (установлены ли правила) | Программный учет | Бухгалтерский учет | Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики Инструкции 157н, 162н |
| Основные средства | + | + | + | + | Лимиты | - | + | + | - |
| Непроизведенные активы | + | + | + | + | | | | | |
| Материальные запасы | + с замечаниями ¹⁷ | + | + с нарушениями | - | | | | | |
| Основные средства выданные в эксплуатацию | - | + | + | - | Обязательства | + | + с нарушениями | + с нарушениями | - |
| Расчеты по доходам | + | + | + | + | | | | | |
| | | | Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) | | Денежные | + | + | Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) | + |

¹⁷ Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района рекомендует Постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов определять срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, при принятии их к бюджетному учету.

Перечень таких материальных ценностей, подлежащих учету в составе запасов, необходимо отразить в учетной политике (например, некоторые канцелярские принадлежности, такие как дыроколы; инструменты, товары, выдаваемые напрокат и др.).

