

Акт выездной проверки
Федерального государственного бюджетного учреждения
«Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин»
(ФГБУ «РУТБ «Ока» г. Алексин)»

Тульская область, г. Алексин

26 мая 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказов Управления Федерального казначейства по Тульской области (далее - УФК по Тульской области) от 06.04.2023 № 74 «О назначении плановой выездной проверки в Федеральном государственном бюджетном учреждении «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин», от 10.05.2023 № 88 «О внесении изменений в приказ Управления Федерального казначейства по Тульской области от 6 апреля 2023 года № 74 «О назначении плановой выездной проверки в Федеральном государственном бюджетном учреждении «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин» в соответствии с пунктом 11 Плана контрольных мероприятий УФК по Тульской области на 2023 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов федерального бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта».

Идентификатор контрольного мероприятия - 2023-ПВ.058.1011-6600.012.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2022.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

- главного контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы Аверьяновой Е.Ю. (руководитель проверочной группы),

- главного контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы Гавриловой С.А.,

- контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы Миронова С.В.

Контрольное мероприятие проведено в части проверки расходов, произведенных за счет субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), на основании финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, предоставленных ФГБУ «РУТБ «Ока» г. Алексин», с использованием данных информационных систем, в том числе Единой информационной системы в сфере закупок.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней: с 10.04.2023 по 24.05.2023.

1. Общие сведения об объекте контроля

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин» (далее - Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в

целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере физической культуры и спорта.

Учреждение создано Российской Федерацией в порядке реорганизации в форме преобразования распоряжением Правительства РФ от 22.03.2016 № 480-р и является правопреемником Федерального государственного унитарного предприятия «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин» в полном объеме переданных им прав и обязанностей.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Российской Федерации осуществляет Министерство спорта Российской Федерации (далее - Учредитель, Минспорта РФ).

Согласно письму Минспорта РФ от 03.01.2012 № 06-1015/124-1 спортивный комплекс «Ока» внесен во Всероссийский реестр объектов спорта.

Устав Учреждения утвержден приказом Минспорта РФ от 25.04.2016 № 462.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

Сокращенное наименование Учреждения: ФГБУ «РУТБ «Ока» г.Алексин».

Фактическое место нахождения и почтовый адрес: 301365, Тульская область, г. Алексин, ул. Чехова, д. 21.

Основными целями и задачами деятельности Учреждения являются:

- централизованная подготовка спортсменов сборных команд РФ;
- обеспечение спортсменов и тренеров необходимыми условиями для тренировок, а также иное содействие этим лицам в достижении высоких спортивных результатов;
- создание условий для охраны и укрепления здоровья спортсменов и других участвующих в спортивных соревнованиях и тренировочных мероприятиях лиц;
- участие в организации работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- организация мероприятий по подготовке спортивных команд;
- организация и проведение официальных всероссийских и международных физкультурно-оздоровительных мероприятий.

Учреждение в соответствии с законодательством вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

- организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий иностранных физических лиц;
- оказание медицинских услуг;
- оказание услуг питания, реализации продукции собственного производства.

Учреждение имеет печать с изображением государственного герба РФ, печати, штампы, бланки со своим наименованием.

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц (ОГРН) за основным государственным регистрационным номером 11671154068179 (свидетельство от 05.07.2016 серии 71 №002405766, выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №10 по Тульской области).

Учреждение поставлено на налоговый учет 05.07.2016 в Межрайонной инспекции ФНС России № 8 по Тульской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН/КПП) 7111021070/711101001 (свидетельство серии 71 № 002405767).

Обособленных подразделений Учреждение не имеет.

Учреждению присвоены: ОКОПФ 75103, ОКТМО 70706000, ОКВЭД по основному виду деятельности 93.19 «Деятельность в области спорта прочая», по иным видам деятельности 35.30.1, 49.39.3, 55.90, 56.29, 86.21, 86.90.9, 93.11, 96.02, 96.04. Код главы 777.

Источниками финансового обеспечения Учреждения являются:

- субсидии, получаемые из федерального бюджета,
- средства, получаемые от приносящей доход деятельности,
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность на основании лицензий:

- лицензия на медицинскую деятельность от 14.10.2016 № ФС-71-01-000406 (серии ФС № 0009840), выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения (бессрочно);

- лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1, 2 и 3 классов опасности от 07.04.2017 № ВХ-11-0077498 (серии АВ № 288348), выданная Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору (бессрочно).

В проверяемом периоде для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты лицевые счета в УФК по Тульской области:

- № 20666В80160 - лицевой счет для учета операций за счет субсидий федерального бюджета на финансовое обеспечение бюджетных учреждений за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- № 21666В80160 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

В Управлении Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу 23.03.2022 Учреждению открыт лицевой счет № 711В8016001 для учета операций с целевыми субсидиями, подлежащими казначейскому сопровождению.

В проверяемом периоде и на время проведения контрольных действий ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности являлись следующие должностные лица Учреждения:

с правом первой подписи: директор Учреждения И.А. Сидоркин (с 14.05.2019 по настоящее время, приказ от 14.05.2019 № 369), тел. (48753) 5-50-62, (48753) 5-83-87; главный инженер Учреждения Ю.В. Лобанова (в периоды с 23.03.2021 по 02.04.2021 (приказ от 22.03.2021 № 98-к), с 15.06.2021 по

17.06.2021(приказ от 08.06.2021 № 275-к), с 28.06.2021 по 16.07.2021 (приказ от 08.06.2021 № 276-к), с 21.03.2022 по 25.03.2022 (приказ от 10.03.2022 № 141-к), с 08.08.2022 по 19.08.2022 (приказ от 05.08.2022 № 409-к), с 20.09.2022 по 30.09.2022 (приказ от 14.09.2022 № 478-к);

с правом второй подписи: главный бухгалтер Учреждения С.И. Грезина (с 05.07.2016 по настоящее время, приказ от 05.07.2016 № 12/16); заместитель главного бухгалтера О.С. Лазарева (с 14.09.2021 по 30.09.2021, приказ от 13.09.2022 № 418/2-к); заместитель главного бухгалтера по экономическим вопросам Л.И. Федонина (с 15.06.2022 по 28.06.2022 (приказ от 14.06.2022 № 302-к), с 26.10.2022 по 09.11.2022 (приказ от 24.10.2022 № 535-к)).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

2. Проверка осуществления расходов федерального бюджета на финансовое обеспечения выполнения государственного задания.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность по оказанию услуг в сфере физической культуры и спорта в соответствии с государственными заданиями, утвержденными Минспорта РФ.

Государственное задание № 777-00032-21-00 на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденное Минспорта РФ 25.12.2020, предусматривало организацию и проведение тренировочных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных и спортивных мероприятий (уровня сборных команд Российской Федерации), в объеме 23 000 человеко-дней (допустимое отклонение 2%).

Государственное задание № 777-00032-22-00 на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденное Минспорта РФ 27.12.2021, предусматривало проведение тренировочных мероприятий на объектах спорта, включенных во Всероссийский реестр объектов спорта, в объеме 28 000 человеко-дней (допустимое отклонение 2%).

Порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений от значений показателей качества и (или) объема государственной услуги (работы), установленных в государственном задании на оказание государственных услуг (выполнение работ) федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству спорта Российской Федерации, утвержден приказом Минспорта от 23.04.2021 № 257.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлялось в виде субсидий из федерального бюджета.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания определен в соответствии с Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 (далее - Положение № 640).

Размер субсидии рассчитан на единицу показателя объема оказания государственной услуги (человеко-день) на основе базовых нормативов затрат и корректирующих территориальных и отраслевых коэффициентов к базовым нормативам затрат с учетом затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, в том числе земельных участков, а также расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Размер нормативных затрат на единицу объема государственной услуги для выполнения государственного задания на 2021 и 2022 годы утвержден Учреждению в сумме 5 206,20 рублей на человеко-день (утвержден Минспорта РФ в государственной информационной системе (ГИС) «Электронный бюджет» 11.08.2020 и 14.01.2022 на 2021 и 2022 годы соответственно).

Согласно пункту 29 Положения № 640 нормативные затраты на оказание государственной услуги включают:

затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги, в том числе:

- на оплату труда работников учреждения, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги,
- на приобретение нефинансовых и нематериальных активов, используемых в процессе выполнения работы,
- на формирование резерва на полное восстановление объектов особо ценного движимого имущества, используемого в процессе выполнения работы,
- иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работы,
- на коммунальные услуги,
- на содержание объектов недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, на аренду имущества,
- на формирование резерва на полное восстановление состава особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд,
- на приобретение услуг связи,
- на приобретение транспортных услуг,
- на оплату труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги,
- на прочие общехозяйственные нужды.

Порядок финансирования за счет средств федерального бюджета физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, утвержден приказами Минспорта РФ от 30.03.2015 № 282 (далее - Порядок № 282) и от 17.06.2021 № 446 (далее - Порядок № 446).

Пунктом 11 Порядка № 282 и пунктом 9 Порядка № 446 предусмотрено, что при проведении тренировочных мероприятий с участием спортивных сборных команд Российской Федерации осуществляется финансовое обеспечение расходов по оплате услуг из расчета на одного человека в день, которые включают:

- предоставление объектов спорта, включенных во Всероссийский реестр объектов спорта,
- подготовка мест проведения тренировочных мероприятий,
- проживание и питание членов спортивных сборных команд РФ,
- обеспечение транспортными средствами,
- предоставление физкультурно-оздоровительных процедур,
- предоставление спортивного инвентаря и оборудования.

Порядок и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее - субсидия) определен Соглашениями, заключенными между Минспорта РФ и Учреждением:

- от 29.12.2020 № 777-03-2021-008 (с дополнительными соглашениями от 23.08.2021 № 777-03-2021-008/1, от 02.11.2021 № 777-03-2021-008/2, от 14.12.2021 № 777-03-2021-008/3);

- от 10.01.2022 № 777-03-2022-005 (с дополнительными соглашениями от 22.12.2022 № 777-03-2022-005/1, от 26.12.2022 № 777-03-2022-005/2).

Размер субсидии предусмотрен Соглашениями в объемах:

- на 2021 год - в сумме 130 970 500,00 рублей по КБК 777 1103 13 2 01 90059 611 12,

- на 2022 год - в сумме 154 070 300,00 рублей по КБК 777 1103 13 4 02 90059 611 (в том числе: 8 113 200,00 рублей - на уплату налога на имущество и земельного налога, 183 500,00 рублей - на исполнение обязательств по оплате коммунальных услуг за декабрь 2022 года с учетом индексации тарифов с 01.12.2022).

Условиями Соглашений предусмотрено, что при достижении бюджетным учреждением показателей государственного задания остаток средств субсидии, не использованный в текущем финансовом году, подлежит использованию Учреждением в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых оно создано.

В проверяемом периоде размер финансового обеспечения выполнения государственного задания включал остатки средств субсидии предыдущего финансового года, находящихся на счете Учреждения:

- по состоянию на 01.01.2021 - в сумме 25 617 734,00 рублей,
- по состоянию на 01.01.2022 - в сумме 7 271 810,57 рубля.

Перечисление средств субсидии осуществлялось в соответствии с графиком, предусмотренным Соглашением:

в 2021 году - на сумму 130 970 500,00 рублей, в том числе платежными поручениями:

- от 19.01.2021 № 116624 в сумме 32 742 600,00 рублей,
- от 06.04.2021 № 415050 в сумме 32 742 600,00 рублей,
- от 01.07.2021 № 816013 в сумме 32 742 600,00 рублей,
- от 12.10.2021 № 419503 в сумме 32 742 700,00 рублей;

в 2022 году - на сумму 154 070 300,00 рублей, в том числе платежными поручениями:

- от 18.01.2022 № 44790 в сумме 38 471 700,00 рублей,

- от 04.04.2022 № 436415 в сумме 38 471 700,00 рублей,
- от 05.07.2022 № 46461 в сумме 38 471 700,00 рублей,
- от 17.10.2022 № 667780 в сумме 38 741 700,00 рублей,
- от 28.12.2022 № 421433 в сумме 183 500,00 рублей.

2.1. Расходование средств субсидии в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе требованиям приказов Минспорта России от 30.03.2015 № 282, от 17.06.2021 № 446, от 30.03.2015 №283, от 04.10.2021 № 754, в соответствии с целями предоставления субсидий (соглашения 29.12.2020 № 777-03-2021-008, от 10.01.2022 № 777-03-2022-005).

Направления использования субсидии определены планами финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, разработанными в соответствии с Порядком составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, утвержденным приказом Минфина РФ от 17.08.2020 № 168н (далее - Порядок № 168н), а также Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства спорта Российской Федерации, утвержденным приказами Минспорта РФ от 13.05.2019 № 365, от 09.03.2021 № 139.

Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утверждены приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н (далее - Требования № 186н).

План финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) на 2021 год от 21.01.2021 (с изменениями от 23.03.2021, от 27.05.2021, от 30.07.2021, от 02.11.2021, от 30.11.2021, от 27.12.2021) и план ФХД на 2022 год от 19.01.2022 (с изменениями от 18.03.2022, от 06.06.2022, от 10.06.2022, от 15.06.2022, от 10.08.2022, от 23.08.2022, от 02.11.2022, от 23.12.2022, от 28.12.2022) утверждены директором Учреждения и согласованы Минспорта РФ.

Показатели доходов в планах ФХД сформированы в разрезе источников поступления денежных средств: субсидий федерального бюджета, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг в рамках приносящей доход деятельности.

Показатели по выплатам, включенные в планы ФХД, не детализированы по источникам финансового обеспечения обязательств, поскольку указанное требование не предусмотрено Требованиями № 186н и Учредителем.

К планам ФХД прилагаются обоснования (расчеты) плановых показателей, составленные по форме, утвержденной приложением № 2 к Порядку № 168н.

Пунктом 44 Требований № 186н установлено, что расчеты расходов, связанных с выполнением государственного задания, могут осуществляться с превышением нормативных затрат, определенных в соответствии с Положением №640.

Расчеты расходов на выполнение государственного задания к планам ФХД на 2021 и 2022 годы произведены с превышением размера нормативных затрат (так

как предусматривают использование остатков средств субсидии, имевшихся на счете учреждения на начало финансового года).

Плановые затраты в расчете на человеко-день на выполнение государственного задания, утвержденные планом ФХД, составили:

- на 2021 год - 6 808,18 рубля (план по расходам 156 588 234,00 рублей / 23 000 человеко-дней) - затраты превышены на 1 601,98 рубля (на 30,77%) по сравнению с нормативом, установленным в сумме 5 206,20 рубля;

- на 2022 год - 5 472,46 рубля ((план по расходам 161 342 110,57 рублей - на оплату налога на имущество и земельного налога 8 113 200,00 рублей) / 28 000 человеко-дней) - затраты превышены на 266,26 рубля (на 5,1%) по сравнению с нормативом, установленным в сумме 5 206,20 рубля.

Кассовые расходы в расчете на человеко-день, исполненные при выполнении государственного задания, составили:

- на 2021 год - 6 580,33 рубля (кассовые расходы 149 317 573,57 рублей / фактически выполненное государственное задание 22 691,5 человеко-дней);

- на 2022 год - 5 159,57 рубля (кассовые расходы 152 436 739,55 рублей - на оплату налога на имущество и земельного налога 8 113 200,00 / фактически выполненное государственное задание 27 972,00 человеко-дней).

Сведения об исполнении планов ФХД представлены в таблицах:

2021 год

Наименование показателя	Код аналитики	Плановые назначения (ПХФД), руб.	Кассовые расходы, руб.	Исполнено, руб.		% исполнения
				через лицевые счета	через кассу учреждения	
Остаток на 01.01.2021		25 617 734,00				
Доходы за счет субсидии всего:	130	130 970 500,00				
Расходы всего:		156 588 234,00	149 317 573,57	149 070 796,95	246 776,62	95,4
Фонд оплаты труда	111	55 091 369,63	55 056 834,01	54 810 057,39	246 776,62	99,9
Иные выплаты персоналу учреждений за исключение фонда оплаты труда	112	370 000,00	360 943,84	360 943,84	0,00	97,5
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты	119	16 633 273,45	15 791 824,86	15 791 824,86	0,00	94,9
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	244	59 071 755,65	56 423 428,36	56 423 428,36	0,00	95,5
Закупка энергетических ресурсов	247	14 193 935,27	12 988 827,78	12 988 827,78	0,00	91,5
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	11 227 900,00	8 695 714,72	8 695 714,72	0,00	77,4
Остаток на 01.01.2022	7 271 810,57 рубля, из них:					
	111	34 535,62				
	112	9 056,16				

	119	841 448,59				
	244	2 648 327,29				
	247	1 205 107,49				
	510	1 150,14				
	851	2 532 185,28				

2022 год

Наименование показателя	Код аналитики	Плановые назначения (ПХФД), руб.	Кассовые расходы, руб.	Исполнено, руб.		% исполнения
				через лицевые счета	через кассу учреждения	
Остаток на 01.01.2022		7 271 810,57				
Доходы за счет субсидии – всего	130	154 070 300,00				
Расходы – всего:		161 342 110,57	152 436 739,55	151 708 583,77	728 155,78	94,5
Фонд оплаты труда	111	53 490 661,00	53 397 384,47	52 669 228,69	728 155,78	99,8
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты	119	16 154 179,62	15 361 316,59	15 361 316,59	0,00	95,1
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	244	63 169 497,45	57 828 930,19	57 828 930,19	0,00	91,5
Закупка энергетических ресурсов	247	20 414 572,50	17 735 908,30	17 735 908,30	0,00	86,9
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	8 113 200,00	8 113 200,00	8 113 200,00	0,00	100
Остаток на 01.01.2023	8 905 371,02 рубля, в том числе:					
	111	93 276,53				
	119	792 863,03				
	244	5 340 567,26				
	247	2 678 664,20				

В проверяемом периоде расходование средств субсидии осуществлялось в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н.

В целях эффективного использования субсидий приказами Минспорта РФ от 30.03.2015 № 283 (далее - приказ № 283) и от 04.10.2021 № 754 (далее - приказ № 754) утверждены Нормы расходов средств на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий.

Проверкой соблюдения Учреждением требований действующего законодательства, в том числе приказов № 283 и № 754, при использовании средств субсидии согласно утвержденным статьям расходов установлено следующее.

Расходы на оплату труда работников Учреждения.

По данным отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в проверяемом периоде расходы на оплату труда за счет средств субсидии составили:

- в 2021 году: фонд оплаты труда - 55 056 834,01 рубля, взносы по обязательному социальному страхованию - 15 791 824,86 рубля, иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда - 360 943,84 рубля;

- в 2022 году: фонд оплаты труда - 53 397 384,47 рубля, взносы по обязательному социальному страхованию - 15 361 316,59 рубля.

В проверяемом периоде оплата труда сотрудников Учреждения регламентирована Положением об оплате труда работников ФГБУ «РУТБ «Ока» г. Алексин», утвержденным приказом Учреждения от 30.12.2020 № 98 (с изменениями, внесенными приказами Учреждения от 30.09.2021 № 23, от 04.11.2021 № 28, от 30.12.2021 № 39, от 30.09.2022 № 39) (далее - Положение об оплате труда), разработанным с учетом требований постановления Правительства РФ от 05.08.2008 №583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений», нормативных актов Минздравсоцразвития РФ, принятых в связи с введением новых систем оплаты труда.

В проверяемом периоде коллективные договоры между работниками и администрацией Учреждения не заключались.

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2021 утверждено приказом Учреждения от 30.12.2020 № 89 в количестве 151,5 единиц, из них: основной персонал - 109,5 единиц; административно-управленческий персонал - 23 единицы; вспомогательный персонал - 19 единиц.

Штатное расписание и структура Учреждения по состоянию на 10.01.2022 утверждены приказом Учреждения от 30.12.2021 № 39 в количестве 151,5 единиц, из них: основной персонал - 111,5 единиц; административно-управленческий персонал - 25 единиц; вспомогательный персонал - 15 единиц.

Фактов превышения штатной численности сотрудников Учреждения не выявлено. По данным отчетов «Сведения о предельной и фактической численности работников» фактическая численность работников составляла: на 01.01.2021 - 121,5 человек, на 01.01.2022 - 121 человек, на 01.01.2023 - 125 человек.

В 2021 году фактическое количество работников, непосредственно связанных с оказанием государственных услуг, составило 85 человек (основной персонал) с фондом оплаты труда 44 705 370,47 рубля; работники, не принимающие непосредственного участия в оказании государственных услуг - 27 человек (14 человек - административно-управленческий персонал и 13 человек - вспомогательный персонал) с фондом оплаты труда 26 504 232,24 рубля.

В 2022 году фактическое количество работников, непосредственно связанных с оказанием государственных услуг, составило 90 человек (основной персонал) с фондом оплаты труда 43 488 226,39 рубля; работники, не принимающие непосредственного участия в оказании государственных услуг - 25 человек (15 человек - административно-управленческий персонал и 10 человек - вспомогательный персонал) с фондом оплаты труда 25 270 474,67 рубля.

Согласно Положению об оплате труда элементами заработной платы сотрудников Учреждения являются должностные оклады, компенсационные и стимулирующие выплаты.

В соответствии с приказом Минспорта РФ от 30.05.2014 № 382 базовые размеры окладов работников установлены директором Учреждения на основе отнесения занимаемых должностей к персональным квалификационным группам (далее - ПКГ) на основе соблюдения требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, необходимых для осуществления профессиональной деятельности с учетом сложности и объема выполняемой работы. Отнесение работников к ПКГ осуществлялось по результатам проведенной аттестации с отражением данной информации в трудовых договорах.

Установление работникам базовых окладов осуществлялось в соответствии со штатным расписанием, нарушений не выявлено.

Приказами Учреждения к базовому окладу работников с учетом ПКГ устанавливались повышающие коэффициенты: персональный повышающий коэффициент к окладу, профессиональный повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности, коэффициент специфики работы.

Должностной оклад главного бухгалтера Учреждения установлен на 20% ниже должностного оклада директора Учреждения.

В целях поощрения сотрудников за качественное и интенсивное исполнение трудовых обязанностей Положением об оплате труда установлены виды премирования, предусмотренные Перечнем видов выплат стимулирующего характера в федеральных учреждениях, утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.12.2007 № 818:

- премия по итогам работы за отчетный период (месяц, квартал, год);
- премия за высокое качество выполняемых работ;
- премия за выполнение особо важных и срочных работ;
- премия за интенсивность и высокие результаты работы;
- единовременные (разовые) поощрительные премии.

Премирование работников осуществлялось на счет средств субсидии и средств от приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде премиальные выплаты директору по итогам деятельности Учреждения производились в соответствии с приказами Минспорта РФ от 27.05.2021 № 339, от 31.05.2022 № 476.

Выплаты стимулирующего характера по итогам работы за отчетный период (месяц, квартал, год), а также премии за интенсивность и высокие результаты работы, устанавливались приказами руководителя Учреждения (приказы Учреждения о премировании от 26.02.2021 № 62-к, от 02.04.2021 № 133-к, от

30.06.2021 № 300-к, от 19.10.2021 № 493-к, от 28.12.2021 № 38/3, от 30.06.2022 №330-к, от 28.12.2022 № 60).

Компенсационные выплаты производились сотрудникам за периоды замещения временно отсутствующих работников на основании приказов директора Учреждения, в которых определялся объем и размеры оплаты дополнительных работ. Выполнение работ временно отсутствующих сотрудников оформлялось дополнительными соглашениями к трудовым договорам. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

Оплата труда отдельных категорий работников осуществлялась на основании суммированного учета рабочего времени с учетным периодом «год». Нарушений не установлено.

В 2021 году в целях обеспечения предупреждения и распространения коронавирусной инфекции и обеспечения безопасности спортсменов в Учреждении был введен вахтовый метод работы. Положение о вахтовом методе работы и график работ утверждены приказом Учреждения от 04.06.2020 № 31. Особенности вахтового метода (режим труда и отдыха, продолжительность учетного периода, условия оплаты труда, предоставление компенсаций) отражались в дополнительных соглашениях к трудовым договорам с работниками, привлекаемым к работе вахтовым методом. Проверкой оплаты работы сотрудников при вахтовом методе работы нарушений не установлено.

В 2021 году за счет средств субсидии директору Учреждения предоставлена материальная помощь в размере двух должностных окладов, предусмотренная трудовым договором от 14.05.2019 № 270п.

Сотрудникам Учреждения материальная помощь выплачивалась за счет средств от приносящей доход деятельности.

Начисление заработной платы осуществлялось на основании данных Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее - табель). Проверкой правильности отражения в табеле данных о фактически отработанном сотрудниками времени нарушений не установлено.

Начисление заработной платы осуществлялось в Расчетно-платежных ведомостях (ф. 0504402).

Выборочной проверкой обоснованности и правильности начисления заработной платы работникам с табельными номерами 2, 3, 6, 40, 51, 333, 281, 286, 291, 294, 393, 332, 447, 395, 564 за июль и август 2021 года, июль и август 2022 года нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями пункта 1 приказа Минспорта РФ от 16.04.2014 № 237 «Об установлении предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства спорта Российской Федерации» предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда работников Учреждения не превышала 40%.

Выплата заработной платы производилась посредством безналичных перечислений платежными поручениями с приложением реестра на зачисление на личные счета сотрудников. Фактов несоблюдения сроков перечисления заработной платы не установлено.

По состоянию на 01.01.2022 и от 01.01.2023 задолженность перед работниками по заработной плате за счет средств субсидии отсутствует.

Использование средств субсидии на закупку товаров (работ, услуг).

В проверяемом периоде субсидии использованы Учреждением на осуществление расходов по оплате следующих услуг:

2021 год

- услуг связи - в сумме 522 626,87 рубля,
- транспортных услуг - 3 340 500,00 рублей,
- коммунальных услуг - 783 066,80 рубля,
- работ и услуг по содержанию имущества - 4 627 399,72 рубля,
- прочих работ и услуг - 32 939 344,94 рубля,
- страхование автотранспортных средств - 7 299,09 рубля,
- энергетических ресурсов - 12 988 827,78 рубля,
- налога на имущество - 8 695 714,72 рубля.

2022 год

- услуг связи - 543 920,64 рубля,
- транспортных услуг - 2 195 375,00 рублей,
- коммунальных услуг - 851 147,54 рубля,
- работ и услуг по содержанию имущества - 4 604 344,85 рубля,
- прочих работ и услуг - 35 360 958,98 рубля,
- страхование автотранспортных средств - 7 500,00 рубля,
- энергетических ресурсов - 17 735 908,30 рубля,
- налога на имущество - 8 113 200,00 рублей.

Согласно части 1 статьи 15 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее - Закон № 44-ФЗ) бюджетные учреждения обязаны осуществлять закупки в соответствии с требованиями данного закона, если такие закупки производятся за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ.

Обязанности по организации и проведению закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения (далее - закупки) возложены на контрактного управляющего, назначенного приказом Учреждения от 01.08.2016 № 258/1-к.

В целях организации работы по осуществлению закупок приказом Учреждения от 05.07.2018 № 35 создана единая комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), утверждены Положение о единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и ее состав;

приказом Учреждения от 30.12.2021 № 54 создана комиссия по осуществлению закупок и утверждено Положение о комиссии по осуществлению закупок.

Планы закупок товаров, работ и услуг утверждены Учреждением и размещены в Единой информационной системе (ЕИС).

В проверяемом периоде Учреждением заключено:

- в 2021 году - 11 контрактов на общую сумму 64 745 239,29 рубля,
- в 2022 году - 8 контрактов на общую сумму 137 542 400,98 рубля.

Также заключены контракты (договоры) по закупкам товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ:

- в 2021 году - на сумму 901 944,20 рубля,
- в 2022 году - на сумму 11 252 284,00 рублей.

Выборочной проверкой соблюдения требований действующего законодательства, в том числе соблюдения Норм расходов, утвержденных приказами № 283 и № 754, при заключении и исполнении контрактов на поставку товаров (работ, услуг) установлено следующее.

В целях осуществления тренировочных мероприятий Учреждением проводилась закупка транспортных услуг и услуг по организации питания для спортсменов.

Приказами № 283 и № 754 нормы оплаты транспортных услуг по перевозкам участников спортивных мероприятий установлены в единицах измерения «стоимость услуг в час (в рублях)».

Контракт от 09.03.2021 № 201 на транспортные перевозки спортивных команд заключен Учреждением с ИП Лазарев А.В. Закупка проведена в соответствии с частью 24 статьи 22 Закона № 44-ФЗ (закупка с неопределённым объемом). Срок действия контракта установлен до 31.12.2021. Максимальное значение цены контракта установлено в сумме 1 440 000,00 рублей. В соответствии с соглашением о расторжении контракта от 29.07.2021 б/н транспортные услуги оказаны исполнителем и приняты Учреждением на сумму 1 430 000,00 рублей. Начальная цена за единицу услуги определялась методом сопоставимых рыночных цен. В техническом задании в качестве объекта закупки Заказчик указал конкретные маршруты. В 2021 году для определения начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) Заказчиком в адрес поставщиков направлены запросы стоимости транспортных услуг по каждому маршруту в зависимости от количества посадочных мест в автобусах. На основании полученных коммерческих предложений поставщиков НМЦК обоснована Заказчиком исходя из стоимости перевозок по каждому маршруту в зависимости от количества посадочных мест в автобусах.

В нарушение Норм расходов средств на проведение физкультурных и спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, утвержденных приказом Минспорта РФ от 30.03.2015 № 283, начальная максимальная цена контракта от 09.03.2021 № 201, заключенного с ИП Лазарев А.В. на оказание транспортных услуг, рассчитана в сумме 1 440 000,00 рублей на основании

стоимости перевозок спортсменов по маршрутам, предусмотренным в контракте, в то время как установленный норматив оплаты услуг по обеспечению транспортными средствами участников спортивных мероприятий предусматривает расчеты стоимости услуг в час (в рублях).

Контракт с ООО «Компас ТК» от 01.03.2022 № 208 заключен Учреждением на оказание услуг по автобусным перевозкам спортсменов с ограниченными возможностями здоровья. Максимальное значение цены контракта установлено в сумме 3 000 000,00 рублей. Закупка проведена в соответствии с частью 24 статьи 22 Закона № 44-ФЗ (закупка с неопределённым объемом). Соглашением о расторжении контракта от 16.01.2023 б/н услуги оказаны исполнителем и приняты Учреждением на сумму 1774750,00 рублей. Начальная цена за единицу услуги определялась методом сопоставимых рыночных цен. В техническом задании в качестве объекта закупки указаны конкретные маршруты перевозок. В 2022 году для определения НМЦК Учреждением направлялись запросы о предоставлении ценовых предложений о стоимости услуги по каждому маршруту. В соответствии с полученными от потенциальных поставщиков коммерческими предложениями НМЦК в сумме 3 000 000,00 рублей обоснована как стоимость перевозки по каждому маршруту в зависимости от количества посадочных мест в автобусах.

В нарушение Норм расходов средств на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий (в том числе значимых международных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий), включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий», утвержденных приказом Минспорта РФ от 04.10.2021 №754, начальная максимальная цена контракта от 01.03.2022 № 208, заключенного с ООО «Компас ТК» на транспортные услуги, рассчитана в сумме 3 000 000,00 рублей на основании стоимости перевозок спортсменов по маршрутам, предусмотренным в контракте, в то время как установленный норматив расходов на услуги по обеспечению транспортными средствами участников спортивных мероприятий предусматривает расчеты стоимости услуг в час (в рублях).

В связи с тем, что стоимость услуг по перевозкам участников тренировочных мероприятий по контрактам на оказание транспортных услуг от 09.03.2021 № 201 с ИП Лазарев А.В. и от 01.03.2022 № 208 с ООО «Компас ТК» определялась в единицах измерения, отличных от утвержденных нормативных единиц измерения, не представляется возможным проверить соблюдение норм расходов на транспортные услуги, утвержденных приказами № 283 и № 754.

Контракт от 28.12.2020 № 44 заключен Учреждением с ООО «Ля Жарден Кейтеринг» на оказание услуг по организации общественного питания участников спортивных команд. Максимальное значение цены контракта составляет 33 185 500,00 рублей. Закупка проведена в соответствии с частью 24 статьи 22 Закона № 44-ФЗ (закупка с неопределённым объемом). В соответствии с соглашением о расторжении контракта б/н от 19.01.2022 услуги оказаны и приняты

на сумму 32 160 450,00 рублей (в том числе за счет субсидии - на сумму 28 977 150,00 рублей). Согласно данным ЕИС контракт исполнен без нарушений.

Начальная цена за единицу услуги определялась методом сопоставимых рыночных цен. Для определения начальной цены за единицу услуги в 2020 году Учреждением в адрес поставщиков направлялись запросы предложений по организации питания на основании циклического 14-дневного меню по цене за единицу услуги на одного человека в день.

Исходя из полученных коммерческих предложений от потенциальных поставщиков, Заказчик обосновал НМЦК как цену единицы услуги в размере 1500,00 рублей на одного человека в день. В результате проведения конкурентной процедуры (электронный аукцион) цена за единицу услуги снижена и составила 1350,00 рублей на одного человека. Контрактом от 28.12.2020 № 44 предусмотрено, что оплата услуг по питанию осуществляется за счет средств субсидии и собственных средств Учреждения.

В 2021 году контракт с ООО «Ля Жарден Кейтеринг» исполнен в сумме 32 160 450,00 рублей (в том числе за счет субсидии - на сумму 28 977 150,00 рублей), государственное задание выполнено в объеме 22 691,5 человеко-дней. По результатам исполнения контракта стоимость питания на человеко-день за счет средств субсидии составила 1 277,00 рублей (28 977 150,00 рублей / 22 691,5 чел/дней).

В нарушение Норм расходов на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, утвержденных приказом от 30.03.2015 № 283, устанавливающих норму расходов на питание одного человека в день в сумме 1000,00 рублей, в 2021 году допущено превышение затрат на питание за счет средств субсидии в сумме 6 285 545,50 рубля ((1 277,00 руб. – 1 000,00 руб.) x 22 691,5 чел/дней).

Контракт от 27.12.2021 № 44/22 заключен с ООО «Ля Жарден Кейтеринг» на оказание услуг по организации общественного питания. Максимальное значение цены контракта составляет 36 219 796,47 рублей. Закупка проведена в соответствии с частью 24 статьи 22 Закона № 44-ФЗ (закупка с неопределённым объемом). В соответствии с соглашением о расторжении контракта б/н от 19.01.2022 услуги оказаны и приняты на сумму 36 151 662,83 рубля (в том числе за счет субсидии - на сумму 34 258 044,98 рубля). Согласно данным ЕИС контракт исполнен без нарушений.

В 2022 году государственное задание выполнено в объеме 27 972,0 человеко-дня. При исполнении контракта на питание в сумме 34 258 044,98 рубля стоимость питания за счет субсидии в расчете на один человеко-день составила 1224,73 рубля (34 258 044,98 рубля / 27 972 чел/дня).

Норма расходов на питание участников спортивных мероприятий установлена приказом № 754 в сумме 1 300,00 рублей на человека в день. Таким образом, в 2022 году расходы на питание произведены в пределах утвержденного норматива.

По вопросу применения Учреждением приказов Минспорта РФ № 283 и № 754 директором Учреждения представлено объяснение от 22.05.2023, согласно которому Учреждение в своей деятельности руководствовалось приказами Минспорта РФ от 30.03.2015 № 282 и от 17.06.2021 № 446; Размером нормативных затрат на 2021 год и на 2022 год, утвержденными Минспорта РФ; Планом ФХД, согласованным с Минспорта РФ; Постановлением Правительства №640 и другими нормативными актами действующего законодательства РФ и Миниспорта РФ, регламентирующими порядок осуществления расходов за счет бюджетных средств. Нормами действующего законодательства РФ, а также подведомственными нормативно-правовыми актами не предусмотрена обязанность Учреждения руководствоваться приказами Минспорта РФ № 283 и № 754 при осуществлении расходов на выполнение государственного задания. Объяснение директора Учреждения прилагается.

Однако, в связи с тем, что государственные задания, утвержденные Учреждению, предусматривают проведение тренировочных мероприятий и организацию спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, а приказы Минспорта РФ № 283 и № 754 устанавливают нормы расходов средств на проведение указанных тренировочных мероприятий и спортивных мероприятий, Учреждению необходимо было руководствоваться указанными ведомственными нормативными документами без каких-либо дополнительных указаний Минспорта РФ.

Проверкой соблюдения требований действующего законодательства при заключении и исполнении контрактов на закупку энергетических ресурсов установлено следующее.

Контракт от 24.12.2020 №54-6-2921/21 заключен с ООО «Газпром Межрегионгаз Тула» на поставку газа в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (с единственным поставщиком). Максимальное значение цены контракта составило 7 378 865,89 рублей. Дополнительным соглашением № 1 от 01.12.2021 цена контракта установлена в сумме 6 778 865,89 рублей; дополнительным соглашением № 2 от 30.12.2021 - в сумме 6 815 196,09 рублей. Фактически контракт исполнен и оплачен на сумму 6 815 196,09 рублей. Согласно данным ЕИС контракт исполнен без нарушений.

Пунктом 5.4 контракта предусмотрено, что Заказчик обязан оплатить фактически потребленный в расчетном периоде газ в срок до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата.

Приемка поставленного газа оформлялась товарной накладной по форме «ТОРГ 12-ГАЗ», которая подписывалась Заказчиком и Поставщиком и передавалась в электронном виде через оператора ЭДО АО «ПФ» СКБ Контур».

В нарушение пункта 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 5.4 контракта от 24.12.2020 № 54-6-2921/21 с ООО «Газпром Межрегионгаз Тула» установлены факты несоблюдения сроков перечисления платежей за поставленный газ на сумму 623 496,13 рублей, в том числе:

- по товарной накладной от 31.03.2021 № Н13451, подписанной в электронном виде со стороны Поставщика 08.04.2021, со стороны Заказчика - 09.04.2021, платеж за март 2021 года перечислен за счет средств субсидии платежным поручением от 13.04.2022 № 604195 на сумму 415 621,36 рубля;

- по товарной накладной от 31.07.2021 № Н28252, подписанной в электронном виде со стороны Поставщика и Заказчика 09.08.2021, платеж за июль 2021 года перечислен за счет средств субсидии платежным поручением от 11.08.2021 № 105869 на сумму 207 874,77 рубля.

Контракт от 28.12.2021 № 54-6-2921/22 на поставку газа заключен с ООО «Газпром Межрегионгаз Тула» в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (с единственным поставщиком). Цена контракта 7 797 012,27 рубля. Соглашением б/н от 18.01.2023 контракт расторгнут по соглашению сторон, услуги оказаны и приняты на сумму 7 045 352,46 рубля. Согласно данным ЕИС контракт исполнен без нарушений.

Пунктом 5.4 контракта предусмотрено, что Заказчик обязан оплатить фактически потребленный в расчетном периоде газ в срок до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата.

Приемка поставленного газа оформлялась товарной накладной по форме «ТОРГ 12-ГАЗ», которая подписывалась Заказчиком и Поставщиком и передавалась в электронном виде через оператора ЭДО АО «ПФ» СКБ Контур».

В нарушение пункта 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 5.4 от 28.12.2021 № 54-6-2921/22 с ООО «Газпром Межрегионгаз Тула» имели место факты несоблюдения сроков платежей за поставленный газ на сумму 1 169 073,77 рублей в том числе:

- по товарной накладной от 31.01.2022 №Н 2591, подписанной в электронном виде Поставщиком и Заказчиком 09.02.2022, платеж за январь 2022 года за счет средств субсидии перечислен платежным поручением от 11.02.2022 № 799976 в сумме 520 251,69 рубля;

- по товарной накладной от 31.03.2022 № Н13414, подписанной в электронном виде Поставщиком 07.04.2021, Заказчиком - 08.04.2022, платеж за март 2022 года за счет средств субсидии перечислен платежным поручением от 12.04.2022 №156675 в сумме 648 822,08 рубля.

В случаях неисполнения или несоответствующего исполнения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) договорных обязательств в части своевременности поставки товаров (работ, услуг) Учреждением к нарушителям применялись меры ответственности в виде предъявления пени. Проверкой правильности расчетов пени нарушений не выявлено.

Состояние взаиморасчетов с поставщиками товаров, работ, услуг и наличие задолженности по состоянию на отчетные даты.

Суммы задолженности по взаиморасчетам с поставщиками (исполнителями, подрядчиками), сформировавшиеся за счет средств субсидии по состоянию на отчетные даты, отражены в отчетной форме Сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769).

Дебиторская задолженность по счету 4 206 00 «Расчеты по выданным авансам» сформировалась в результате перечисления авансовых платежей в объеме 30% от стоимости оплачиваемых товаров и услуг:

по состоянию на 01.01.2022 - в сумме 281 334,90 рубля, в том числе:

- 53 271,00 рубль - ИП Барычева Л.Н. за жалюзи, шторы и услуги по их монтажу,

- 20 430,00 рублей - АО ВМЗ за работы по пуску и наладке стирально-отжимной машины;

- 39 750,00 рублей - ИП Комарова О.А. за быстросборный шатер;

- 167 883,90 рубля - ИП Тушина О.В. за шторы и саше;

по состоянию на 01.01.2023 - в сумме 201 156,70 рублей, в том числе:

- 179 996,70 рублей - ИП Иогансон К.Г. за мебель,

- 21 160,00 рублей - ИП Чипак О.А. за инструменты.

Проверкой обоснованности дебиторской задолженности, сформированной в результате перечисления авансовых платежей, установлено, что авансы в общей сумме 53 271,00 рублей (в размере 30% стоимости товаров и услуг) перечислены на счет ИП Барычева Л.Н. на основании счетов на оплату товаров и услуг при отсутствии соответствующих договоров.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 432 Гражданского кодекса РФ (далее - ГК РФ) договор может быть заключен посредством направления оферты (предложения заключить договор) одной из сторон и ее акцепта (принятия предложения) другой стороной. Согласно части 2 статьи 435 ГК РФ оферта должна содержать существенные условия договора.

В нарушение требований части 1 статьи 435 Гражданского кодекса РФ имели место факты необоснованного перечисления авансовых платежей в объеме 53 271,00 рубль на основании счетов на оплату товаров и услуг, принятых в качестве оферты, в которых отсутствуют существенные условия договора (сроки и сроки поставки, порядок оплаты, в том числе условия авансирования, меры за нарушение договорной дисциплины и т.п.):

Счет на оплату	Сумма оплате счета, руб.	к по	Наименование товаров, услуг	Платежное поручение	Сумма перечисленного аванса (30%), руб.
от 09.12.2021 № 6	79 920,00		жалюзи	от 15.12.2021 № 593492	23 976,00
от 09.12.2021 № 7	13 500,00		монтаж штор	от 15.12.2021 № 593487	4 050,00
от 16.12.2021 № 8	38 000,00		шторы	от 17.12.2021 № 604634	11 400,00
от 16.12.2021 № 9	27 700,00		жалюзи	от 17.12.2021 № 604630	8 310,00
от 17.12.2021 № 10	15 950,00		шторы	от 20.12.2021 № 610581	4 785,00
от 17.12.2021 № 11	2 500,00		монтаж жалюзи	от 20.12.2021 № 610579	750,00
Итого	177 570,00				53 271,00

В 2022 году от ИП Барычева Л.Н. Учреждением получены шторы, жалюзи и услуги по их монтажу (товарные накладные: от 12.01.2022 № 1 на сумму 15 950,00 рублей, от 14.01.2022 № 3 на сумму 79 920,00 рублей, от 14.01.2022 № 5 на сумму 38 000,00 рублей, от 14.01.2022 № 6 на сумму 27 700,00 рублей; акты выполненных работ от 12.01.2022 № 2 на сумму 2 500,00 рублей, от 14.01.2022 № 4 на сумму

13 500,00 рублей). Таким образом, дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления авансовых платежей в сумме 53 271,00 рублей, погашена.

Кредиторская задолженность сформирована в следующих объемах:

- на 01.01.2022 - в общей сумме 3 324 831,70 рубля, в том числе:

по балансовому счету 4 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» - по расчетам с поставщиками товаров и услуг, полученных учреждением в декабре 2021 года на общую сумму 1 364 122,70 рубля (в том числе: услуги связи - 38 089,17 рубля, энергоснабжение - 442 921,73 рубля, водоснабжение - 52 243,34 рубля, газоснабжение - 478 112,30 рубля, техническое обслуживание лифтового оборудования - 50 000,00 рублей, техническое обслуживание систем пожарной безопасности и видеонаблюдения - 104 000,00 рублей, ремонт номерного фонда - 115 000,00 рублей, дератизация помещений - 9 525,00 рублей, сопровождение программного продукта «1С: Предприятие» - 16 000,00 рублей, ГСМ - 21 286,00 рублей, хозяйственные товары - 64 345,80 рубля);

по балансовому счету 4 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» - в общей сумме 1 960 709,00 рублей (в том числе: налог на имущество за 4 квартал 2021 года - 1 868 545,00 рублей, земельный налог за 4 квартал 2021 года - 92 164,00 рублей);

- на 01.01.2022 - в общей сумме 3 694 576,26 рубля, в том числе:

по балансовому счету 4 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» - по расчетам с поставщиками товаров и услуг, полученных учреждением в декабре 2022 года на общую сумму 1 711 571,26 рубля (в том числе: услуги связи - 52 529,03 рубля, перевозка спортсменов - 170 500,00 рублей, энергоснабжение - 496 248,82 рубля, водоснабжение - 44 534,28 рублей, газоснабжение - 643 836,05 рублей, дезинсекция помещений - 29 246,00 рублей, техническое обслуживание лифтового оборудования - 49 965,66 рубля, техническое обслуживание газовой котельной - 21 250,00 рублей, техническое обслуживание медицинской техники - 21 000,00 рублей, техническое обслуживание систем пожарной безопасности и видеонаблюдения - 44 000,00 рублей, техническое обслуживание электросети - 25 000,00 рублей, медосмотр сотрудников - 2 478,00 рублей, сопровождение программного продукта «1С: Предприятие» - 18 000,00 рублей, ГСМ - 67 889,75 рубля, бутилированная питьевая вода - 1 280,00 рублей);

по балансовому счету 4 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» - налог на имущество за 4 квартал 2022 года в сумме 1 983 005,00 рублей.

Достоверность сумм задолженностей на отчетные даты подтверждается актами сверки расчетов между Учреждениями и поставщиками товаров (работ, услуг).

Наличия сумм просроченной задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

Непроизведенные активы

В проверяемом периоде в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения находилось 3 земельных участка, расположенных по адресу: Российская Федерация, Тульская область, г. Алексин, ул. Чехова.

Основаниями для пользования земельными участками являются:

Кадастровый номер земельного участка	Основание пользования
71:24:050207:6	Распоряжение ТУ Росимущества в Тульской области от 22.08.2016 № 218-р.
71:24:050206:420	Постановление администрации муниципального образования город Алексин Тульской области от 27.07.2016 № 1594.
71:24:050207:741	Постановления администрации муниципального образования город Алексин Тульской области от 28.10.2021 № 1746, от 01.11.2021 № 1754, от 14.03.2022 № 392.

В связи с приведением в соответствие данных бухгалтерского учета с данными Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН) в течение проверяемого периода кадастровая стоимость земельных участков, отраженная на балансовом счете 103 00 «Непроизведенные активы», изменялась и по состоянию на отчетные даты составляла:

№/№ п/п	Кадастровый номер земельного участка	Площадь земельного участка, кв. м	Кадастровая стоимость, руб.		
			на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023
1	71:24:050207:6	60 727,00	18 218 100,00	21 109 312,47	21 109 312,47
2	71:24:050206:420	44 000,00	14 565 320,00	16 876 836,28	16 876 836,28
3	71:24:050207:741	17 196,00	-	12 953 621,56	3 039 397,24
Итого (ф. 0503730)			32 783 420,00	50 939 770,31	41 025 545,99

Земельный налог за пользование участками с кадастровыми номерами 71:24:050207:6 и 71:24:050206:420 оплачен за счет средств субсидии в 2021 году - в сумме 376 194,72 рублей, в 2022 году - в сумме 502 485,00 рублей.

Земельный налог за пользование участком с кадастровым номером 71:24:050206:741 оплачивался за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Основные средства

Учет основных средств в Учреждении осуществлялся на соответствующих счетах аналитического учета счета 101 00 «Основные средства» по их первоначальной (фактической) стоимости.

По данным отчета «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768), источником приобретения которых является субсидия, по состоянию на отчетные даты проверяемого периода на балансе Учреждения состояли:

Счет аналитического учета	Наименование счета	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023
4 101 12	Нежилые помещения (Здания и сооружения)	1 556 733 149,14	1 556 733 149,14	1 556 733 149,14

4 101 24	Машины и оборудование	175 031 205,53	184 279 721,48	185 040 872,01
4 101 25	Транспортные средства	1 430 508,00	1 430 508,00	1 430 508,00
4 101 36	Инвентарь производственный и хозяйственный	60 921 472,03	61 782 915,14	62 031 173,26
4 101 00	Всего	1 794 116 334,70	1 804 226 293,76	1 805 235 702,41

Все объекты недвижимости зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРН), что подтверждается соответствующими выписками.

По счету 4 101 05 «Транспортные средства» на учете состоит объект особо ценного имущества автомобиль MITSUBISHI PAJERO 3.0 LWB стоимостью 1 430 508,00 рублей.

На приобретение основных средств направлено средств субсидии:

- в 2021 году - 6 028 581,70 рублей,
- в 2022 году - 5 086 199,53 рублей.

Принятие к учету и выбытие объектов нефинансовых активов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществлялось на основании заключения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (далее - Комиссия). Положением о Комиссии утверждено приложением № 12 к Учетной политике Учреждения. Состав Комиссии ежегодно утверждался приказом руководителя.

Операции по принятию к учету, выбытию и перемещению объектов основных средств отражались в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (ф. 0504071).

Выборочной проверкой полноты, правильности и своевременности принятия на балансовый учет приобретенных основных средств нарушений не установлено.

Каждому объекту основных средств стоимостью более 10 000,00 рублей за единицу присвоен инвентарный номер.

Все основные средства находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) и оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Учет основных средств стоимостью менее 10 000,00 рублей включительно, выданных в эксплуатацию, осуществлялся на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Согласно данным «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503730) стоимость материальных ценностей, числящихся на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», составила:

- на 01.01.2021 - 7 805 842,39 рубля,
- на 01.01.2022 - 10 465 241,05 рубля,

- на 01.01.2023 - 13 506 073,47 рубля.

На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 отражена балансовая стоимость имущества, предоставленного сторонним организациям в долгосрочную аренду сроком на 5 лет по согласованию с Минспорта РФ и ТУ Росимущества по Тульской области на основании следующих договоров:

- по договору аренды нежилых помещений и расположенного в них оборудования от 01.11.2021 б/н ООО «Ля Жарден Кейтеринг» передано в аренду имущество стоимостью 30 607 519,80 рубля;

- по договору аренды недвижимого имущества от 01.09.2020 б/н ИП Кожакин А.В. передано в аренду имущество стоимостью 138 770,35 рубля.

На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)» отражена балансовая стоимость имущества, переданного по согласованию с Минспорта РФ и Росимуществом в долгосрочную аренду (на 5 лет) ФГБУ «ФНКЦСМ ФМБА России» по договору аренды нежилых помещений и расположенного в них оборудования от 07.04.2021 № 26 по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 - в сумме 9 291 400,62 рубля.

В период проведения настоящей проверки комиссией, назначенной приказом директора Учреждения от 11.05.2023 № 14, проведена выборочная инвентаризация основных средств, находящихся на хранении материально ответственного лица заведующего хозяйством. Фактов расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не выявлено (инвентаризационные описи (сличительные ведомости) от 11.05.2023 № 11, № 12 прилагаются к акту проверки).

В проверяемом периоде оплата налога на имущество организации осуществлялась частично за счет средств субсидии.

В соответствии с Законами Тульской области от 29.10.2020 № 86-ЗТО «О льготном налогообложении в 2021 году» и от 29.10.2021 № 106-ЗТО «О льготном налогообложении в 2022 году» Учреждению предоставлены льготы по налогу на имущество организации. Согласно статье 1 указанных Законов ставка налога на имущество организаций, проводящих спортивные мероприятия в закрытых помещениях на искусственном льду, при условии предоставления спортивных сооружений на безвозмездной основе для занятий спортсменами-инвалидами - членами спортивных сборных команд Тульской области, снижена в 2021 и 2022 годах до 1,1%.

В проверяемом периоде льготы по налогу на имущество предоставлены в связи с проведением Учреждением за счет доходов от приносящей доход деятельности мероприятий для спортсменов-инвалидов - членов спортивных сборных команд Тульской области:

- в 2021 году - 17 мероприятий на сумму 6 492 750,00 рублей,
- в 2022 году - 19 мероприятий на сумму 7 855 400,00 рублей.

Пунктом 33 Положения № 640 предусмотрено, что в случае, если федеральное бюджетное учреждение сверх установленного государственного задания оказывает платные услуги, а также осуществляет иную приносящую доход

деятельность, затраты на уплату налога на имущество рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности, который определяется как отношение планируемого объема доходов от платной деятельности к общей сумме планируемых поступлений, включающей поступления от субсидии и доходов от платной деятельности, определяемых исходя из объемов указанных поступлений, полученных в отчетном финансовом году.

Согласно письму Минфина РФ от 21.05.2021 № 09-07-07/39361, направленному в адрес Минспорта РФ, коэффициент платной деятельности применяется при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на соответствующий финансовый год и плановый период и, по мнению Минфина РФ, не подлежит ежеквартальному (годовому) пересчету в текущем финансовом году по фактически сложившимся показателям.

В проверяемом периоде коэффициент платной деятельности, применяемый в расчетах налогов, составил: в 2021 году - 0,353; в 2022 году - 0,323.

Сведения об уплате налога на имущество учреждения приведены в таблице:

Год	Средне-годовая стоимость имущества руб.	Кэф. платной деятельности	Налог, начисленный за год по ставке 1,1%, руб.		Налог, уплаченный (за 4 квартал предыдущего года и 9 месяцев отчетного года), руб.	Уплачено	
			За счет субсидии, руб.	За счет внебюджетных средств, руб.		За счет субсидии, руб.	За счет внебюджетных средств, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
2021	1087023422	0,353	7 736 346	4 220 912	12 092 326	8 319 520	3 772 806
2022	1038019316	0,323	7 725 175	3 693 037	11 552 051	7 610 715	3 941 336

Использование субсидий на приобретение материальных запасов

По данным бухгалтерского учета балансовая стоимость материальных запасов, приобретенных за счет субсидии, составила:

- на 01.01.2021 - 11 746 730,20 рублей,
- на 01.01.2022 - 12 257 383,07 рубля,
- на 01.01.2023 - 15 541 431,06 рубль.

На приобретение материальных запасов произведены расходы за счет средств субсидии:

- в 2021 году - в сумме 8 174 609,24 рублей,
- в 2022 году - в сумме 9 179 483,65 рубля.

Списано материальных запасов, приобретенных за счет субсидии:

- в 2021 году - на 6 550 284,75 рубля,
- в 2022 году - на 5 952 279,67 рублей.

Учет материальных запасов осуществлялся по их фактической стоимости на соответствующих счетах аналитического учета счета 105 00 «Материальные запасы».

На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам» осуществлялся учет спецодежды, выданной в пользование сотрудникам.

Приобретенные материальные запасы своевременно и в полном объеме

приняты на балансовый учет по фактической стоимости на основании данных первичных учетных документов.

Перемещение материальных запасов внутри организации осуществлялось на основании требования-накладной (ф. 0504204).

В целях эффективного использования материальных запасов приказами Учреждения от 15.07.2016 №12/9, от 06.09.2019 № 26, от 30.09.2019 № 29н, от 03.10.2022 № 41 утверждены нормы расхода материальных запасов (хозяйственных товаров, моющих и чистящих средств, канцелярских товаров) на нужды Учреждения.

Списание материальных запасов производилось по фактической стоимости на основании Актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (далее - Акты (ф. 0504143) и Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) (далее - Акты (ф. 0504230)).

Выборочной проверкой списания материальных запасов установлено.

В нарушение пункта 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н, определяющего, что первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа, предметы мягкого инвентаря (постельные принадлежности, постельное белье, спецодежда) общей стоимостью 266 546,40 рубля (в том числе: в 2021 году – на сумму 10 660,50 рублей, в 2022 году – на сумму 256 546,40 рублей) списаны на основании Актов (ф.0504143), в которых не отражена информация в графе «Срок нахождения в эксплуатации».

Перечень Актов (ф. 0504143) приведен в таблице (копии прилагаются к акту проверки):

Акт (ф. 0504143)		Наименование списанных материальных ценностей	Стоимость списанного мягкого инвентаря, руб.
дата	номер		
10.08.2021	0000-000012	Комплект постельного белья	10 660,50
04.07.2022	0000-000020	Комплекты постельного белья, полотенца махровые	20 570,25
08.08.2022	0000-000024	Комплекты постельного белья, полотенца махровые	19 822,50
08.08.2022	0000-000025	Наволочки, комплекты постельного белья	15 395,14
05.10.2022	0000-000033	Одеяла	55 133,30
03.11.2022	0000-000035	Наматрасники, подушки	139 810,00
03.11.2022	0000-000038	Спецодежда	2 055,36
01.12.2022	0000-000072	Спецодежда	3 099,35
Итого:			266 546,40

Списание автомобильного топлива производилось по нормам, утвержденным приказами директора Учреждения в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Проверкой соблюдения норм расхода автомобильного топлива на работу автомобиля MITSUBISHI PAJERO 3.0 LWB нарушений не установлено.

В ходе настоящей проверки комиссией, назначенной приказом Учреждения от 11.05.2023 № 14 в присутствии членов проверочной группы проведена выборочная инвентаризация материальных запасов. Фактов расхождения наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не установлено (инвентаризационная опись (сличительная ведомость) от 11.05.2023 № 10 прилагается).

Осуществление безналичных расчетов за счет средств субсидии.

Операции с безналичными денежными средствами федерального бюджета осуществлялись на лицевом счете 20666В80160, открытом в УФК по Тульской области.

Проверкой правомерности операций с безналичными денежными средствами, проводимых через лицевые счета, открытые в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, фактов перечислений денежных средств, не связанных с финансово-хозяйственной деятельностью учреждения, не установлено.

Выписки по лицевым счетам, через которые осуществляется кассовое исполнение бюджета, имеются в наличии в полном объеме. Преимущество остатков денежных средств по выпискам соблюдена. Остатки денежных средств на лицевом счете соответствуют данным бюджетного учета.

Все операции по расходованию средств субсидии подтверждены оправдательными документами. Первичные учетные документы по движению денежных средств оформлены соответствующим образом.

Проверкой достоверности отражения операций по движению бюджетных средств на балансовых счетах и в Журнале операций с безналичными денежными средствами нарушений не установлено. Проверкой соответствия сумм оборотов и остатков денежных средств, отраженных в Журнале операций с безналичными денежными средствами, выпискам из лицевых счетов и данным главной книги расхождений не выявлено.

Операции с наличными денежными средствами, расчеты с подотчетными лицами в части использования субсидии.

В проверяемом периоде учет операций с наличными денежными средствами осуществлялись с соблюдением требований по ведению кассовых операций юридическими лицами, утвержденными Указаниями Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У.

Лимит остатка наличных денежных средств на конец операционного дня в кассе Учреждения на 2021 и 2022 год установлен приказами Учреждения: от 30.12.2020 № 79 - в сумме 344 565,51 рубля, от 30.12.2021 № 40 - в сумме 543 690,00 рублей соответственно.

Фактов превышения утвержденного лимита остатка наличных денежных средств в кассе не установлено.

В проверяемом периоде в отдельных случаях из кассы Учреждения осуществлялись выплаты заработной платы сотрудникам по платежным ведомостям и расходным кассовым ордерам, а также выдавались денежные средства под отчет.

Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), определен в приложении № 7 к Учетной политике.

Выдача денежных средств под отчет осуществлялась в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами, утвержденным приложением № 8 к Учетной политике.

Денежные средства под отчет выдавались по распоряжению директора учреждения на основании заявления работника, в котором указывалась сумма и назначения аванса.

Об израсходовании полученных сумм подотчетное лицо предоставляло в бухгалтерию авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Проверкой оформления авансовых отчетов и сроков их предоставления подотчетным лицом в бухгалтерию нарушений не установлено.

Остатки и обороты Журнала операций расчетов с подотчетными лицами соответствуют остаткам и оборотам Главной книги.

Дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 отсутствуют.

Проверкой организации и ведения учета операций с наличными денежными средствами нарушений не выявлено.

Фактов нецелевого использования наличных денежных средств не установлено.

Достоверность бюджетного учета и отчетности в части отражения операций со средствами субсидии.

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в Учреждении организовано на основании Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 30.12.2019 №76 (с изменениями, внесенными приказами Учреждения от 30.12.2020 № 100 и от 30.12.2021 № 53).

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере бюджетных правоотношений, финансов и бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в разрезе кодов финансового обеспечения деятельности учреждения.

В целях обеспечения достоверности данных о стоимости активов, Учреждением ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводились инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Бухгалтерская отчетность за 2021 и 2022 годы сформирована на основании требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и

автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Выборочной проверкой достоверности данных бюджетной отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 нарушений не установлено.

Учет расходов по выполнению государственного задания осуществлялся на счете 4 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по виду деятельности (ОКВЭД 93.11) «Деятельность спортивных объектов» в корреспонденции с аналитическими счетами по видам затрат.

В себестоимость оказанных услуг по государственному заданию включались прямые и общехозяйственные расходы.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости услуг по выполнению государственного задания учитывались расходы, непосредственно связанные с ее оказанием, в том числе:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг,
- расходы по организации питания спортсменов,
- транспортные расходы по перевозке спортсменов,
- материальные запасы, потребляемые в процессе оказания услуг,
- основные средства, используемые для оказания услуг,
- амортизация недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем, амортизация иного движимого имущества,
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работы.

В состав общехозяйственных включаются следующие расходы:

- оплата коммунальных услуг,
- оплата услуг связи,
- расходы на охрану,
- расходы на содержание имущества,
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих непосредственного участия в оказании услуг,
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Данные по счету 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» формируются ежемесячно в последний день месяца с учетом прямых и общехозяйственных расходов.

Итоговые затраты, сформировавшиеся по счету 109 60, относятся на финансовый результат в дебет счета 401 10 «Доходы текущего финансового года».

Наличие объектов недвижимого имущества, не используемых в рамках выполнения государственных заданий, содержание которых осуществляется за счет средств субсидий.

По состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 на балансе Учреждения состояли следующие объекты недвижимого имущества, содержание которых (в том числе оплата налога на имущество) осуществляется за счет средств субсидий:

№	Наименование объекта	Стоимость на 01.01.2022	Стоимость на 01.01.2023
---	----------------------	-------------------------	-------------------------

п/п	федерального имущества	Балансовая	Остаточная	Балансовая	Остаточная
1	Ангар для хранения снегоборочной техники	1 900 454,89	728 508,01	1 900 454,89	601 811,05
2	Контрольно-пропускной пункт	1 094 513,72	419 563,79	1 094 513,72	346 596,23
3	Котельная	25 646 585,90	17 738 888,18	25 646 585,90	16 884 001,94
4	КПП с гаражом и пристроенным ЦДП	3 945 283,36	1 512 358,72	3 945 283,36	1 249 339,84
5	Ограждение	29 061 574,36	2 179 618,33	29 061 574,36	0,00
6	Ограждение металлическое из профильного листа	2 973 173,00	1 189 269,32	2 973 173,00	891 952,04
7	Плоскостное спортивное сооружение	127 939 557,66	88 491 527,40	127 939 557,66	84 226 875,48
8	Реабилитационный центр для спортсменов-инвалидов	656 002 896,00	448 268 645,22	656 002 896,00	426 401 881,98
9	Спецспорткомплекс	234 942 837,00	155 832 871,12	234 942 837,00	149 863 932,40
10	Спортивно-гостиничный комплекс, плавательный бассейн, универсально-спортивный зал	440 569 868,30	337 340 973,47	440 569 868,30	326 370 535,31
11	Трансформаторная подстанция	22 860 672,26	8 763 257,57	22 860 672,26	7 239 212,69
Итого		1 546 937 416,45	1 062 465 481,13	1 546 937 416,45	1 014 076 138,96

В ходе проверки комиссией, назначенной приказом директора Учреждения от 11.04.2023 № 12, проведена инвентаризация объектов недвижимости, состоящих на балансе Учреждения, содержание которых осуществляется за счет средств субсидий.

По результатам инвентаризации несоответствия наличия объектов недвижимости данным бухгалтерского учета не установлено.

Все объекты недвижимого имущества используются в рамках выполнения государственного задания в соответствии с их целевым назначением. Не используемых объектов недвижимого имущества инвентаризацией не выявлено (инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 9 по объектам нефинансовых активов по состоянию на 11.04.2023 прилагается к акту проверки).

2.3. Достоверность отчетов о выполнении государственных заданий, в том числе достоверность отчетов о проведенных тренировочных мероприятиях на территории учреждения.

В соответствии с Правилами осуществления контроля за выполнением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями,

находящимися в ведении Министерства спорта Российской Федерации, утвержденными приказом Минспорта РФ от 12.07.2021 № 530, Учреждением в Минспорта РФ своевременно предоставлялись периодические и итоговые отчеты о выполнении государственного задания, предусмотренные Положением № 640, составленные по форме согласно приложению № 2 к Положению № 640.

Согласно Отчетам о выполнении государственного задания:

- за 2021 год проведено 85 тренировочных мероприятия сборных команд РФ (22 691,5 человеко-дней), что составляет 98,66% государственного задания (отклонение составило 1,34% ($23\ 800 - 22\ 691,5 = 308,5$ человеко-дней), что не превысило величину предельно допустимого отклонения в размере 2%);

- за 2022 год проведено 94 тренировочных мероприятия на объектах спорта, включенных во Всероссийский реестр объектов спорта (27 972,0 человеко-дней), что составляет 99,9% государственного задания (отклонение составило 0,1% ($28\ 000 - 27\ 972,0 = 28$ человеко-дней), что не превысило величину предельно допустимого отклонения в размере 2%).

Государственными заданиями на 2021 и 2022 годы предусмотрено ежеквартальное предоставление в Минспорта РФ Отчета о выполнении государственного задания в срок до 3 апреля, 3 июля, 3 октября отчетного года, а также предоставление итогового отчета до 20 января года, следующего за отчетным.

Проверкой достоверности данных итоговых годовых Отчетов о выполнении государственного задания в 2021 и 2022 годах нарушений не установлено.

Государственные задания выполнены Учреждением в полном объеме с учетом допустимых отклонений.

Отчеты о выполнении государственного задания сформированы на основании данных Актов о выполнении работы по государственному заданию (далее - Акты о выполнении работы), оформленных Учреждением в произвольной форме, в которых отражено совокупное количество человеко-дней, затраченных участниками сборных команд РФ на проведение тренировочных мероприятий, а также указан календарный период их проведения. Акты о выполнении работы подписаны со стороны Учреждения директором и главным бухгалтером Учреждения, со стороны Заказчика - начальниками спортивных сборных команд, старшими тренерами сборных команд или другими лицами, ответственными за тренировочный процесс.

В указанных Актах о выполнении работы не отражались сведения о видах услуг, предоставленных командам в рамках тренировочного процесса.

К Актам о выполнении работы прилагаются Списки участников тренировочного мероприятия сборной команды России (по конкретному виду спорта и за конкретный тренировочный период) на проживание, питание, использование спортивных сооружений и пользование услугами медико-восстановительного центра, указан номер проведенного спортивного мероприятия в Едином календарном плане межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий. В указанных списках содержатся фамилии, имена и отчества членов команды с указанием дней

пребывания каждого из них на тренировочных мероприятиях. Списки подписаны сотрудниками Учреждения - директором, главным бухгалтером, управляющим гостиничным комплексом, управляющим службой организации питания, а также тренером спортивной сборной команды РФ, ответственным за проведение тренировочных мероприятий.

Сведения, отраженные в Актах о выполнении работы, сформированы на основании данных о проживании членов команд в гостиничном комплексе Учреждения. Выборочной проверкой, проведенной методом сопоставления данных о количестве лиц, принявших участие в тренировочных мероприятиях, отраженных в Актах о выполнении работы, и сведений гостиницы о регистрации и проживании членов команд, расхождений не выявлено.

Питание по принципу «шведского стола» ежедневно предоставлялось членам команд в соответствии со сведениями о количестве проживающих в гостиничном комплексе Учреждения.

Спортивные сооружения для тренировочного процесса предоставлялись командам согласно графику (расписанию), сформированному директором Учреждения с учетом потребности, согласованной с представителями каждой сборной команды России (старший тренер, врач, начальник команды).

Назначение физиотерапевтических и оздоровительных процедур спортсменам осуществляли врачи сборных команд. Факты предоставления процедур регистрировались сотрудниками медико-оздоровительного центра Учреждения в журнале оказанных услуг и картах спортсменов.

2.4. Наличие остатков субсидий по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2022, подлежащих возврату в доход федерального бюджета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (невыполнение государственного задания с учетом допустимых (возможных) отклонений).

Согласно данным бухгалтерской отчетности остатки средств субсидии на счете Учреждения составили:

- на 01.01.2021 - 25 617 734,00 рубля,
- на 01.01.2022 - 7 271 810,57 рубля,
- на 01.01.2023 - 8 905 371,02 рубля.

Пунктом 46 Порядка № 640 определено, что в случае, если показатели объема, указанные в Отчете о выполнении государственного задания меньше показателей, установленных в государственном задании (с учетом допустимых отклонений), то соответствующие средства субсидии подлежат перечислению в федеральный бюджет в объеме, соответствующем показателям, характеризующим объем неоказанной государственной услуги.

В связи с тем, что государственные задания в 2021 и 2022 годах выполнены в полном объеме с учетом допустимых отклонений, остатки субсидии не подлежат возврату в федеральный бюджет.

Пунктом 4.1.7 Соглашений определено, что Учредитель в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным, направляет Учреждению расчет средств субсидии,

подлежащих возврату в федеральный бюджет на 01.01.2022 и 01.01.2023, составленный по форме согласно приложению № 2 к Соглашениям.

В проверяемом периоде Минспорта РФ не направлял Учреждению указанный расчет средств субсидии, подлежащей возврату в федеральный бюджет, в то время как в Соглашениях обязанность предоставления указанного расчета не поставлена в зависимость от результата выполнения Учреждением государственного задания.

3. При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Другие вопросы, относящиеся к теме плановой выездной проверки, в пределах полномочий УФК по Тульской области, установленных законодательством Российской Федерации, не изучались.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде размер субсидий из федерального бюджета, направленных Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, составил:

- в 2021 году - 130 970 500,00 рублей,
- в 2022 году - 154 070 300,00 рублей.

В ходе проверки использование средств субсидии проверено в полном объеме.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. По вопросу «Общие сведения об объекте контроля» нарушений не установлено.

2. По вопросу «Проверка осуществления расходов федерального бюджета на финансовое обеспечения выполнения государственного задания» установлено следующее:

2.1. В нарушение Норм расходов средств на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, утвержденных приказом Минспорта РФ от 30.03.2015 № 283, начальная максимальная цена контракта от 09.03.2021 № 201, заключенного с ИП Лазарев А.В. на транспортные услуги, рассчитана в сумме 1 440 000,00 рублей на основании стоимости перевозок спортсменов по маршрутам, предусмотренным в контракте, в то время как установленный норматив осуществления расходов на транспортные услуги предусматривает расчеты стоимости услуг за час (в рублях).

2.2. В нарушение Норм расходов средств на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий (в том числе значимых международных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий), включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий», утвержденных приказом Минспорта от 04.10.2021 № 754, начальная максимальная цена контракта от 01.03.2022 № 208, заключенного с ООО «Компас ТК» на оказание транспортных услуг, рассчитана в сумме 3 000 000,00 рублей на основании стоимости перевозок спортсменов по маршрутам, предусмотренным в контракте, в то время как установленный норматив осуществления расходов на транспортные услуги предусматривает расчеты по стоимости услуг в час (в рублях).

2.3. В нарушение Норм расходов на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, утвержденных приказом от 30.03.2015 № 283, устанавливающих норму расходов на питание одного человека в день в сумме 1000,00 рублей, в 2021 году допущено превышение затрат на питание за счет средств субсидии в сумме 6 285 545,50 рубля.

2.4. В нарушение пункта 1 части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 5.4 контракта от 24.12.2020 № 54-6-2921/21 с ООО «Газпром Межрегионгаз Тула» имели место факты несоблюдения Учреждением сроков перечисления платежей за поставленный газ за счет средств субсидии на сумму 623 496,13 рубля, в 2022 году - на сумму 1 169 073,77 рубля.

2.5. В нарушение требований части 1 статьи 435 Гражданского кодекса РФ имели место факты перечисления авансовых платежей в объеме 53 271,00 рубль на основании счетов на оплату товаров и услуг, принятых в качестве оферты, в которых отсутствуют существенные условия договора.

2.6. В нарушение пункта 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н, предметы мягкого инвентаря общей стоимостью 266 546,40 рублей (в том числе: в 2021 году - на сумму 10 660,50 рублей, в 2022 году - на сумму 256 546,40 рублей) списаны на основании Актов (ф.0504143), в которых отсутствует информация о сроке нахождения имущества в эксплуатации.

3. По вопросу «При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации» нарушений не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия - на 2 л. в 1 экз.;
2. Копия Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 29.12.2020 № 777-03-2021-008 - на 9 л. в 1 экз.;
3. Копии дополнительных соглашений от 23.08.2021 № 777-03-2021-008/1, от 02.11.2021 № 777-03-2021-008/2, от 14.12.2021 № 777-03-2021-008/3 к Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) - на 9 л. в 1 экз.;
4. Копия Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ от 10.01.2022 № 777-03-2022-005 - на 12 л. в 1 экз.;
5. Копии дополнительных соглашений от 22.12.2022 № 777-03-2022-005/1, от 26.12.2022 № 777-03-2022-005/2 к Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ - на 5 л. в 1 экз.;
6. Копия Государственного задания № 777-00032-21-00 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (ф.0506001) - на 6 л. в 1 экз.;
7. Копии Отчетов о выполнении государственного задания № 777-00032-21-00 от 31.03.2021, от 30.06.2021, от 30.09.2021, от 01.10.2021, от 31.12.2021 - на 20 л. в 1 экз.;
8. Копия Государственного задания № 777-00032-22-00 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (ф. 0506001) - на 5 л. в 1 экз.;
9. Копии Отчетов о выполнении государственного задания № 777-00032-22-00 от 31.03.2022, от 30.06.2022, от 30.09.2022, от 31.12.2022 - на 23 л. в 1 экз.;
10. Копия Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022 (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) (ф. 0503737) - на 9 л. в 1 экз.;
11. Копия Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2023 (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) (ф. 0503737) - на 9 л. в 1 экз.;
12. Копия Акта о выполнении работы по государственному заданию № 777-00032-22-00 от 09.05.2022 № 26 - на 2 л. в 1 экз.;
13. Копия Акта о выполнении работы по государственному заданию № 777-00032-22-00 от 31.05.2022 № 32т - на 3 л. в 1 экз.;

14. Копия приказа Учреждения о проведении инвентаризации от 11.04.2023 №12, копии инвентаризационных описей (ф.0504087) от 11.04.2023, от 17.04.2023 - на 5 л. в 1 экз.;
15. Копия акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) от 17.04.2023 №0000-000003 - на 1 л. в 1 экз.;
16. Копия приказа Учреждения о проведении инвентаризации от 11.05.2023 №14, копии инвентаризационных описей (ф.0504087) - на 5 л. в 1 экз.;
17. Копия акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) от 11.05.2023 № 0000-000004 - на 1 л. в 1 экз.;
18. Копии актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) №0000-000012 от 10.08.2021; №0000-000020 от 04.07.2022; № 0000-000024 от 08.08.2022; №0000-000025 от 08.08.2022; №0000-000033 от 05.10.2022; №0000-000035 от 03.11.2022; №0000-000038 от 03.11.2022; №0000-000070 от 01.12.2022; №0000-000072 от 01.12.2022 -на 19 л. в 1 экз.;
19. Размер нормативных затрат с учетом территориального и отраслевых корректирующих коэффициентов на 2021 год, утвержденный 11.08.2020 - на 2 л. в 1 экз.;
20. Размер нормативных затрат с учетом территориального и отраслевых корректирующих коэффициентов на 2022 год, утвержденный 14.01.2022 - на 2 л. в 1 экз.;
21. Карточка счета 302.26 за 2021 год по расчетам с ООО «Ля ЖарденКейтеринг»; Копии Актов выполненных работ ООО «Ля ЖарденКейтеринг»: от 31.01.2021 №6, от 31.01.2021 №3, от 28.02.2021 №17, от 28.02.2021 №16, от 31.03.2021 №30, от 30.04.2021 №42, от 31.05.2021 №53, от 30.06.2021 №58, от 31.07.2021 №66, от 31.08.2021 №75, от 30.09.2021 №85, от 31.10.2021 №95, от 30.11.2021 №101, от 28.12.2021 №108 - на 22 л. в 1 экз.;
22. Копии платежных поручений на оплату услуг ООО «Ля ЖарденКейтеринг»: от 15.02.2021 №392150, от 15.02.2021 №392151, от 11.03.2021 №489588, от 11.03.2021 №489594, от 11.03.2021 №489592, от 15.04.2021 №612471, от 13.05.2021 №691315, от 09.06.2021 №781953, от 09.07.2021 №893755, от 10.08.2021 №97846, от 08.09.2021 №198307, от 11.10.2021 №335900, от 10.11.2021 №439754, от 08.12.2021 №560554, от 30.12.2021 №680251 - на 15 л. в 1 экз.;
23. Копии счетов на оплату товара ИП Барычева Л.Н.: счет №6 от 09.12.2021, счет № 7 от 09.12.2021, счет № 8 от 16.12.2021, счет №9 от 16.12.2021, счет №10 от 17.12.2021, счет №11 от 17.12.2021 - на 6 л. в 1 экз.;
24. Копии платежных поручений: № 593492 от 15.12.2021, № 718533 от 19.01.2022, № 593487 от 15.12.2021, № 727809 от 20.01.2022, № 604634 от 17.12.2021, № 718542 от 19.01.2022, № 604630 от 17.12.2021, № 718540 от 19.01.2022, № 610581 от 20.12.2021, № 718532 от 19.01.2022, № 610579 от 20.12.2021, № 727811 от 20.01.2022 на оплату счетов №6 от 09.12.2021, №7 от 09.12.2021, № 8 от 16.12.2021, №9 от 16.12.2021, №10 от 17.12.2021, №11 от 17.12.2021 за жалюзи, шторы, монтаж ИП Барычева Л.Н. - на 12л. в 1 экз.;
25. Копии контракта от 24.12.2020 № 54-6-2921/21, дополнительных соглашений от 01.12.2021 №1, от 30.12.2021 № 2 к контракту, товарной накладной от 31.03.2021 № Н13451, платежного поручения от 13.04.2021 №604195, товарной накладной от 31.07.2021 № Н28252, платежного поручения от 11.08.2021 № 105869 - на 20 л. в 1 экз.;

26. Копии контракта № 54-6-2921/22 от 28.12.2021, соглашения о расторжении контракта от 18.01.2023, товарной накладной от 31.01.2022 № Н2591, платежного поручения от 11.02.2022 № 799976, товарной накладной от 31.03.2022 № Н13414, платежного поручения от 12.04.2022 № 156675 - на 19 л. в 1 экз.;
27. Копии государственного контракта № 44 от 28.12.2020 с ООО «Ля Жарден Кейтеринг» на оказание услуг по обеспечению питанием, соглашения о расторжении контракта от 19.01.2022, аукционной документации - на 36 л. в 1 экз.
28. Объяснение директора Учреждения по вопросу применения в деятельности Учреждения приказов Минспорта РФ №283 и №754.

Руководитель проверочной группы:
главный контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в сфере деятельности силовых ведомств
и судебной системы
УФК по Тульской области



Е.Ю. Аверьянова

Копию акта контрольного мероприятия получил

«Ока» г. Алексин П.А. Сидоркин
26.05.2023

Директор ФТБУ «РУТБ»

(фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)