

АКТ

аудиторской проверки федерального государственного бюджетного учреждения «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин»

г. Алексин

04 августа 2017 г.

1. Основание для проведения аудиторской проверки: приказ Министерства спорта Российской Федерации от 12 июля 2017 г. № 641, от 28 июля 2017 г. № 696.

2. Тема аудиторской проверки: аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного бюджетного учреждения «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин».

3. Проверяемый период: 2016 год, текущий период 2017 года.

4. Предмет проверки: достоверность бюджетной отчетности Учреждения, оценка надежности внутреннего финансового контроля, соблюдение Учреждением законодательных и иных нормативных правовых актов регламентирующих финансово – хозяйственную деятельность Учреждения за 2016 год и текущий период 2017 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1 Оценить эффективность использования средств субсидии на выполнение государственного задания.

5.2. Оценить порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности.

5.3. Провести анализ приносящей доход деятельности.

5.4. Провести анализ закупочной деятельности на соответствие Федеральному закону № 44-ФЗ от 05 апреля 2013 года.

5.5. Оценить состояние внутреннего финансового контроля.

5.6. Провести анализ начисления и выплаты заработной платы.

5.7. Оценить своевременность и полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет.

5.8. Оценить состояние государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества.

6. Срок проверки: с 17 июля по 04 августа 2017 года.

7. Краткая информация об объекте проверки:

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 Федерацией в сфере физической культуры и спорта.

Учреждение создано Российской Федерацией в порядке реорганизации в форме преобразования распоряжением Правительства Российской Федерации от 22 марта 2016 г. № 480-р.

Учреждение является правопреемником Федерального государственного унитарного предприятия «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин» в полном объеме переданных им прав и обязанностей.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Российской Федерации осуществляет Министерство спорта Российской Федерации.

Устав Федерального государственного бюджетного учреждения «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин» утвержден приказом Министерства спорта Российской Федерации от 25 апреля 2016 г. № 462 и заверен Межрайонной инспекцией ФНС России № 10 по Тульской области.

Основными целями и задачами деятельности Учреждения являются:

- централизованная подготовка спортсменов сборных команд Российской Федерации;
- обеспечение спортсменов и тренеров необходимыми условиями для тренировок, а также иное содействие этим лицам в достижении высоких спортивных результатов;
- созданий 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.

Учреждение имеет лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, открытие и ведение которых осуществляется в порядке, установленном Федеральным казначейством.

Учреждению присвоены: ОГРН 1167154068179, ИНН 7111021070, КПП 711101001. Юридический адрес и фактическое место нахождения Учреждения: 301365, Тульская область, г. Алексин, ул. Чехова, дом 21.

Управление Учреждением осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и договором с Учредителем. В должности директора Учреждения утвержден И.А. Сидоркин в соответствии с трудовым договором Министерства спорта Российской Федерации от 11 мая 2017 г. № 186п и приказом Министерства спорта Российской Федерации от 11 мая 2017 г. № 420.

На должность главного бухгалтера приказом Учреждения от 01 апреля 2011 г. № 19 назначена С.И. Грезина.

В соответствии с приказом Федерального казначейства от 15 февраля 2012 г. № 72 «Об утверждении требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет» приказом Учреждения от 23 августа 2016 г. № 17 «О регистрации сотрудников в Удостоверяющем центре Федерального казначейства и наделении их правом пользования электронной подписью» осуществлять регистрацию в Удостоверяющем центре Федерального казначейства и право пользования электронной подписью наделены И.А. Сидоркин – директор Учреждения, С.И. Грезина – главный бухгалтер Учреждения. Обязанности Администратора безопасности по организации, обеспечению и контролю мероприятий по защите информации при работе на «Официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях» возложены на главного бухгалтера С.И. Грезину.

Сведения о счетах, открытых Учреждением прилагаются в Приложении № 1.

8. В ходе аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу 1. Оценить эффективность использования средств субсидии на выполнение государственного задания.

Финансирование расходов Учреждения в 2016 году осуществлялось за счет:

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). Соглашение № 469 от 11 августа 2016 г. о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 23 402 500,00 руб.

Соглашением определен порядок и условия предоставления Учредителем Учреждению субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете на соответствующий финансовый год Министерству спорта Российской Федерации на указанные цели по разделу 11 «Физическая культура и спорт», подразделу 03 «Спорт высших достижений», целевой статье 1320190059

«Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений», виду расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 23 402 500,00 руб. получены в соответствии с графиком перечисления.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01 января 2017 г. исполнение по расходам составило 100%.

Данные по расходованию субсидии на исполнение государственного задания на 2016 год в разрезе КОСГУ приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код КОСГУ	Утверждено плановых назначений (ПФХД)	Кассовый расход	Исполнено		% исполнения
				через лицевые счета	через кассу Учреждения	
1	2	3	4	5	6	7
Остаток средств на начало 2016 г.:		0,0				
Доходы – всего		23 402,5				
Расходы – всего:		23 402,5	23 402,5	22 306,5	1 096,0	100,0
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	210	11 719,7	11 719,7	10 847,6	872,1	100,0
в том числе:						
-заработная плата	211	9 005,5	9 005,5	8 133,4	872,1	100,0
-прочие выплаты	212	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
-начисления на выплаты по оплате труда	213	2 714,2	2 714,2	2 714,2	0,0	100,0
<i>Приобретение работ, услуг</i>	220	7 789,5	7 789,5	7 668,0	121,5	100,0
в том числе:						100,0
-услуги связи	221	29,4	29,4	26,5	2,9	100,0
-транспортные услуги	222	323,0	323,0	323,0	0,0	100,0
-коммунальные услуги	223	3 844,3	3 844,3	3 844,3	0,0	100,0
-работы, услуги по содержанию имущества	225	268,6	268,6	268,6	0,0	100,0
-прочие работы, услуги	226	3 324,2	3 324,2	3 205,6	118,6	100,0

<i>Прочие расходы</i>	290	3 333,3	3 333,3	3 333,3	0,0	100,0
<i>Расходы по приобретению нефинансовых активов</i>	300	560,0	560,0	457,6	102,4	100,0
в том числе:						100,0
-основных средств	310	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
-материальных запасов	340	560,0	560,0	457,6	102,4	100,0
Остаток средств на конец 2016 года		0,0				

Анализ общего объема средств субсидии, направленной на государственное задание в сумме 23 402,5 тыс. рублей показал, что на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) приходится 11 719,7 тыс. рублей или 50,08 % от общего объема, на услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги и услуги по содержанию имущества (КОСГУ 220) – 7 789,5 тыс. рублей или 33,29 %, на прочие расходы (КОСГУ 290) – 3 333,3 тыс. рублей (налог на имущество и госпошлина) или 14,24 %, на приобретение материальных запасов (КОСГУ 340) – 560,0 тыс. рублей или 2,39 %.

Средства предоставленной субсидии в 2016 году использованы через лицевой счет в сумме 22 306,5 тыс. рублей и через кассу Учреждения в сумме 1 096,0 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) соглашение № 561 от 22 ноября 2016 года о порядке и условиях предоставления субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) в сумме 5 053 300,00 руб.

Дополнительное соглашение № 561/1 от 06 декабря 2016 года к соглашению о порядке и условиях предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ). Дополнительное соглашение № 561/1 от 06 декабря 2016 г. вносит изменение в Раздел 8. Платежные реквизиты Сторон.

Соглашением (с учетом изменений) предусмотрено предоставление Учредителем из федерального бюджета Учреждению субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) по разделу 11 «Физическая культура и спорт», подразделу 03 «Спорт высших достижений», целевой статье 1320190059 «Расходы на обеспечение

деятельности (оказание услуг) государственных учреждений», виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 5 053 300,00 руб., на осуществление капитального ремонта объектов недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления и учтенного в реестре федерального имущества, в размере 5 053 300,00 руб.

Субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) в сумме – 5 053 300,00 руб. получены в соответствии с графиком перечисления.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01 января 2017 г. исполнение составило 0,00 руб. или 0%:

- Сумма поступила на лицевой счет Учреждения 15 декабря 2016 года.
- Проведен аукцион и заключен контракт 26 декабря 2016 года на сумму 2 200 000,00 руб. Срок исполнения контракта 17 марта 2017 года;
- Возврат неиспользованной суммы субсидии в размере 2 853 300,00 руб. осуществлен 26 апреля 2017 года.

Финансирование расходов Учреждения в 2017 году осуществляется за счет:

Субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). Соглашение № 777-03-003 от 17 января 2017 года о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 63 610 400,00 руб.

Соглашением определен порядок и условия предоставления Учредителем Учреждению субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете на соответствующий финансовый год Министерству спорта Российской Федерации на указанные цели по коду БК 777 1103 13 2 01 90059 611 в сумме 63 610 400,00 руб.

Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 01 июля 2017 года в сумме 31 805 200,00 руб. получены в соответствии с графиком перечисления.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию

на 01 июля 2017 года исполнение по расходам составило 23 009 573,90 руб. или 36,17 %.

В соответствии с пунктом 8 статьи 9.2. Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (за исключением случаев, установленных федеральным законом).

В проверяемый период операции со средствами осуществлялись Учреждением через лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Тульской области.

Согласно пункту 14 статьи 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ о некоммерческих организациях бюджетные учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Согласно справке, представленной Учреждением, в проверяемый период Учреждением денежные средства на депозитах в кредитных организациях не размещались, сделки с ценными бумагами не совершались.

Информация об исполнении Учреждением в 2016 году государственного задания, прилагается в Приложении № 1-1

Информация о целевых субсидиях, полученных Учреждением в 2016 году, прилагается в Приложении № 2.

Сводная информация о доходах и расходах Учреждения в 2016 году, прилагается в Приложении № 3.

По вопросу 2. Оценить порядок ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Проверить соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерского отчетности, в том числе: достоверность, полноту и своевременность отражения в бухгалтерской отчетности информации о состоянии активов и обязательств.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Учреждения, выделенной в отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н), приказом Учреждения «Об утверждении учетной политики» от 05 июля 2016 г. № 12/12 установлена учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Бюджетный учет в 2016 году велся по рабочему плану счетов с применением программы «1-С: Предприятие 8.2» конфигурация «Бухгалтерия бюджетного учреждения». При начислении заработной платы применяется программный продукт ««1-С: Зарплата и кадры».

Бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Организация бюджетного учета осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 12 декабря 2010 г. № 174н.

В соответствии с приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н в балансе Учреждения (ф. 0503730) отражены показатели в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) Учреждения:

- деятельность по государственному заданию (графа 8);
- приносящая доход деятельность (графа 9).

В балансе Учреждения на 1 января 2017 г. в разделе 1 «Нефинансовые активы» отражена остаточная стоимость основных средств (строка 030) на начало 2016 года показатели отсутствуют, так как учреждение образовано 05 июля 2016 года, на конец 2016 года в сумме 1 776 527,2 тыс. рублей (графа 10), в том числе:

- недвижимое имущество учреждения – 1 546 937,4 тыс. рублей;
- особо ценное движимое имущество учреждения – 187 649,0 тыс. рублей;
- иное движимое имущество учреждения – 41 940,8 тыс. рублей.

Действующая учетная политика утверждена приказом от 05 июля 2016 года № 12/12 «Об утверждении учетной политики» (далее – Учетная политика).

Сведения о движении нефинансовых активов:

Увеличение и уменьшение стоимости нефинансовых активов в проверяемый период не осуществлялось.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769):

Дебиторская задолженность по доходной части (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01 января 2017 года составляла 365 369,21 руб.:

- Сумма 287 114,97 руб. - контрагент не успел оплатить по причине оказания услуг в декабре.
- Сумма 78 254,24 руб. – исчисленный НДС по полученным авансам.

Дебиторская задолженность по расходной части (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01 января 2017 года составляла 291 292,96 руб.:

- Аванс в сумме 7 923,32 руб., перечислен за услуги связи;
- Аванс в сумме 472,00 руб., перечислен за транспортные услуги;
- Аванс в сумме 244 395,80 руб., перечислен за коммунальные услуги;
- Остаток аванса в сумме 57,00 руб. за предоплату материалов;
- Нераспределенный остаток по НДС в сумме 45,76 руб. за 4 кв. 2016г.;
- Переплата по страховым взносам на обязательное медицинское страхование от НС и ПЗ в сумме 14 423,17 руб.;
- Переплата налога на имущество в сумме 23 975,91 руб.

Дебиторская задолженность по доходной части (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01 июля 2017 года составляет 2 270 139,72 руб. и носит текущий характер:

- Сумма 860 711,08 руб. – текущая задолженность контрагентов;
- Сумма 1 154 890,64 руб. – исчисленный НДС по полученным авансам;
- Сумма 254 538,00 руб. – исчисленный налог на прибыль.

Дебиторская задолженность по расходной части (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01 июля 2017 года составляет 147 631,48 руб. и носит текущий характер:

- Аванс в сумме 5 055,35 руб., перечислен за услуги связи;
- Аванс в сумме 1 101,00 руб., перечислен за транспортные услуги;
- Аванс в сумме 116 987,00 руб. за материалы;
- Переплата по страховым взносам в ФСС в сумме 512,22 руб.;
- Переплата налога на имущество в сумме 23 975,91 руб.

Кредиторская задолженность по доходной части (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01 января 2017 года составляла 4 674 756,96 руб.:

- Получен аванс за услуги в январе 2017г. в сумме 1 213 000,00 руб.;
- Начислен налог на прибыль за 2016г. в сумме 1 110 076,00 руб.;
- Начислен НДС за 4 кв. 2016г. в сумме 2 351 680,96 руб.

Кредиторская задолженность по расходной части (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01 января 2017 года составляла 3 961 272,74 руб.:

- Задолженность по заработной плате за декабрь 2016 году в сумме 278 794,06 руб.;
- Задолженность по выплате б/л за счет ФСС за декабрь 2016 году в сумме 656,75 руб.;
- Задолженность по начисленным услугам связи в декабре 2016 году в сумме 10 305,74 руб.;
- Задолженность по предоставленным услугам питания в декабре 2016 году в сумме 2 638 292,24 руб.;
- Задолженность по предоставленным прочим работам в декабре 2016 году в сумме 872 000,00 руб.;
- Задолженность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за декабрь 2016 году в сумме 685,80 руб.;
- Задолженность по взносам за негативное воздействие на окружающую среду за 4 кв. 2016 году в сумме 12 144,00 руб.;
- Задолженность по транспортному налогу за 4 кв. 2016 году в сумме 3 705,19 руб.;
- Задолженность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС за декабрь 2016 году в сумме 16 795,62 руб.;
- Задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за декабрь 2016 году в сумме 47 669,09 руб.

Кредиторская задолженность по доходной части (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01 июля 2017 года составляла 9 697 722,42 руб. и носит текущий характер:

- Получены авансы за услуги, срок предоставления которых в 3-м кв. 2017 году в сумме 8 041 950,00 руб.;
- Начислен НДС за 2 кв. 2017 году в сумме 1 655 772,42 руб.;

Кредиторская задолженность по расходной части (приносящая доход деятельность) по состоянию на 01 июля 2017 года составляла 5 698 795,52 руб. и носит текущий характер:

- Задолженность по заработной плате за июнь 2017 году в сумме 1 089 323,35 руб.;
- Задолженность по авансовому отчету в июне 2017 году в сумме 951,00 руб.;
- Задолженность по алиментам в июне 2017 году в сумме 27 609,41 руб.;
- Задолженность по выплате б/л за счет ФСС июнь 2017 году в сумме 6 337,32 руб.;
- Задолженность по начисленным услугам связи в июне 2017 году в сумме 18 610,52 руб.;
- Задолженность по предоставленным коммунальным услугам в июне 2017 году в сумме 535 174,70 руб.;
- Задолженность по предоставленным работам, услугам по содержанию имущества в июне 2017 году в сумме 20 764,51 руб.;
- Задолженность по предоставленным прочим работам, услугам в июне 2017г. в сумме 2 269 435,31 руб.;
- Задолженность по предоставленным прочим расходам в декабре 2016 году в сумме 872 000,00 руб., погашена в июле 2017г.;
- Задолженность по НДС за 2 кв. 2017 года в сумме 247 738,00 руб.;
- Задолженность по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 2 кв. 2017 году в сумме 4 510,93 руб.;
- Задолженность по транспортному налогу за 2 кв. 2017 году в сумме 2 863,00 руб.;
- Задолженность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС за 2 кв. 2017 году в сумме 115 246,35 руб.;
- Задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за 2 кв. 2017 году в сумме 488 231,12 руб.

Дебиторская задолженность по виду финансирования субсидия на выполнение государственного задания:

Дебиторская задолженность по доходной части (субсидии на выполнение государственного задания) по состоянию на 01 января 2017 года отсутствует.

Дебиторская задолженность по расходной части (субсидии на выполнение государственного задания) по состоянию на 01 января 2017 отсутствует.

Дебиторская задолженность по доходной части (субсидии на выполнение государственного задания) по состоянию на 01 июля 2017 года отсутствует.

Дебиторская задолженность по расходной части (субсидии на выполнение государственного задания) по состоянию на 01 июля 2017 составляет – 192 800,00 руб. за материалы.

Кредиторская задолженность по виду финансирования субсидия на выполнение государственного задания:

Кредиторская задолженность по доходной части (субсидии на выполнение государственного задания) по состоянию на 01 января 2017 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по расходной части (субсидии на выполнение государственного задания) по состоянию на 01 января 2017 года составляла 3 172 098,00 руб. – начисленный налог на имущество за 4 кв. 2016 года.

Кредиторская задолженность по доходной части (субсидии на выполнение государственного задания) по состоянию на 01 июля 2017 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по расходной части (субсидии на выполнение государственного задания) по состоянию на 01 июля 2017 года составляет 6 533 844,13 руб. и носит текущий характер:

- Задолженность по заработной плате за июнь 2017 году в сумме 364 727,40 руб.;
- Задолженность по выплате б/л за счет ФСС июнь 2017 году в сумме 22 251,31 руб.;
- Задолженность по начисленным услугам связи в июне 2017 году в сумме 13 586,19 руб.;

- Задолженность по предоставленным коммунальным услугам в июне 2017 году в сумме 649 553,48 руб.;
- Задолженность по предоставленным работам, услугам по содержанию имущества в июне 2017 году в сумме 102 379,40 руб.;
- Задолженность по предоставленным прочим работам, услугам в июне 2017 году в сумме 1 825 850,00 руб.;
- Задолженность за материалы в июне 2017 году в сумме 280 932,00 руб.;
- Задолженность по НДФЛ за 2 кв. 2017 году в сумме 107 637,00 руб.;
- Задолженность по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 2 кв. 2017 году в сумме 1 651,46 руб.;
- Задолженность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС за 2 кв. 2017 году в сумме 42 229,78 руб.;
- Задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за 2 кв. 2017 году. в сумме 174 877,86 руб.
- Задолженность по алиментам в июне 2017 году в сумме 7 821,25 руб.;
- Задолженность по налогу на имущество во 2 кв. 2017 году в сумме 2 940 347,00 руб.;

Дебиторская задолженность по виду финансирования субсидии на цели не связанные с выполнением государственного задания.

Дебиторская задолженность по доходной части (субсидии на иные цели) по состоянию на 01 января 2017 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по виду финансирования субсидии на цели не связанные с выполнением государственного задания.

Кредиторская задолженность по доходной части (субсидии на иные цели) по состоянию на 01 января 2017 года составляет 5 053 300,00 руб.:

- В 2016 году проведен аукцион и заключен контракт от 26 декабря 2016 года на сумму 2 200 000,00 руб.;
- Исполнение контракта 17 марта 2017 года;
- Возврат неиспользованной субсидии 26 апреля 2017 года.

Кредиторская задолженность по доходной части (субсидии на иные цели) по состоянию на 01 июля 2017 года отсутствует.

Остатки денежных средств (ф. 0503779).

Остаток денежных средств 01 января 2017 года:

- По виду финансового обеспечения «субсидии на иные цели» на лицевом счете 21666В80160 в сумме 5 053 300,00 руб.;
- По виду обеспечения "приносящая доход деятельность" на лицевом счете 20666В80160 в сумме 7 200 523,79 руб.;
- По виду обеспечения "приносящая доход деятельность" в кассе Учреждения в сумме 13 099,70 руб.

Комиссией выборочно проверены отдельные счета бухгалтерского учета.

Остатки по счетам отраженные в балансе Учреждения (форма 0503730) соответствуют данным аналитического учета.

Так, анализ ведомости по нематериальны активам на 31 декабря 2016 года показал, что по счету 101.00 «Основные средства» ведется учет в разрезе субсчетов:

№ 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения»
- балансовая стоимость – 1 546 937,4 тыс. рублей, остаточная стоимость – 1 307 901,8 тыс. рублей;

№ 101.23 «Сооружения - особо ценное движимое имущество учреждения» - балансовая стоимость – 9 795,7 тыс. рублей, остаточная стоимость – 1 347,7 тыс. рублей;

№ 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» - балансовая стоимость – 135 603,3 тыс. рублей, остаточная стоимость – 25 659,5 рублей;

№ 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» - балансовая стоимость – 1 430,5 тыс. рублей, остаточная стоимость – 0,0 тыс. рублей;

№ 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения» - балансовая стоимость – 40 819,5 тыс. рублей, остаточная стоимость – 769,2 тыс. рублей;

№ 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» - балансовая стоимость – 26 018,7 тыс. рублей, остаточная стоимость – 4 293,8 тыс. рублей.

№ 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» - балансовая стоимость – 168,1 тыс. рублей, остаточная стоимость – 0,0 тыс. рублей.

№ 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» - балансовая стоимость – 15 754,0 тыс. рублей, остаточная стоимость – 742,1 тыс. рублей.

В несоблюдение п. 1 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н и п. 1 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 16 декабря 2010 года № 174н на 01 июля 2017 г. в результате выборочного анализа выявлены основные средства и материальные запасы, учитываемые на не соответствующих субсчетах бюджетного учета. В процессе проведения проверки установлено, что Учреждение проводит мероприятия, направленные на устранение выявленных расхождений.

В соответствии с действующей учетной политикой на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000,00руб. включительно в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 3 000,00 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества. Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

В соответствии с действующей учетной политикой на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) учитываются объекты, списанные с балансового счета 010500000 в момент выдачи в личное пользование. Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является «Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование» (форма 0504206), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника, получающего имущество.

Выборочная проверка первичных документов по финансово-хозяйственной деятельности выявила отсутствие подписей, дат, расшифровки подписей и расшифровки должностей. В процессе проведения проверки нарушения устранены.

Проверить соблюдение порядка ведения кассовой дисциплины.

Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами, в случаях оказания платных услуг, осуществляются

Учреждением с применением контрольно-кассовой техники и с применением бланков строгой отчетности.

Приказом Учреждения от 05 июля 2016 года № 9 установлен лимит остатка наличных денег, которые могут храниться в кассе организации после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец дня на 2016 год, равный 989 050 рублей (девятьсот восемьдесят девять тысяч пятьдесят рублей 00 копеек).

Приказом Учреждения от 30 декабря 2016 года № 31 установлен лимит остатка наличных денег, которые могут храниться в кассе организации после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец дня на 2017, равный 831 121 рублей (восемьсот тридцать восемь тысяч сто двадцать один рубль 00 копеек).

Проверка остатка наличных денег, которые могут храниться в кассе организации после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец дня за проверяемый период Учреждением соблюдено в полной мере.

Ведение книг (журналов) кассиров - операционистов. Паспорта контрольно-кассовой техники и правильность оформления документов

Операции с наличными денежными средствами при помощи контрольно-кассовых машин (далее – ККМ) осуществлялись в бухгалтерии Учреждения (ККМ № 1), в здании ледового дворца (ККМ 2), в бассейне (ККМ № 3), в малом гостиничном комплексе (ККМ № 4), в реабилитационном центре (ККМ № 5) и в буфете расположенном в здании бассейна (ККМ № 6). По приходу и расходу наличных денег (выручки) по каждой ККМ ведется книга (журнал) кассира-операциониста.

Комиссией были запрошены паспорта на ККМ. В ходе их изучения установлено.

ККМ № 1 Элвес-Микро-К зарегистрирована 02 апреля 2015 года № 00581526 00545111 (паспорт версии № 7481337 имеет все обязательные реквизиты (подписи ЦТО, руководителя Учреждения, а также даты и печати).

ККМ № 2 АМС-110К зарегистрирована 11 января 2008 года № 37302158 00545111 (паспорт версии № 5915048) имеет все обязательные реквизиты (подписи ЦТО, руководителя Учреждения, а также даты и печати).

ККМ № 3 Меркурий – 115К зарегистрирована 03 октября 2012 года № 1210460 00545111 (паспорт версии № 9313141) имеет все обязательные реквизиты (подписи ЦТО, руководителя Учреждения, а также даты и печати).

ККМ № 4 Меркурий – 115К зарегистрирована 03 октября 2012 года № 1210463 00545111 (паспорт версии № 9313422) имеет все обязательные реквизиты (подписи ЦТО, руководителя Учреждения, а также даты и печати).

ККМ № 5 Элвес-Микро-К зарегистрирована 30 сентября 2011 года № 00545111 (паспорт версии № 7269040) имеет все обязательные реквизиты (подписи ЦТО, руководителя Учреждения, а также даты и печати).

ККМ № 6 Орион – 100К зарегистрирована 27 декабря 2015 года № 0055301 (паспорт версии № 4654820) имеет все обязательные реквизиты (подписи ЦТО, руководителя Учреждения, а также даты и печати).

Комиссией были запрошены книги (журналы) кассира-операциониста. В ходе их проверки установлено следующее.

Книги (журналы) кассира-операциониста прошнурованы, пронумерованы и скреплены подписями налогового инспектора, руководителя, главного бухгалтера Учреждения и печатью.

1. По кассе, находящейся в бухгалтерии (ККМ № 1). Книга (журнал) кассира-операциониста по ККМ «Элвес-Микро-К». Период ведения книги (журнала) с 09 августа 2016 года по настоящее время. Лицо ответственное за ведение журнала – Назаренко С.В..

В проверяемом периоде в журнале кассира-операциониста нарушений и замечаний не имеется.

2. По кассе, находящейся в здании ледового дворца (ККМ № 2). Книга (журнал) кассира-операциониста по ККМ «АМС – 110К». Период ведения книги (журнала) с 22 октября 2016 года по настоящее время. Лицо ответственное за ведение журнала – Полякова О.Л..

В проверяемом периоде в журнале кассира-операциониста нарушений и замечаний не имеется.

3. По кассе, находящейся в бассейне (ККМ № 3). Книга (журнал) кассира-операциониста по ККМ «Меркурий 115К». Период ведения книги (журнала) с 09 июля 2016 года по настоящее время. Лицо ответственное за ведение журнала – Павлова М.В..

В проверяемом периоде в журнале кассира-операциониста нарушений и замечаний не имеется.

4. По кассе, находящейся в малом гостиничном комплексе (ККМ № 4). Книга (журнал) кассира-операциониста по ККМ «Меркурий 115К». Период ведения книги (журнала) с 11 июля 2016 года по настоящее время. Лицо ответственное за ведение журнала – Лыкова Е.И. и Селезнева Ю.В..

В проверяемом периоде в журнале кассира-операциониста нарушений и замечаний не имеется.

5. По кассе, находящейся в реабилитационном центре (ККМ № 5). Книга (журнал) кассира-операциониста по ККМ «Элвес-Микро-К». Период ведения книги (журнала) с 08 июля 2016 года по настоящее время. Лицо ответственное за ведение журнала – Воробьева Т.Е..

В проверяемом периоде в журнале кассира-операциониста нарушений и замечаний не имеется.

6. По кассе, находящейся в буфете расположенном в здании бассейна (ККМ № 6). Книга (журнал) кассира-операциониста по ККМ «Орион – 100К». Период ведения книги (журнала) с 12 июля 2016 года по настоящее время. Лицо ответственное за ведение журнала – Солдатова Е.В..

В проверяемом периоде в журнале кассира-операциониста нарушений и замечаний не имеется.

*Кассовая книга Учреждения. Отчеты кассиров Учреждения.
Правильность оформления первичных учетных документов.*

В ходе проверки правильности оформления и ведения Кассовой книги Учреждения, отчетов кассиров Учреждения, правильности оформления первичных учетных документов и соответствия их требованиям законодательства Российской Федерации, установлено.

В соответствии с требованиями статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Пунктом 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, установлены обязательные реквизиты первичных учетных документов, а именно:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Пунктом 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н), установлены и утверждены формы первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений.

В течение 2016 года Учреждением велся журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов по форме ОКУД 0310003

В течение 2016 года Учреждением не велась книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств по форме ОКУД 0310005, что нарушает требования Приказа № 52н. Данное замечание частично исправлено в ходе проведения мероприятия ведомственного контроля.

В течении 2016 года Учреждением велся реестр сдачи документов по форме ОКУД 0504047. Указанный документ на 3 листах имеет все обязательные реквизиты, также скреплен подписью и печатью главного бухгалтера С.И. Гречиной.

В нарушение Приказа 52н Учреждением в 2016 году и 2017 году:

1. Кассовые книги не в полной мере соответствуют утвержденной Приказом 52н форме (по Общероссийскому классификатору управленческой документации № 0504514), а именно:

- отсутствует титульный лист с указанием ИНН и КПП организации. Данное замечание исправлено в ходе проведения мероприятия ведомственного контроля;

- предоставленные комиссии кассовые книги за 2016 и 2017 года имеют единую сквозную нумерацию, скреплена печатью учреждения кассовая книга за 2016 год, Директором и главным бухгалтером Учреждения утверждена кассовая книга за 2016 год;

Однако кассовая книга за 2016 год имеет два листа под одной нумерацией:

17 лист за 31 июля 2016 года с остатком денежных средств на начало дня – 680 209,73 рублей, сумма прихода за день – 288 624,00 сумма расхода за день – 0,00, остаток денежных средств в кассе на конец дня – 968 833,73

подписан кассиром Т.Е. Воробьевой и подписью главного бухгалтера С.И. Гречиной;

17 лист за 01 августа 2016 года с остатком денежных средств на начало дня – 968 833,73 рублей, сумма прихода за день – 13 710,00, сумма расхода за день – 35 473,68 остаток денежных средств в кассе на конец дня – 947 070,05, подписан кассиром Л.Б. Левкиной и подписью главного бухгалтера С.И. Гречиной.

Листы отчета кассира с приложения первичных учетных документов за 2016 и 2017 года сформированы по месяцам, скреплены, имеют сквозную нумерацию и имеют название «Касса» с указанием соответствующего месяца и года (далее – кассовые документы).

Выборочная проверка указанных кассовых документов выявила:

- в течение 2016 и 2017 годов все принятые к учету первичные документы (приходно - кассовые ордера, расходно - кассовые ордера) имеют обязательные реквизиты (подпись кассира, главного бухгалтера, а также Директора Учреждения);

По вопросу 3. Провести анализ приносящей доход деятельности.

Исходя из п. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» расходы бюджетного учреждения осуществляются на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, составленного и утвержденного в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Минфином России. Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения утверждены Приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден 11 августа 2016 года. В течение года вносились изменения и последняя редакция плана (с учетом изменений) № 2 утверждена 30 декабря 2016 года.

В силу п. 4 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного задания оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренными его учредительным документом. Кроме того, как указано в Письме Минфина России от 01 июня 2011 г. № 03-03-06/4/60, решение о составе затрат, связанных с оказанием бюджетными учреждениями платных услуг, принимает орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Согласно п. 2.3. Устава Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- централизованная подготовка спортсменов сборных команд Российской Федерации;
- 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.

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год (с учетом изменений) № 2 от 30 декабря 2016 года запланированы поступления от оказания федеральным государственным учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе всего в сумме 72 929 069,80 руб. за организацию и проведение спортивных, физкультурных, физкультурно-оздоровительных, спортивно-зрелищных и культурно-зрелищных мероприятий, в том числе с участием иностранных юридических и физических лиц.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01 января 2017 г. исполнение по доходам составило 72 929 069,80 руб. или 100% от плановых назначений.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01 января 2017 г. исполнение по расходам составило 65 715 446,31 руб. или 90,11% от плановых назначений.

Данные по расходованию поступления от оказания федеральным государственным учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в 2016 год в разрезе КОСГУ приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код КОСГУ	Утверждено плановых назначений (ПФХД)	Кассовый расход	Исполнено		% исполнения
				через лицевые счета	через кассу Учреждения	
1	2	3	4	5	6	7

Остаток средств на начало 2016 г.:		0,0				
Доходы – всего		72 929,1				
Расходы – всего:		72 929,1	65 715,4	58 418,1	7 297,3	90,1
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	210	21 264,5	21 264,5	14 594,6	6 669,9	100,0
в том числе:						
-заработная плата	211	16 644,9	16 644,9	10 282,2	6 362,7	100,0
-прочие выплаты	212	47,9	47,9	0	47,9	100,0
-начисления на выплаты по оплате труда	213	4 571,7	4 571,7	4 312,4	259,3	100,0
<i>Приобретение работ, услуг</i>	220	40 167,9	36 515,7	36 332,5	183,2	90,9
в том числе:						100,0
-услуги связи	221	429,0	429,0	348,7	80,3	100,0
-транспортные услуги	222	249,0	249,0	243,7	5,3	100,0
-коммунальные услуги	223	11 802,1	11 802,1	11 802,1	0,0	
-плата за пользование имуществом	224	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
-работы, услуги по содержанию имущества	225	1 837,8	1 837,8	1 837,8	0,0	100,0
-прочие работы, услуги	226	25 850,0	22 197,8	22 100,2	97,6	85,9
<i>Прочие расходы</i>	290	5 995,9	5 995,9	5 995,9	0,0	100,0
<i>Расходы по приобретению нефинансовых активов</i>	300	5 500,8	1 939,3	1 495,1	444,2	35,3
в том числе:						100,0
-основных средств	310	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
-материальных запасов	340	5 500,8	1 939,3	1 495,1	444,2	100,0
Остаток средств на конец 2016 года		7 213,6				

Анализ по расходованию поступления от оказания федеральным государственным учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной в сумме 65 715,4 тыс. рублей показал, что на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) приходится 21 264,5 тыс. рублей или 32,36 % от общего объема, на услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги и услуги по содержанию имущества (КОСГУ 220) – 36 515,7 тыс. рублей или 55,57 %, на прочие расходы (КОСГУ 290) – 5

995,9 тыс. рублей или 9,12 %, на приобретение материальных запасов (КОСГУ 340) – 1 939,3 тыс. рублей или 2,95 %.

Средства в 2016 году использованы через лицевой счет в сумме 58 418,1 тыс. рублей и через кассу Учреждения в сумме 7 297,3 тыс. рублей.

Доля доходов от приносящей доход деятельности (72 929,1 тыс. рублей) к общему объему доходов Учреждения (101 384,9 тыс. рублей с учетом выделенной на осуществление капитального ремонта объектов недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления и учтенного в реестре федерального имущества, в размере 5 053,30 тыс. рублей) в 2016 году составила 71,93 процентов.

Согласно отраженного в балансе Учреждения (форма 0503730) остаток денежных средств на конец 2016 года в сумме 12 266,9 тыс. рублей из них:

- от приносящей доход деятельности в сумме 7 213,6 тыс. рублей;
- от деятельности с целевыми средствами в сумме 5 053,3 тыс. рублей.

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (с учетом изменений) от 16 июня 2017 года запланированы доходы от оказания услуг, работ в сумме 102 667 400,00 руб. за осуществление организации и проведения спортивных, физкультурных, физкультурно-оздоровительных, спортивно-зрелищных и культурно-зрелищных мероприятий.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01 июля 2017 г. исполнение по доходам составило 41 392 226,95 руб. или 40,32% от плановых назначений.

В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01 апреля 2017 г. исполнение по расходам составило 42 242 963,52 руб. или 41,15% от плановых назначений.

Информация о суммах, полученных Учреждением от приносящей доход деятельности, прилагается в Приложении № 4.

Информация о расходах за счет средств субсидий, предоставляемых из федерального бюджета и расходах денежных средств от приносящей доход деятельности в 2016 году, прилагается в Приложении № 5.

По вопросу 4. Провести анализ закупочной деятельности на соответствие Федеральному закону № 44-ФЗ от 05 апреля 2013 года.

Основание проведения мероприятия ведомственного контроля:

1. Статья 100 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

2. Постановление Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 года № 89 «Об утверждении правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд»;

3. Приказ Министерства спорта Российской Федерации от 11 сентября 2014 года № 765 «Об утверждении Регламента проведения Министерством спорта Российской Федерации ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд»;

4. Приказ Министерства спорта Российской Федерации от 14 февраля 2017 года № 88/1 «О должностных лицах Министерства спорта Российской Федерации, уполномоченных на осуществление мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд»;

5. План контрольной деятельности Министерства спорта Российской Федерации на 2017 год, утвержденный приказом Министерства спорта Российской Федерации от 21 декабря 2016 года № 1323.

При проведении мероприятия ведомственного контроля проверяющие руководствовались Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В соответствии со справкой (Приложение № 11), подписанной Директором и контрактным управляющим Учреждения, совокупный годовой объем закупок за 2016 год 10 606, 79 тысяч рублей.

Приказом Учреждения от 01 августа 2016 года №564, специалист по снабжению (Мигунова Л.В.) переведена на должность контрактного управляющего.

Должностная инструкция контрактного управляющего Учреждения утверждена директором Учреждения 01 августа 2016 года.

Приказом Учреждения от 08 августа 2016 года №16/2 утвержден Порядок взаимодействия контрактного управляющего и структурных подразделений инициирующих осуществление закупок для государственных нужд.

В соответствии с пунктом 6, статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

К проверке предоставлены копии документов о повышении квалификации и профессиональной переподготовке в сфере закупок на следующих сотрудников Учреждения:

Мигунова Л.В.;

Федонина Л.И.;

Грезина С.И.;

Сурков А.А.;

Лобанова Ю.В.;

Лазарева О.С..

Профессиональная переподготовка (Мигунова Л.В.) по программе: «Управление в сфере закупок для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный Центр «Политех» в объеме 310 часов, удостоверение о повышении квалификации выдано в 2017 году, регистрационный № 1702013.

Профессиональная переподготовка (Сурков А.А.) по программе: «Управление в сфере закупок для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный Центр «Политех» в объеме 260 часов, удостоверение о повышении квалификации выдано в 2017 году, регистрационный № 1701164.

Профессиональная переподготовка (Грезина С.И.) по программе: «Управление в сфере закупок для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный Центр «Политех» в объеме 260 часов, удостоверение о повышении квалификации выдано в 2017 году, регистрационный № 1701165.

Профессиональная переподготовка (Федонина Л.И.) по программе: «Управление в сфере закупок для обеспечения государственных,

муниципальных и корпоративных нужд» в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный Центр «Политех» в объеме 260 часов, удостоверение о повышении квалификации выдано в 2017 году, регистрационный № 1701163.

Профессиональная переподготовка (Лобанова Ю.В.) по программе: «Управление в сфере закупок для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный Центр «Политех» в объеме 260 часов, удостоверение о повышении квалификации выдано в 2017 году, регистрационный № 1701167.

Профессиональная переподготовка (Лазарева О.С.) по программе: «Управление в сфере закупок для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный Центр «Политех» в объеме 260 часов, удостоверение о повышении квалификации выдано в 2017 году, регистрационный № 1701166.

До 2017 года Мигунова Л.В., Сурков А.А., Грезина С.И. и Федонина Л.И. прошли повышение квалификации в НОУ «Классическая Академия Бизнеса» по программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» в 2014 году.

В соответствии с частью 3 статьи 39 Закона №44-ФЗ в Учреждении создана единая комиссия для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Приказом Учреждения от 08 августа 2016 года № 16 «О создании, составе и регламенте работы единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) ФГБУ РУТБ «Ока» г. Алексин» создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений (далее – комиссия) и утвержден персональный состав комиссии. Приказом Учреждения от 05 сентября 2016 года № 18 «О составе единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) ФГБУ РУТБ «Ока» г. Алексин» в персональный состав комиссии внесены изменения. Приказом Учреждения от 11 ноября 2016 года №20 «О составе единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) ФГБУ РУТБ «Ока» г. Алексин» в персональный состав комиссии внесены изменения. Приказом Учреждения от 01 декабря 2016 года № 27/1 «О создании, составе и регламенте работы единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) ФГБУ РУТБ «Ока» г. Алексин» утверждено новое положение комиссии, а также внесены изменения в

персональный состав комиссии. Приказом Учреждения от 13 февраля 2017 года № 5 «О внесении изменения в состав единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) ФГБУ РУТБ «Ока» г. Алексин» в персональный состав комиссии внесены изменения.

Утвержденный численный состав комиссии в 2016 году составлял минимум 5 человек, что соответствует требованиям части 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ.

4 члена комиссии (что составляет 80%) имеют документы по профессиональной переподготовке в сфере закупок, соответственно требование части 5 статьи 39 № 44-ФЗ о включении в состав комиссии по осуществлению закупок преимущественно лиц, прошедших профессиональную подготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки, Учреждением выполнено.

В ходе выборочной проверки закупочной документации установлено, что протоколы рассмотрения (оценки) заявок подписаны лицами, входящими в состав комиссии Учреждения, что соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ.

Положением о единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) установлены права и обязанности председателя, секретаря и членов единой комиссии, а также функции, сроки и порядок проведения заседаний комиссий, сроки и порядок надлежащего уведомления о предстоящем заседании.

Положением установлен запрет на проведение заочного голосования при принятии решения и на передачу (делегирование) членами комиссии своих полномочий третьим лицам, установлена правомочность принимать решения, если на заседании присутствует не менее 50% общего числа ее членов.

В ходе выборочной проверки закупочной документации на предмет фактического присутствия членов единой комиссии на заседаниях, установлено что все члены единой комиссии в дни подписания протоколов находились на рабочем месте.

В соответствии с пунктом 3, части 1, статьи 94 Закона № 44-ФЗ, для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Приказом Учреждения от 08 августа 2016 года №16/1 «О назначении ответственного лица за приемку товаров, работ, услуг и проведение внутренней экспертизы результатов по итогам осуществления закупок товаров (работ, услуг)» в целях обеспечения приемки товаров (работ, услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) назначено лицо, ответственное за осуществление приемку поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также за проведение экспертизы поставленного товара в лице начальника хозяйственного отдела Авдеева Р.Н.

Указанным приказом утверждено положение о порядке и срокам приемки и проведении экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также порядке и сроков проведение внутренней экспертизы.

Соблюдение предоставления учреждениями и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта. Соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Во исполнение указанного требования отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций Учреждением размещен на официальном сайте 06 марта 2017 года.

В соответствии с Отчетом об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 отчетный год доля закупок, которые заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году, в совокупном годовом объеме закупок, за исключением объема закупок,

сведения о которых составляют государственную тайну и за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, составила 100 %.

Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ.

Объем закупок, фактически осуществленных Учреждением у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2016 году, в соответствии с предоставленными Учреждением данными, превышает установленные Законом № 44-ФЗ минимальные пороговые значения.

По сведениям предоставленным Учреждением справкой «О совокупном годовом объеме закупок ФГБУ «РУТБ «Ока» г. Алексин» в 2016 году Заказчик не предоставлял преимуществ, установленных статьей 28 и 29 Закона № 44-ФЗ.

Порядок ведения плана закупок, плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

План закупок утвержден приказом Учреждения 08 февраля 2017 года №3/1 «Об утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд на 2017-2019 годы».

В соответствии с пунктом 8 статьи 17 Закона №44-ФЗ план закупок формируется бюджетным учреждением в соответствии с требованиями статьи 17 Закона №44-ФЗ при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден 30 января 2017 года.

Сроки утверждения плана закупок в соответствии с пунктом 8 статьи 17 Закона №44-ФЗ Учреждением выполнены в полной мере.

В соответствии с пунктом 9 статьи 17 Закона №44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течении трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План закупок размещен Учреждение в единой информационной системе на официальном сайте в сети Интернет www.zakupki.gov.ru 09 февраля 2017 года, что соответствует пункту 9 статьи 17 Закона №44-ФЗ.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2016 год размещен на официальном сайте 10 февраля 2017 года.

В последующем в план-график вносилось одно изменение (в соответствии со сведениями, размещенными в открытой части официального сайта, последние изменения были внесены 13 марта 2017 года).

Размещенные версии планов - графиков Учреждения разработаны по форме, утвержденной совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 года № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ № 761/20н).

В соответствии с частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения, подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Проверкой установлено, что план-график Учреждения на 2017 год и внесенные в него изменения в течении 2017 года, Заказчиком утверждены и размещены в сроки соответствующие требованиям Закона № 44-ФЗ.

По сведениям, предоставленным Учреждением справкой (прилагается), совокупный годовой объем закупок в 2016 году составил 17 082 032,61 рублей, из них:

- объем закупок в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составил 1 438 953,72 рублей;

- объем закупок в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составил 4 328 411,50 рубля;

- объем закупок в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составил 6 862 262,59 рубля;

- объем закупок в соответствии со статьей 72 Закона № 44-ФЗ составил 1 067 214,80 рубля.

Годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного

годового объема закупок Заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Учитывая предоставленные Заказчиком сведения, данное требование в 2016 году Учреждением соблюдено.

В соответствии пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей. Учитывая предоставленные Заказчиком сведения, данное требование в 2016 году Учреждением соблюдено.

Годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок, не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем сто миллионов рублей. По сведениям, предоставленным Заказчиком, данное требование в 2016 году Учреждением соблюдено.

Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

Учреждением не в полной мере учтены методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) утвержденные приказом Министерством экономического развития Российской Федерации от 02 октября 2013 года № 567 (далее – Рекомендации).

Пунктом 3.7 Рекомендаций предусмотрено, что в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется осуществить несколько процедур.

Выборочная проверка показала использование Учреждением при определении НМЦК только одной процедуры в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Статьей 3.12 Методических рекомендаций предусмотрено, что все документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам, в соответствии с пунктами 3.7.1 и 3.7.2 Методических рекомендаций, рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения и использовать в расчетах НМЦК.

Выборочной проверкой установлено, что данная рекомендация Учреждением принята во внимание, изученные комиссией документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам Учреждения, зарегистрированы в делопроизводстве Заказчика.

Применение Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В 2016 году Учреждением заключен контракт № 0366400000216000019-807503-01 от 26 декабря 2016 года с ООО «Гефест» на сумму 2 200 000,00 рублей по результатам электронного аукциона (извещение № 0366400000216000019 от 22 ноября 2016 года, с начальной (максимальной) ценой контракта 4 331 686,24 рублей) на выполнение работ по огнезащитной обработке металлоконструкций и деревянных поверхностей огнезащитным составом в здании спецспорткомплекса ледовой арены Учреждения.

Учреждением 02 марта 2017 года направлено письмо № 81 с претензией в адрес ООО «Гефест».

В соответствии с указанным контрактом исполнитель принял на себя обязательства оказать услуги по огнезащитной обработке металлоконструкций и деревянных поверхностей огнезащитным составом и отчитаться об оказанных услугах в порядке и на условиях, предусмотренных указанным контрактом. Срок выполнения услуг согласно п. 1.5. указанного контракта был установлен 25 января 2017 года. Исполнитель нарушил сроки выполнения услуг, что подтверждается отсутствием акта и приемки выполненных работ. В соответствии с п. 7.5. указанного контракта в случае просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, Учреждение вправе потребовать уплату пени. Расчет пеней произведен главным бухгалтером Гречиной С.И.. Сумма пеней составила 277 200,00 рублей.

В соответствии с платежным поручением №110 от 22 марта 2017 года Исполнитель произвел уплату указанных пеней в полном объеме.

Акт о приемке выполненных работ в полном объеме составлен Исполнителем 10 марта 2017 года и поступил в Учреждение 17 марта 2017 года.

В соответствии с платежным поручением №810538 от 30 марта 2017 года Учреждение произвело оплату по указанному контракту в полном объеме.

Однако 11 апреля 2017 года в адрес Учреждения поступила претензия от ООО «Гефест» о нарушении Учреждением сроков перечисления авансового платежа. Так согласно п.3.4. указанного контракта Заказчик перечисляет Подрядчику авансовый платеж в размере 30% от начальной (максимальной) цены контракта, что составляет 1 299 350,59 рублей

Фактически авансовый платеж оплачен 30 марта 2017 года, что подтверждается платежным поручением № 810538 от 30 марта 2017 года.

Сумма пеней составила 38 428,29 рублей. В соответствии с платежным поручением №4083 от 25 апреля 2017 года Учреждением указанные пени уплачены в полном объеме.

По указанным претензиям информация в УФАС Учреждением не направлялась.

По вопросу 5. Оценить состояние внутреннего финансового контроля.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля создана приказом Учреждения от 05 июля 2016 г. № 12/13.

Председателем Комиссии назначена главный бухгалтер Учреждения С.И. Грезина.

Положение о внутреннем финансовом контроле является приложением № 5 к Учетной политике Учреждения, утверждённой приказом Учреждения от 05 июля 2016 г. № 12/12.

В ходе настоящей проверки проведена оценка организации и осуществления внутреннего финансового контроля Учреждения.

Для оценки внутреннего финансового контроля и формирования количественных оценок по соответствующим признакам использован

перечень вопросов (далее – Перечень), приведенный в *Приложении № 6* к Акту проверки.

Оценки, полученные в результате ответов на вопросы Перечня, отражены в Таблице «Интегральная оценка внутреннего финансового контроля», приведенной в *Приложении № 7* к Акту проверки.

Последняя графа данной Таблицы характеризует интегральную оценку внутреннего финансового контроля в Учреждении, рассчитанную на основе обобщения оценок по всем вопросам Перечня.

Внутренний финансовый контроль в Учреждении оценивается как:

высокий - при интегральной оценке от 5 до 7 баллов;

средний - при интегральной оценке от более чем 2 до менее чем 5 баллов;

низкий - при интегральной оценке от 1 до 2 баллов.

Средняя интегральная оценка внутреннего финансового контроля составила 5,89 баллов, что соответствует высокому уровню организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Учреждении.

В целях организации взаимодействия Учреждения с Минспортом России по вопросам организации и осуществления внутреннего финансового контроля Учреждению рекомендуется направлять ежеквартальные отчеты в Департамент бюджетного учета, внутреннего финансового контроля и аудита Минспорта России.

Информация о численности и кадровом составе субъекта внутреннего финансового контроля приведена в *Приложение № 8* к Акту проверки.

Результаты деятельности субъекта внутреннего финансового контроля приведены в *Приложении № 10* к Акту проверки.

По вопросу 6. Анализ начисления и выплаты заработной платы.

Приказом Учреждения от 29 июля 2016 г. № 156/3-к «Об утверждении штатного расписания ФГБУ «РУТБ «Ока» г. Алексин» утверждено штатное расписание (далее – штатное расписание) в количестве 152,5 единиц с месячным фондом заработной платы 3 183 450 рублей.

За проверяемый период в штатное расписание Учреждения изменения не вносились.

На основании отчета об исполнении плана финансово – хозяйственной деятельности по статье «Заработная плата» 211 на 2016 год за счет средств субсидии на выполнение государственного задания утверждено плановых назначений по КОСГУ 211 в общей сумме 9 005 475,92 рублей, кассовый

расход по состоянию на 01 января 2017 год составил 9 005 475,92 рублей или 100%.

Фактическая укомплектованность Учреждения за 2016 год представлена в таблице:

Сотрудники Учреждения	Количество штатных единиц		Количество Сотрудников	
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года
Основной персонал	156,5	152,5	118	125
Совместители внутренние			-	-
Совместители внешние			3	4
Всего:	156,5	152,5	121	129

На 2017 год за счет средств субсидии на выполнение государственного задания утверждено плановых назначений по КОСГУ 211 в общей сумме 16 290 456,00 рублей.

Фактическая укомплектованность Учреждения 01 июля 2017 года представлена в таблице:

Сотрудники Учреждения	Количество штатных единиц		Количество Сотрудников	
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года
Основной персонал	152,5	152,5	125	123
Совместители внутренние	-	-	-	-
Совместители внешние	-	-	4	4
Всего:	152,5	152,5	129	127

Положение по оплате труда работников (далее – Положение по оплате труда), утвержденное директором Учреждения 05 июля 2016 года, разработано в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05 августа 2008 г. № 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», а также нормативных правовых актов Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации, принятых в связи с введением новых систем оплаты труда, и Уставом Учреждения.

Система оплаты труда основана на должностных окладах, компенсационных выплатах и стимулирующих выплатах и распространяется на всех работников Учреждения.

Минимальные (базовые) размеры окладов работников устанавливаются директором Учреждения на основе отнесения занимаемых ими должностей к персональным квалификационным группам (далее – ПКГ). Размеры должностных окладов устанавливаются директором по квалификационным уровням ПКГ на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления профессиональной деятельности, с учетом сложности и объема выполняемой работы. Отнесение работника к конкретной должности по квалификационному уровню в рамках ПКГ осуществляется с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации на основе результатов проведенной аттестации и отражается в трудовых договорах.

Премирование осуществляется по решению руководителя Учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников Учреждения, а также средств от иной приносящей доход деятельности.

Предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя Учреждения и его заместителей, главного бухгалтера и средней заработной платы основного персонала установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 05 августа 2008 г. № 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».

Приказом Минспорта России от 02 сентября 2013 г. № 701 «Об установлении предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства спорта Российской Федерации, и средней заработной платы работников этих учреждений» установлен предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства спорта Российской Федерации, и средней заработной платы работников этих учреждений в кратности 1 к 8.

Расчет соотношения по средней заработной плате директора и работников Учреждения за 2016 год приведен таблице:

Работники Учреждения	Зарботная плата з	Фактическая численность	Средняя зарплата в месяц на 1 сотрудника	Кратность зарплаты директора к величине з/п основного персонала
Директор Сидоркин И.А.	1 342 522,00	1	223 753,67	7,4
Главный бухгалтер Грезина С.И.	944 004,00	1	157 334,00	
Основной персонал	16 154 168,40	89	30 251,25	

Из таблицы видно, что соотношение среднемесячной зарплаты директора и остальных работников Учреждения не превышает кратности 1 к 8.

Приказом Минспорта России от 16 апреля 2014 г. № 237 установлена предельная доля оплаты труда работников административно – управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Минспорта России, в размере не более 40 процентов.

Расчет соотношения по заработной плате (в процентах) по Учреждению за 2016 год приведена таблице:

Подразделение	Фактическая численность	Зарплата	% соотношение
Административно-управленческий персонал	18	6 453 573	25%
Вспомогательный персонал	20,5	3 042 657	12%
Основной персонал	89	16 154 168	63%
Всего за 2016 год	127,5	25 650 398	100%

Анализ таблицы показал, что процентное соотношение заработной платы административно - управленческого и вспомогательного персонала в 2016 году составляло 37% от общего объема заработной платы, что не превышает установленное Минспортом России процентное соотношение по оплате труда (40%) и рекомендованное Постановлением Правительства Российской Федерации от 05 августа 2008 г. № 583.

В соответствии с Учетной политикой Учреждения утвержденной приказом от 05 июля 2016 г. № 12/12 расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты.

Начисления на оплату труда производились на основании табелей учета использования рабочего времени.

В соответствии с положением об оплате труда Учреждение заключает гражданско – правовые договора на оплату судейства во время проведения физкультурных и спортивных мероприятий, согласно ст. 59 Трудового кодекса Российской Федерации, оплата труда производится с учетом квалификационных категорий спортивных судей, согласно утвержденных приказом Минспорта России от 30 марта 2015 г. № 283 «Об утверждении норм расходов средств на проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в единый календарный план межрегиональных, всероссийских и международных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий».

Выплаты по гражданско – правовым договорам за 2016 и текущий 2017 года представлены в таблице:

2016 год	Сумма по ГПД, руб
Судьи, привлеченные за счет средств субсидии для выполнения государственного задания	166 030,13
Работники, привлеченные за счет внебюджетных средств для выполнения работ	132 297,13
Итого:	298 327,26
2017 год	
Судьи, привлеченные за счет внебюджетных средств , для чемпионата России бочча	64 312,06
Судьи, привлеченные за счет внебюджетных средств, для чемпионата России по следж-хоккею	161 035,70
Судьи, привлеченные за счет внебюджетных средств, для чемпионата России по настольному теннису	82 869,20
Работники, привлеченные за счет внебюджетных средств для выполнения работ	21 913,31
Итого:	330 130,27

В ходе выборочной проверки локальных нормативных актов по кадровому делопроизводству Учреждения, Комиссией установлено следующее.

Организационная структура Учреждения утверждена приказом Учреждения от 05 июля 2017 г. № 12/1.

Отдельное структурное подразделение по кадрам в Учреждение отсутствует. В соответствии со структурой и штатным расписанием Учреждения специалист по кадровому делопроизводству числится в управлении бухгалтерской деятельности. Должностной инструкцией,

утвержденной директором Учреждения 01 августа 2016 года, закреплены непосредственные обязанности по ведению кадрового делопроизводства.

В соответствии со штатным расписанием Учреждение состоит из следующих структурных подразделений: Администрация; Техническая служба; Ледовый; Гостиницы; Спортсооружения, бассейн; Медико – восстановительный центр.

Положения об структурных подразделениях Учреждения имеются частично.

Должностные инструкции работников Учреждения содержат единую структуру, конкретные обязанности работников, закреплена ответственность, содержат даты ознакомления, и утверждение директора Учреждения.

Для реализации уставных целей Учреждение, в порядке установленном законодательством Российской Федерации, осуществляет медицинскую деятельность. Лицензия на осуществление медицинской деятельности серии ФС 0009840 № ФС-71-01-000406 от 14 октября 2016 года. Настоящая лицензия предоставлена бессрочно.

В соответствии с приложением № 1 к настоящей лицензии серии ФС 0109416 лицензированы следующие виды деятельности: при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико – санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико – санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации сестринского делу, физиотерапии; при оказании первичной специализированной медико – санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью, физиотерапии.

Адрес осуществления работ (услуг), выполняемых (оказываемых) Учреждением в составе лицензируемого вида деятельности: 301365, Тульская область, г. Алексин, ул. Чехова, д. 21.

В соответствии с п. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7 – ФЗ «О некоммерческих организациях», приказом Минспорта России от 12 октября 2015 г. № 933 «Об утверждении Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства спорта Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания», Уставом Учреждения перечень платных услуг

(работ), оказываемых Учреждением утвержден приказом Учреждения от 20 февраля 2017 г. № 6.

По вопросу 7. Оценить своевременность и полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с пунктом 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов (далее - электронные копии документов):

- решения учредителя о создании учреждения;
- учредительных документов (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);
- плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений);
- годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;
- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В нарушение указанного приказа Учреждением данная информация не размещалась на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет». Данные замечания исправлены в ходе проведения мероприятия ведомственного контроля.

По вопросу 8. Оценить состояние государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества.

Проверка организации учета федерального недвижимого имущества, в том числе земельных участков

Проведена документарная проверка в отношении используемого Учреждением федерального имущества (объектов недвижимости и земельных участков), (далее – Объекты):

- ангар для хранения снегоуборочной техники, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (общая площадь 56,2 кв.м.);
- контрольно-пропускной пункт, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (общая площадь 7,8 кв.м.);
- котельная, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (общая площадь 160,0 кв.м.);
- КПП с гаражом и пристроенным ЦДП, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (общая площадь 98,2 кв.м.);
- ограждение, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (протяженность 976 м);
- ограждение металлическое из профлиста, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (протяженность 1091 м);
- плоскостное спортивное сооружение, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (общая площадь 17 318,5 кв.м.);
- реабилитационный центр для спортсменов-инвалидов, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (общая площадь 12 802,4 кв.м.);
- спецспорткомплекс, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (общая площадь 5 072,1 кв.м.);
- спортивно-гостиничный комплекс, плавательный бассейн, универсально-спортивный зал, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (общая площадь 8 767,4 кв.м.);
- трансформаторная подстанция, расположенного по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21 (общая площадь 46,9 кв.м.);
- земельный участок общей площадью 60 727,0 кв.м., расположенный по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21, кадастровый номер 71:24:050207:6;
- земельный участок общей площадью 44 000,0 кв.м., расположенный по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21, кадастровый номер 71:24:050206:420;

Проверка организации учета Объектов и земельных участков, закрепленных за Учреждением.

По данным бухгалтерского учета на момент проведения проверки на балансе Учреждения числится 13 (тринадцать) объектов недвижимого имущества (далее – Объекты).

Информация о 13 (тринадцати) Объектах Учреждением отражена в бухгалтерском учете Учреждения, в ЕГРН в отношении 13 (тринадцати) Объектов. В реестре федерального имущества (далее – РФИ) учтено 13 (тринадцать) Объектов.

Вместе с тем, имеются расхождения указанных площадей в РФИ и ЕГРН:

1. спецспорткомплекс, расположенный по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21

- указанная площадь в РФИ - 5 563,0 кв.м.

- указанная площадь в ЕГРН - 5 072,1 кв.м.

2. спортивно-гостиничный комплекс, плавательный бассейн, универсально-спортивный зал, расположенный по адресу: Тульская область, г. Алексин, улица Чехова, д. 21

- указанная площадь в РФИ - 8 764,4 кв.м.

- указанная площадь в ЕГРН - 8 767,4 кв.м.

В процессе проведения проверки установлено, что Учреждение проводит мероприятия, направленные на устранение выявленных расхождений в учете вышеуказанного имущества в РФИ. Ответ от Росимущества на дату проведения проверки не получен.

Государственная регистрация вещных прав на объекты недвижимого имущества.

Государственная регистрация права собственности Российской Федерации осуществлена в отношении 13 (тринадцати) Объектов:

- права оперативного управления Учреждением в отношении 11 (одиннадцати) Объектов;

- права постоянного (бессрочного) пользования Учреждением в отношении 2 (двух) земельных участков.

С учетом изложенного Федеральному государственному бюджетному учреждению «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г.

Алексин» необходимо принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по предупреждению их в дальнейшем.

Предоставить в Департамент бюджетного учета, внутреннего финансового контроля и аудита Министерства спорта Российской Федерации информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, а также недопущению нарушений в дальнейшей деятельности в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в срок до 11 сентября 2017 года.

Приложение:

Приложения №№ 1 - 11 на 15 л., в 1 экз.

Руководитель Комиссии:

Начальник отдела финансового аудита Департамента бюджетного учета, внутреннего финансового контроля и аудита

Конохов А.В.

Члены Комиссии:

Советник отдела финансового аудита Департамента бюджетного учета, внутреннего финансового контроля и аудита

Власова Н.В.

Консультант отдела расчетов оплаты труда, исполнения хоздоговоров, учета основных средств Департамента бюджетного учета, внутреннего финансового контроля и аудита

Куликова А.А.

С актом ознакомлены:

Директор ФГБУ «Республиканская Учебно - тренировочная база «Ока» г. Алексин»

Сидоркин И.А.

Главный бухгалтер ФГБУ «Республиканская Учебно – тренировочная база «Ока» г. Алексин»

Грезина С.И.

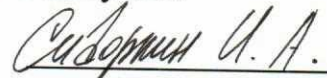
Экземпляр Акта на 43 листах + приложение на 15 листах получил:



(должность)



(подпись)



(Ф.И.О.)

« 04 » августа 2017 г.