

Барвенко
Техниченко + Куримовичева

АКТ № 1-2022

Внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения Физкультурно-оздоровительный комплекс «Антарес» Подгоренского муниципального района Воронежской области за 2021 год и текущий период 2022 года.

пгт. Подгоренский

«28» апреля 2022 г.

В соответствии с ч. 3 ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 99 Федерального закона от 05 апреля 2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», распоряжением администрации Подгоренского муниципального района Воронежской области от 28.02.2022г. № 47-р. «О проведении проверки МАУ ФОК «Антарес» Подгоренского муниципального района Воронежской области. Начальником сектора мобилизации доходов и внутреннего муниципального контроля администрации Подгоренского муниципального района Похилько Ю.А. проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ФОК «Антарес».

В проверяемом периоде директором МАУ ФОК «Антарес» являлись:
Директор МАУ ФОК «Антарес» - Севостьянов Михаил Кузьмич до 15.03.2022г.;
Директор МАУ ФОК «Антарес» - Сидоров Роман Владимирович с 16.03.2022г по настоящее время.
Главный бухгалтер - Крючкова Ирина Владимировна до 04.04.2022г.;
Главный бухгалтер – Евченко Юлия Александровна с 05.04.2022 г. по настоящее время.

Проверка начата: 14.03.2022 года.
Перерыв с 28.03. 2022 года по 11.04.2022г.
Проверка окончена: 27.04.2022 года.

Сведения о проверяемой организации:

Полное наименование: автономное учреждение Физкультурно-оздоровительный комплекс «Антарес» Подгоренского муниципального района Воронежской области (Учреждение).

ИНН: 3624005140

ОГРН:1153668016215

Юридический адрес: 396560, Воронежская обл., Подгоренский район, пгт.Подгоренский, ул. Строителей, дом 11.

Учредителем Учреждения является Подгоренское городское поселение Подгоренского муниципального района Воронежской области, исполняющей полномочия администрации Подгоренского городского поселения Подгоренского

муниципального района Воронежской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Подгоренского муниципального района Воронежской области.

Собственником имущества Учреждения является Подгоренский муниципальный район Воронежской области. Имущество передано МАУ ФОК «Антарес» на основании договора оперативного управления от 31.03.2015г. №1. Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение. Учреждение является некоммерческой организацией.

Целью Учреждения является обеспечение условий для развития физической культурой и массового спорта, организация работы с населением в области физической культуры и спорта направленных на формирование и развитие спортивных способностей детей и взрослых, формирование культуры здорового образа жизни.

МАУ ФОК «Антарес» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Подгоренского муниципального района Воронежской области от 18 января 2016 года № 4 с изменениями в устав от 07.11.2017 года № 625.

В соответствии с ФЗ от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Уставом МАУ ФОК «Антарес», Распоряжением администрации Подгоренского муниципального района Воронежской области от 12.02.2016 года № 58-р создан наблюдательный совет МАУ ФОК «Антарес» и утверждено Положение о наблюдательном совете *(в нарушение п.2.3 «Срок полномочий наблюдательного совета составляет 3 года». Состав наблюдательного совета не менялся с 2016 года).*

Перечень изученных документов:

- положение об оплате труда (с приложениями);
- штатное расписание на 01.01.2021 год, 2022 год;
- тарификация;
- приказы по личному составу;
- другие документы по требованию.

Контрольным мероприятием установлено:

Финансирование МАУ ФОК «Антарес» производится из бюджета городского поселения Подгоренского муниципального района в форме субсидий на выполнение муниципального задания в соответствии с заключенным

соглашением от 11.01.2021г. № б/н, а так же за счет средств от предпринимательской деятельности.

В 2021 году для выполнения муниципального задания МАУ ФОК «Антарес», решением Совета народных депутатов Подгоренского городского поселения от 30.12.2020 года №15 «О бюджете Подгоренского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» утверждено 13194,8 тыс. руб.

В связи с уменьшением объема муниципального задания по решению Совета народных депутатов Подгоренского городского поселения от 28.12.2021 года №72 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Подгоренского городского поселения от 30.12.2020 года №15 «О бюджете Подгоренского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» бюджете Подгоренского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» утверждено 12595,7 тыс. руб.

Поступления от оказания МАУ ФОК «Антарес» услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе составили 944,7 тыс. руб.

Отчет о расходах учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания и от средств от предпринимательской деятельности за 2021 год представлен в таблице:

	тыс.руб			
	Цел-ые сред-ва	Суб-и из бюджета город. посел.	Сред- ва от прино- сящей доход дея-ти	Итого
получено	1150,8	12595,7	944,7	14691,2
израсходовано	1150,8	12595,7	873,9	13469,6
Заработная плата с начислениями		8446,6		8446,6
Услуги связи		94,8		94,8
Коммунальные услуги		2978,2		2978,2
Услуги по содержанию имущества		476,2	36,3	512,5
Прочие услуги	1150,8	35,3	177,4	212,7
Прочие расходы			10,3	10,3
Приобретение основных средств		282,9	156,2	439,1
Приобретение материальных запасов		281,7	493,7	775,4

План финансово- хозяйственной деятельности за счет субсидии на выполнение муниципального задания выполнен на 100%. Наиболее значимыми расходами являются расходы на оплату труда с начислениями 67,1%, коммунальные услуги 23,6%.

По состоянию на 01.01.2022 года имеется дебиторская задолженность в сумме 146,2 тыс. руб. в том числе:

- по счету 4 206 21 «Расчеты по авансам за услуги связи» - 1,7 тыс. руб;
- по счету 4 206 23 «Расчеты по авансам за услуги газоснабжения» - 18,1 тыс. руб;
- по счету 4 206 23 «Расчеты по авансам за электроэнергию» - 126,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

На 2022 год для выполнения муниципального задания МАУ ФОК «Антарес», решением Совета народных депутатов Подгоренского городского поселения от 22.12.2021 года № 69 «О бюджете Подгоренского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы», распоряжением администрации Подгоренского муниципального района от 29.12.2021 года № 305-р «Об утверждении муниципального задания МАУ ФОК «Антарес» утверждено 13909,6 тыс. руб.

В ходе проверки кассовые, банковские документы проверены выборочно. Лимит по кассе утвержден приказом директора учреждения от № 4 в размере 24830,00 руб.

Продажа билетов на посещение бассейна, тренажерного зала, спортзала осуществляется с нарушением Федерального закона от 22.05.2003г. № 54-ФЗ «Учет бланков строгой отчетности», то есть учреждением не организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Билеты изготавливаются учреждением самостоятельно, контроль за количеством отпущенных в реализацию и реализованных билетов не был организован.

Книга учета выдачи бланков строгой отчетности не ведется.

Начисление и выплата заработной платы работникам МАУ ФОК «Антарес» осуществлялась в соответствии с:

- Положением об оплате труда, утвержденного приказом от 01.04.2019 года № 6 «Об утверждении Положения об оплате труда работников».

Штатное расписание на 2021 год утверждено в количестве 40 штатных единиц, утвержденное приказом от 13.01.2021 года № 1/2. Фонд заработной платы за один месяц составляет 570,3 тыс. руб.

- на 2022 год утверждено в количестве 39 штатных единиц, утвержденное приказом от 30.12.2021 года № 21. Фонд заработной платы за один месяц составляет 585,1 тыс. руб.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы нарушений не выявлено.

В проверяемом периоде закупки осуществлялись в соответствии с требованиями ФЗ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале операций № 4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании счетов, счетов-фактур и накладных на отпуск материалов.

Выборочная проверка показала, что имеется ряд недочетов и нарушений, допущенных при осуществлении закупок:

В нарушение п.1 ст.709 Гражданского Кодекса Российской Федерации и п.2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ при осуществлении закупок у единственного поставщика не всегда указывалась стоимость договора или цена единицы товара (услуги). Большинство договоров заключалось на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в пределах до 100 тысяч рублей без цены договора.

В нарушение ч.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части договоров на поставку отсутствует подпись директора МАУ ФОК «Антарес».

За период 2021 года, январь и февраль 2022 года по МАУ ФОК «Антарес» все материальные запасы и основные средства приходятся на материально ответственные лица директора – Севостьянова М.К. и заместителя директора по АХЧ – Сидорова Р.В.

Учет материальных запасов по МАУ ФОК «Антарес» осуществляется на балансовом счете 10500000 «Материальные запасы». Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Поступление и оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (счетов, счетов-фактур, накладных).

Выборочной проверкой выявлено, что с нарушением 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» без надлежащего оформления первичной документации приняты к учету и оплачены МЗ.

На основании распоряжения Подгоренского муниципального района от 09.03.2022 года № 55-р «О проведении инвентаризации в МАУ ФОК «Антарес»,

приказа МАУ ФОК «Антарес» от 10.03.2022 года № 4, была проведена инвентаризация имущества (основных средств и материальных запасов).

В ходе инвентаризации была выявлена недостача основных средств и материальных запасов на сумму 126784,32 рубля.

На момент проведения инвентаризации в кассе находилось 16108,00 рублей (шестнадцать тысяч сто восемь рублей).

Выводы по результатам проверки:

По результатам выборочного проведения контрольного мероприятия можно сделать вывод, что в целом деятельность МАУ ФОК «Антарес» соответствует уставу и целям его создания.

Вместе с тем, учреждением допущены нарушения по ведению бухгалтерского учета (*бланков строгой отчетности, составления нормативно-правовой документации, учет материальных запасов отмеченные в акте*).

Выборочная проверка показала, что имеется ряд недочетов и нарушений, допущенных при осуществлении закупок.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес МАУ ФОК «Антарес» будет направлено представление.

Начальник сектора мобилизации доходов и
внутреннего муниципального контроля _____ Ю.А. Похилько

С актом ознакомлены:

Директор _____ Р.В. Сидоров

Бухгалтер _____ Ю.А. Евченко

Акт составлен в двух экземплярах:

Один экземпляр акта получил _____ Р.В. Сидоров

« ____ » _____ 2022 года