

**АКТ**

г. Тюмень

28.06.2019 г.

На основании приказа департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени от 14.06.2019 г. № 220 ведущим бухгалтером финансово-экономического комитета Тимерхановой Н.Г. проведена проверка целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнение муниципального задания за 2018 год, 1 квартал 2019 года МАУ «ТГМЦ».

Срок проведения проверки: с 18.06.2019 по 28.06.2019 года.  
Выездная проверка проведена согласно программе контрольного мероприятия.

В период проверки использованы:

- учредительные документы;
- договоры учреждения;
- приказы учреждения;
- главная книга;
- штатные расписания;
- журналы-операций;
- реестры Западно - Сибирского отделения № 8647 ПАО «Сбербанк» по зачислению денежных средств;
- реестры на бумажном носителе по зачислению денежных средств;
- первичные бухгалтерские документы (платежные поручения, счета, счета-фактуры, товарные накладные, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, акты на списания)

Проверка первичных учетных документов проведена *выборочным методом*.

**В ходе проверки установлено:**

Муниципальное автономное учреждение «Тюменский городской многопрофильный центр» (далее Учреждение МАУ «ТГМЦ»), создано на основании распоряжения Администрации города Тюмени от 28.01.2010 № 47-рк.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказами директора департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени Хроминым Е.В. от 30.10.2016 № 520, на основании Устава от 27.05.2019 № 198.

Согласно Устава, функции и полномочия учредителя учреждения от имени муниципального образования городской округ город Тюмень осуществляет департамент по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени. Функции и полномочия собственника имущества закрепленного за Учреждением на праве оперативного или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, от имени муниципального образования городской округ город Тюмень осуществляет департамент имущественных отношений Администрации города Тюмени. Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное учреждение

«Тюменский городской многопрофильный центр» (сокращенное МАУ «ТГМЦ»). Учреждение является юридическим лицом, создается и регистрируется в соответствии с законодательством РФ.

Юридический и почтовый адрес: 625039, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, д.46/2.

Фактический адрес: 625039, РФ, Тюменская область, г. Тюмень,

- 625039, РФ Тюменская область, г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, д.48/2;

- 625039, РФ Тюменская область, г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, д.46/2;

- 625039, РФ Тюменская область, г. Тюмень, ул. Серова, д. 21/3.

По штатному расписанию бухгалтерская служба учреждения утверждена в количестве шести штатных единиц – во главе с главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Бухгалтерский учет ведется по журнальной форме с применением программного продукта 1С: версия 8.1.

Для осуществления банковских операций открыт банковский счет в ПАО «Сбербанк России» г. Тюмень:

- 4070381056104000572 (для поступления субсидии).

- в департаменте финансов и налоговой политики Администрации города Тюмени лицевой счет № 08000803000 для зачисления субсидий, выделенных на иные цели.

Учетная политика в учреждении утверждена приказами от 25.01.2018 г. № 12, от 15.01.2019 г. № 10/1.

**Основная цель деятельности Учреждения являются:**

1.Создание и обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта на территории города Тюмени.

**Предметом деятельности Учреждения является:**

1.Деятельность в области физической культуры, спорта и молодежной политики.

**Основными видами деятельности Учреждения являются:**

1.Осуществление деятельности в сфере физической культуры и спорта.

2.Организация и проведение массовых детских, молодежных, физкультурных и спортивных мероприятий.

В проверяемом периоде право первой подписи имеет директор Учреждения МАУ «ТГМЦ» *И.В.Мартьянова*, назначена распоряжением Администрации города Тюмени от 30.09.2016 № 409-рл, право второй подписи имеет главный бухгалтер *О.М.Кривошеина*.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц основной государственный регистрационный номер 1107232015000.

Учреждение имеет свидетельство:

- о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 01.08.2014 года по месту нахождения в налоговом органе в ИФНС России по г. Тюмени № 3 (7203) и ему присвоен ИНН/КПП 7204155083/ 720301001;

- от 26.04.2010 года серия 72 № 002061313 по месту нахождения в налоговом органе в ИФНС № 14 по Тюменской области;

- о государственной регистрации права серия 72 НЛ 924384 от 03.09.2010г. (приказ Департамент имущественных отношений

Администрации города Тюмени от 24.06.2010 № 606) оперативное управление, нежилое помещение расположенное на первом этаже нежилого строения литера А, общая площадь 113,8 кв. м, этаж 1, номера на поэтажном плане 1-7, адрес объекта: г. Тюмень, ул. Серова, д. 21/3;

- о государственной регистрации права серия 72 НМ 824095 от 09.10.2014г. (приказ Департамент имущественных отношений Администрации города Тюмени от 24.06.2010 № 603) оперативное управление, детский клуб, нежилое помещение, общая площадь 77,7 кв. м, этаж 1, номера на поэтажном плане 12-16,18 адрес объекта: г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, д.48/3;

- о государственной регистрации права от 25.05.2015 г. (приказ Департамент имущественных отношений Администрации города Тюмени от 15.12.2014 № 7189) оперативное управление, нежилое помещение, общая площадь 428,1 кв. м, этаж 1, адрес объекта: г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, д. 46/2.

Уведомлением Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тюменской области учреждению присвоены следующие коды в соответствии с общероссийскими классификаторами:

ОКПО - 66602775

ОКАТО - 71401364000

ОКТМО – 71701000

ОКОГУ - 4210007

ОКФС- 14

ОКОПФ – 73

#### ***Проверки контролирующих органов.***

Последняя проверка целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «ТГМЦ» проведена на основании приказа департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени от 31.01.2017 г. № 42.

По результатам проверки целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнения финансового обеспечения муниципального задания за 2016 год в МАУ «ТГМЦ» установлено.

1. В учреждении учетная политика не приведена в соответствие с требованиями приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н, «об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», инструкции от 01.12.2010 г. №157 н с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 29.08.2014г. № 89 н, письма Минфина России от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998 в части операций по формированию и использованию резерва предстоящих расходов. Учетная политика актуализирована в ходе проверки приказом от 13.02.2017 г. № 10.

2. В нарушение законодательства о бухгалтерском учете п. 345 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, наградная атрибутика, приобретенная на проведение мероприятий учитывается на счете 0010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», следует учитывать на за балансовом счете 07.

3. В ходе проверки по состоянию на 14.02.2017 года проведена выборочная инвентаризация основных средств, учтенных на балансе учреждения. Выборочной проверкой установлено.

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

- инвентарные номера проставлены на всех объектах основных средств;

- инвентарные карточки по учету основных средств, опись инвентарных карточек в учреждении за 2016 год отсутствуют;

- в учреждении находится имущество не числящиеся на балансе – телевизор, музыкальный центр, диваны, лодочный мотор. Согласно объяснительной начальника отдела МТО Якубенко П.М. имущество не числящиеся на балансе учреждения является личным (объяснительная прилагается).

4. Не произведен возврат неиспользованной субсидии полученной учреждением на медицинское обеспечение в размере 99051,03 руб.

5. Не произведен возврат неиспользованной субсидии полученной учреждением на мероприятия в области физической культуры и спорта в размере 1906,21 руб.

6. Не подтверждены расходы на сумму 238770,06 руб. на организацию работы по судейскому корпусу нормативов всероссийского физкультурно – спортивного комплекса «Готов к труду и обороне».

7. В нарушение требований приказа департамента по спорту и молодежной политике от 08.11.2013 г. № 352 учреждением произведены расходы, без наличия уточненных смет расходов на проведения мероприятий. Уточненные сметы представлены в ходе проверки.

**Целевое использование средств субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Выборочная проверка расходов, осуществляемых учреждением за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2018 год.**

Проверка первичных учетных документов проведена *выборочным методом*.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2018 году осуществлялось по условиям договора о предоставлении субсидии от 15.01.2018 г. № 014.10.

Предметом Договора является определение порядка и условий предоставления субсидии из бюджета города Тюмени в соответствии с постановлением от 13.01.2011 № 1-пк «Об утверждении Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Тюмени.

В соответствии с п.4.9.3. Устава Учреждением разработан и утвержден план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год. План финансово – хозяйственной деятельности, в части финансирования, утвержден в соответствии с договором о предоставлении субсидии в сумме 34 117 878,99 руб.

В течение 2018 года были внесены изменения в договор, объем финансового обеспечения, план финансово–хозяйственной деятельности. С

учетом заключенных дополнительных соглашений размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания за 2018 год составил 73 298 994,04 руб. в том числе по видам услуг:

- 27 931 178,97 руб. организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий;
- 7645000,00 руб. организация досуга детей, подростков и молодежи: иная досуговая деятельность;
- 3071878,99 руб. проведение тестирования нормативов испытаний комплексов ГТО;
- 421265,15 руб. организация и проведение официальных спортивных мероприятий;
- 5692912,30 руб. пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;
- 5265981,63 руб. обеспечение участия в официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных мероприятиях);
- 21793600,00 руб. организация досуга детей, подростков и молодежи;
- 993177,00 руб. организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи;
- 215000,00 руб. организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной сфере, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи;
- 269000,00 руб. контроль физической и специальной подготовленности обучающихся ДЮСШ и СДЮШОР.

*На организацию и проведение официальных физкультурных мероприятий учреждению предоставлена субсидия **27931178,97 руб.** в том числе:*

- 18930251,00 руб. на заработную плату с начислениями;
- 3834216,00 руб. на текущее содержание;
- 48334,00 руб. на водопотребление и водоотведение (договор от 01.01.2018 г. № 00188/002 ООО «Тюмень Водоканал»);
- 363986,00 руб. на теплоснабжение (договор от 23.01.2018 г. № Т-24088 АО «УТЭСК»);
- 146690,00 руб. на электроснабжение (договор от 22.01.2018 г. № ТС01ЭЭ0100024078, АО «ЭК Восток»);
- 77523,00 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 4530178,97 руб. мероприятия в области физической культуры и спорта.

Согласно представленного анализа за 2018 год по использованию субсидии на организацию и проведение официальных физкультурных мероприятий произведены расходы *23540781,39 руб.*, в том числе:

- 18930251,00 руб. на заработную плату с начислениями;
- 3891438,01 руб. на текущее содержание.
- 76947,75 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 35309,65 руб. на оплату водопотребление и водоотведение;
- 463707,07 руб. на оплату теплоснабжения;
- 143127,91 руб. на оплату потребления электроснабжения.

Анализ использования субсидии на выполнение финансового обеспечения муниципального задания за 2018 год приведено в приложении № 1 к акту проверки.

*На организацию и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий в 2018 году выделена сумма **421 265,00 руб.***

По данным представленных документов субсидия использована учреждением на проведение мероприятий в соответствии с муниципальным заданием, положениями о проведении мероприятий и на основании сметы расходов, утвержденных директором департамента. Кассовый расход по данной субсидии составил **421265,00 руб.** Расходы подтверждены первичными учетными документами, отчетами о проведении мероприятий ответственных лиц (приложении № 2 к акту проверки).

**Целевое использование средств субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Выборочная проверка расходов, осуществляемых учреждением за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 1 квартал 2019 год.**

Проверка первичных учетных документов проведена *выборочным методом.*

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2019 году осуществлялось по условиям договора о предоставлении субсидии от 18.01.2019 г. № 014.7.

Предметом Договора является определение порядка и условий предоставления субсидии из бюджета города Тюмени в соответствии с постановлением от 13.01.2011 № 1-пк «Об утверждении Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Тюмени.

В соответствии с п.4.9.3. Устава Учреждением разработан и утвержден план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год. План финансово – хозяйственной деятельности, в части финансирования, утвержден в соответствии с договором о предоставлении субсидии в сумме 69340858,32 руб.

В течение 1 квартала 2019 года были внесены изменения в договор, объем финансового обеспечения, план финансово–хозяйственной деятельности. С учетом заключенных дополнительных соглашений размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2019 год составил 69510142,32 руб. в том числе по видам услуг:

- 28613583,64 руб. организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий;
- 7725000,00 руб. организация досуга детей, подростков и молодежи: иная досуговая деятельность;
- 3124603,15 руб. проведение тестирования нормативов испытаний комплексов ГТО;
- 356979,00 руб. организация и проведение официальных спортивных мероприятий;
- 2394106,00 руб. пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;

- 4815871,81 руб. обеспечение участия в официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных мероприятиях);
  - 20945000,00 руб. организация досуга детей, подростков и молодежи;
  - 164898,72 руб. организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»;
  - 1245000,00 руб. организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи;
  - 125000,00 руб. организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной сфере, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи.
- Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 1 квартал 2019 года составил **35 025 887,37 руб.**

На организацию и проведение официальных физкультурных мероприятий учреждению на 1 квартал 2019 г. предоставлена субсидия **5 892 383,00 руб.** в том числе:

- 4732500,00 руб. на заработную плату с начислениями;
- 958619,00 руб. на текущее содержание;
- 19380,00 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 10979,00 руб. на водопотребление и водоотведение (договор от 01.01.2019 г. № 00188/002 ООО «Тюмень Водоканал»);
- 142542,00 руб. на теплоснабжение (договор от 21.12.2018 г. № Т-24088 АО «УСТК»);
- 28363,00 руб. на электроснабжение (договор от 12.12.2018 г. № ТСО1ЭЭ0100025301, «Энергосбытовая компания «Восток»).

Согласно представленного анализа за 1 квартал 2019 год по использованию субсидии на организацию и проведение официальных физкультурных мероприятий произведены расходы **4 676 285,42 руб.**, в том числе:

- 3723226,15 руб. на заработную плату с начислениями;
- 747483,66 руб. на текущее содержание;
- 19316,25 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 2434,55 руб. на оплату водопотребление и водоотведение;
- 145418,33 руб. на оплату теплоснабжения;
- 38406,48 руб. на оплату потребления электроснабжения.

Анализ использования субсидии на выполнение финансового обеспечения муниципального задания за 1 квартал 2019 год приведено в приложении № 3 к акту проверки.

Формирование фонда оплаты труда за 2018 год и 1 квартал 2019 года осуществлялось в пределах объема бюджетных ассигнований на финансовый год, доведенных до учреждения в соответствии с муниципальным заданием, исходя из норматива на оказание услуги, количества получателей услуги.

По данным представленных документов в ходе проверки обоснованности формирования фонда оплаты труда работникам учреждения за 2018 год, 1 квартал 2019 года установлено следующее.

Фонд оплаты труда учреждения на 01.01.2018 г. распределен в соответствии с Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк. Социальная часть фонда оплаты труда определена в размере 52794,80 руб. (материальная помощь директору к ежегодному оплачиваемому отпуску).

Фонд оплаты труда учреждения на 01.01.2019 г. распределен в соответствии с Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк. Социальная часть фонда оплаты труда определена в размере 80921,58 руб. (материальная помощь директору к ежегодному оплачиваемому отпуску). Объем базовой части фонда оплаты согласно штатного расписания на 01.01.2018 г. составляет 69,7 %, объем стимулирующей части фонда оплаты труда составляет 30,3 %.

Объем базовой части фонда оплаты согласно штатного расписания на 01.01.2019 г. составляет 67,7 %, объем стимулирующей части фонда оплаты труда составляет 32,3 %.

Объем базовой стимулирующей части фонда оплаты труда учреждения на 2018 год утвержден приказом от 17.01.2018 г. № 8.

Объем базовой и стимулирующей части фонда оплаты труда учреждения на 2019 год утвержден приказом от 17.01.2019 г. № 12.

Согласно штатного расписания за 2018 год утвержденными приказами установлены должностные оклады главному бухгалтеру, заместителям директора в размере 75 % и 68 %, от должностного оклада директора учреждения, что соответствует требованиям установленным Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк.

Согласно штатного расписания за 2019 год утвержденными приказами установлены должностные оклады главному бухгалтеру, заместителям директора в размере 75 % и 68 %, от должностного оклада директора учреждения, что соответствует требованиям установленным Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк.

Заработная плата директору *И.В.Мартьяновой* начислялась в соответствии с трудовым договором, заключенным с Администрацией города Тюмени от 30.09. 2016 г. № 1577-Д.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы за 2018 г., 1 квартал 2019 г. директору учреждения нарушений не установлено

Премирование руководителя производилось поквартально. Размер премии начислялся в соответствии с распоряжениями заместителя Главы Администрации города Тюмени, директора административного департамента.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии со штатными расписаниями и табелями учета рабочего времени.

Выборочно сверены представленные и заверенные реестры Западно - Сибирского отделение № 8647 ПАО «Сбербанк» Тюмень по зачислению денежных средств работников учреждения с первичными учетными документами (реестры по зачислению денежных средств на бумажных носителях). Расхождение по перечислению заработной платы работникам учреждения не установлено.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы и обоснованности формирования фонда оплаты труда работникам учреждения за 2018 и 1 квартал 2019 г нарушений не установлено.

Поощрительные выплаты по результатам труда распределялись комиссией по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда



по приказам, изданным на основании протоколов заседания комиссии по распределению.

Комиссия по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда утверждена приказами директора учреждения от 29.12.2017 г. № 54, от 15.06.2018 г. № 46.

В состав комиссии включены:

- заместитель директора – Марьясов Г.Г.;
- заместитель директора – Закожурникова Г.Н.;
- главный бухгалтер – Кривошеина О.М.;
- специалист по управлению персоналом – Кудина И.В.;
- начальник отдела – Якубенко П.М.;
- начальник отдела – Богданова Ю.Н.

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе учреждения учтено основных средств на сумму 21 989 358,85 руб.

По данным бухгалтерского учета в 2018 году движение основных средств характеризуется следующими данными:

- поступило основных средств на сумму 1 879 605,10 руб.
- выбыло основных средств на сумму 11 378 618,38 руб.

По состоянию на 01.01.2019 года на балансе учреждения учтено основных средств на сумму 12 490 345,57 руб. (приложение 4 к акту проверки).

При проверке кредиторской и дебиторской задолженности (субсидия на выполнение муниципального задания) по формам годовой отчетности за 2018 год (ф.0503769), установлено следующее:

На начало года (на 01.01.2018):

дебиторская задолженность составила 266280,74 руб.;

кредиторская задолженность отсутствует.

На конец отчетного периода (на 31.12.2018 г.):

дебиторская задолженность и кредиторская задолженность отсутствуют.

Данные по дебиторской и кредиторской задолженности приведены в приложении № 3 к акту проверки.

### **ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ:**

По результатам проверки целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнение муниципального задания за 2018 год, 1 квартал 2019 года в МАУ «ТГМЦ» нарушений не установлено.

Ведущий бухгалтер финансово - экономического  
комитета департамента по спорту  
и молодежной политике  
Администрации города Тюмени



Н.Г.Тимерханова