

АКТ

г. Тюмень

29.04.2021г.

На основании приказа департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени от 31.03.2021 г. № 134 ведущим бухгалтером финансово-экономического комитета Тимерхановой Н.Г. проведена проверка целевого использования бюджетных средств, полученных за 2020 год, 1 квартал 2021 года МАУ «ТГМЦ».

Срок проведения проверки: с 06.04.2021 по 29.04.2021 года.
Выездная проверка проведена согласно программе контрольного мероприятия.

В период проверки использованы:

- учредительные документы;
- договоры учреждения;
- приказы учреждения;
- штатные расписания;
- первичные бухгалтерские документы (платежные поручения, счета, счета-фактуры, товарные накладные)

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 приказом от 12.01.2015 г. № 7/1, внесены изменения в учетную политику приказами от 11.01.2016 № 2, от 25.01.2018 г. №12, от 15.01.2019 № 10/1. Учетная политика на 2021 год утверждена приказом от 30.12.2020 г. № 189.

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 имела главный бухгалтер *О.М.Кривошеина*, приказом от 11.11.2020 № 37-к главным бухгалтером назначена Закирова Ф.В.

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

- 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.

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 14.06.2019 г. № 220.

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.

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 2020 год.

Проверка первичных учетных документов проведена *выборочным методом.*

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2020 году осуществлялось по условиям договора о предоставлении субсидии от 15.01.2020 г. № 014.1 (далее – договор 2020 года).

Предметом договора 2020 г. 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.5.9.3. Устава Учреждением разработан и утвержден план финансово – хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) учреждения на 2020 год и согласован с Наблюдательным советом (протокол от 25.12.2019).

План ФХД, в части финансирования, утвержден в соответствии с договором о предоставлении субсидии в сумме 80 711 178,64 руб. Расчеты (обоснования) показателей по выплатам к плану ФХД на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов отсутствуют.

Сведения о плане ФХД на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не размещены.

В течение 2020 года были внесены изменения в договор в части объема финансового обеспечения, на основании которых учреждением внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности. С учетом заключенных дополнительных соглашений размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год составил **78 119 524,07 руб.** в том числе по видам услуг:

-26316471,71 руб. организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий;

- 8017667,00 руб. организация досуга детей, подростков и молодежи;
- 2864964,00 руб. проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО;
- 185678,80 руб. организация и проведение официальных спортивных мероприятий;
- 3619357,30 руб. пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;
- 421168,80 руб. обеспечение участия в официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий;
- 89544,86 руб. организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»;
- 339500,00 руб. контроль физической и специальной подготовленности обучающихся ДЮСШ и СДЮСШОР;
- 32723171,60 руб. организация досуга детей, подростков и молодежи;
- 955000,00 руб. организация мероприятий в сфере молодежной политике, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи;
- 225000,00 руб. организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи;
- 2362000,00 руб. организация проведения общественно – значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики.

На обеспечение деятельности учреждения по организации физкультурной и спортивной работы с населением учреждению предоставлена субсидия **23 987 000,00 руб.** в том числе:

- 19932000,00 руб. на заработную плату с начислениями;
- 3469144,00 руб. на текущее содержание;
- 20000,00 руб. на водопотребление и водоотведение (договор от 26.12.2019 г. № 00188/002 ООО «Тюмень Водоканал»);
- 401000,00 руб. на теплоснабжение (договор от 28.02.2020 г. № Т-24088 АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания»);
- 87333,00 руб. на электроснабжение (договор от 05.12.2019 г. № ТС01ЭЭ0100026852, АО «Энергосбытовая компания «Восток»);
- 77523,00 руб. взносы на капитальный ремонт (договор от 11.09.2015 Некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тюменская область»).

Согласно прилагаемого анализа (приложение № 1) за 2020 год по использованию субсидии на обеспечение деятельности учреждения по организации физкультурной и спортивной работы с населением произведены расходы **24 406 354,45 руб.**, в том числе:

- 19932000,00 руб. на заработную плату с начислениями;
- 3802696,39 руб. на текущее содержание.
- 77265,00 руб. взносы на капитальный ремонт;
- 12223,74 руб. на оплату водопотребление и водоотведение;
- 452131,16 руб. на оплату теплоснабжения;
- 130038,16 руб. на оплату потребления электроснабжения;

На организацию мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи учреждению предоставлена субсидия в размере 225000,00 руб. Субсидия использована учреждением в полном объеме, в соответствии с

муниципальным заданием на основании сметы расходов, утвержденных директором департамента. Кассовый расход по данной субсидии составил **225000,00 руб.** Расходы подтверждены первичными учетными документами, отчетами о проведении мероприятий ответственных лиц (приложение № 2 к акту проверки).

На организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» учреждению предоставлена субсидия в размере 89544,86 руб. Субсидия использована учреждением в полном объеме, в соответствии с муниципальным заданием на основании сметы расходов, утвержденных директором департамента. Кассовый расход по данной субсидии составил **89 544,86 руб.** (приложение № 3 к акту проверки).

На обеспечение участия в официальных физкультурных (физкультурно - оздоровительных) мероприятиях учреждению предоставлена субсидия 421168,80 руб. Субсидия использована учреждением в полном объеме, в соответствии с муниципальным заданием на основании сметы расходов, утвержденных директором департамента. Кассовый расход по данной субсидии составил **421168,80 руб.** Расходы подтверждены первичными учетными документами, отчетами о проведении мероприятий ответственных лиц (приложение № 4 к акту проверки).

На организацию и проведение официальных спортивных мероприятий учреждению предоставлена субсидия 185678,80 руб.

Кассовый расход по данной субсидии составил **185 678,80 руб.** Расходы подтверждены первичными учетными документами, отчетами о проведении мероприятий ответственных лиц (приложение № 5 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 2021 года.

Проверка первичных учетных документов проведена *выборочным методом.*

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2021 году осуществлялось по условиям договора о предоставлении субсидии от 13.01.2021 г. № 014.4.

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.5.9.3. Устава Учреждением разработан и утвержден план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год.

К плану ФХД прилагаются расчеты (обоснования) по источникам финансового обеспечения. Проверкой своевременности размещения информации о плане ФХД на 2021 год на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в соответствии со сроками размещения информации, регламентированными приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об

утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте сети Интернет и ведения указанного сайта» нарушений не установлено.

План финансово – хозяйственной деятельности, в части финансирования, утвержден в соответствии с договором о предоставлении субсидии в сумме 86 225 953,81 руб., в том числе по видам услуг:

- 30063364,87 руб. организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий;
- 10689000,00 руб. организация досуга детей, подростков и молодежи;
- 3349209,41 руб. проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО;
- 646966,43 руб. организация и проведение официальных спортивных мероприятий;
- 3225383,60 руб. пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;
- 5612222,90 руб. обеспечение участия в официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий;
- 230906,60 руб. организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»;
- 955000,00руб. организация мероприятий в сфере молодежной политике;
- 225000,00 руб. организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи;
- 31228900,00 руб. организация досуга детей, подростков и молодежи.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 1 квартал 2021 года составил **25 211 149,05 руб.**

На обеспечение деятельности учреждения по организации физкультурной и спортивной работы с населением учреждению предоставлена субсидия **6293 264,00 руб.** в том числе:

- 5123500,00 руб. на заработную плату с начислениями;
- 980164,00 руб. на текущее содержание;
- 189600,00 руб. на коммунальные услуги.

Согласно прилагаемого анализа (приложение № 6) за 1 квартал 2021 год по использованию субсидии на обеспечение деятельности учреждения по организации физкультурной и спортивной работы с населением произведены расходы руб., в том числе:

- 3413335,82 руб. на заработную плату с начислениями;
- 851131,95 руб. на текущее содержание;
- 159436,63 руб. на коммунальные услуги, в том числе:
 - 7472,52 руб. водопотребление и водоотведение (договор от 10.12.2020 г. № 00188/002 ООО «Тюмень Водоканал»);
 - 115760,03 руб. на теплоснабжение (договор от 17.12.2020 г. № Т-24088 АО «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания»);
 - 36204,08 руб. на электроснабжение (договор от 09.11.2020 г. № ТС01ЭЭ0100027709, АО «Энергосбытовая компания «Восток»).

В ходе проверки обоснованности формирования фонда оплаты труда работникам учреждения за 2020 год, 1 квартал 2021 года установлено следующее.

Формирование фонда оплаты труда осуществлялось в пределах объема бюджетных средств на финансовый год, полученных учреждением на выполнение муниципального задания.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы и обоснованности формирования фонда оплаты труда работникам учреждения за 2020 г. установлено следующее.

Распределение планового фонда оплаты труда учреждения на 01.01.2020 г. на базовую и стимулирующую части произведено в соответствии с Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк.

Объем базовой части фонда оплаты согласно штатному расписанию на 01.01.2020 г. составляет 69 %, объем стимулирующей части фонда оплаты труда составляет 31% (штатное расписание утверждено приказом директора учреждения от 09.01.2020 № 2 в количестве 54 штатных единиц и месячным фондом окладов 1893694,00 руб.).

Согласно штатному расписанию на 01.01.2020 установлены должностные оклады заместителям директора в размере 75 %, главному бухгалтеру в размере 72,6%, от должностного оклада директора учреждения, что соответствует требованиям, установленным Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк.

Распределение планового фонда оплаты труда учреждения на 01.01.2021 на базовую и стимулирующую части произведено в соответствии с Постановлением от 03.12.2009 г. № 90-пк.

Объем базовой части фонда оплаты согласно штатному расписанию на 01.01.2020 г. составляет 69,8 %, объем стимулирующей части фонда оплаты труда составляет 30,2% (штатное расписание утверждено приказом директора учреждения от 13.01.2021 № 9 в количестве 53,5 штатных единиц и месячным фондом окладов 1968915,81 руб.).

Согласно штатному расписанию на 01.01.2021 установлены должностные оклады заместителям директора в размере 75 %, главному бухгалтеру в размере 72,6%, 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 директору учреждения нарушений не установлено.

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

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы и обоснованности формирования фонда оплаты труда работникам учреждения за 2020 и 1 квартал 2021 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 10.01.2020 № 8, внесены изменения в состав комиссии приказом от 08.09.2020 №114.

При проверке соответствия данных по кредиторской и дебиторской задолженности учреждения (субсидия на выполнение муниципального задания), отраженных в форме (ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») за 2020 год с данными бухгалтерского учета, установлено следующее:

На начало года (на 01.01.2020):

дебиторская задолженность – отсутствует;

кредиторская задолженность – отсутствует;

На конец отчетного периода (на 31.12.2020 г.):

дебиторская задолженность – 928113,12 руб.;

кредиторская задолженность – 4524,04 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена актами сверок взаимных расчетов с поставщиками (приложение № 7 к акту проверки).

Целевое и эффективное использование муниципального имущества (выборочно).

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. В соответствии с п.7.5. Устава Учреждение в отношении закрепленного за ним имущества обязано:

- эффективно использовать имущество строго по целевому назначению;
- обеспечивать сохранность имущества, не совершать действий, способных вызвать его ущерб, поддерживать имущество в технически исправном и пригодном для эксплуатации состоянии на полный срок оперативного управления с учетом нормативного износа в процессе эксплуатации. А также осуществлять благоустройство, озеленение и уборку территории, закрепленной за Учреждением;
- осуществлять капитальный и текущий ремонт, закрепленного за Учреждением имущества.

На помещение предоставлены свидетельство о государственной регистрации права:

- 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.

Инвентаризация нефинансовых активов

В 2020 году была проведена ежегодная инвентаризация нефинансовых активов. Приказ от 07.09.2020 № 111 «О проведении инвентаризации».

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 10.01.2013 №8 заключен с Якубенко П.М.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов:

- основных средств по счету 101 «Основные средства» на сумму 14 314 666 руб.87 коп.;
- основных средств по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 359 110 руб.45 коп.;
- материальных запасов по счету 105 «Материальные запасы» на сумму 1 991 677 руб.00 коп.

В ходе проверки выявлено неиспользуемое имущество, которое не соответствует условиям актива в количестве 14 штук на сумму 487 024,06 руб. На данное имущество учреждением предоставлен пакет документов, заключения о непригодности, письмо-обращение в адрес учредителя для согласования списания объектов основных средств (исх. № 349 от 23.04.2021).

В ходе инвентаризации установлено 2 объекта за одним инвентарным номером 101420002951, данное нарушение устранено и на компьютер нанесен инвентарный номер 101014000331. Инвентаризационная опись прилагается (приложение № 8 к акту проверки).

Учет нефинансовых активов

В целях списания горюче-смазочных материалов применяются нормы, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций, утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» приказ учреждения от 28.10.2020 №147 «О переходе на зимнюю норму расхода ГСМ, от 13.04.2021 №44 «О переходе на летнюю норму расхода ГСМ».

Проверен расчет утвержденных норм на 2020 и 2021год согласно приказов от 13.04.2021 №44 «О переходе на летнюю норму расхода ГСМ», от 28.10.2020 №147 «О переходе на зимнюю норму расхода ГСМ. Нарушений в расчете норм расхода ГСМ не установлено.

Проверкой за своевременностью отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете установлено несвоевременное отражение операций по списанию ГСМ, что влечет за собой недостоверную информацию об имеющихся остатках ГСМ на конец отчетного месяца.

Так, например:

- списание ГСМ 995,97литра на сумму 42 325,47руб. за март 2021 года отражено в апреле 2021г (Акт о списании №00БП-000085 от 09.04.2021);
- списание ГСМ за февраль 2021 года в количестве 868,52 литра на сумму 36 338,93 руб. отражено в марте 2021 (Акт о списании №№00БП-000035 от 10.03.2021);
- списание ГСМ за январь 2021 года в количестве 427,88 литров на сумму 17753,46 руб. отражено в феврале 2021года (Акт о списании от 16.02.2021 №00БП-000009);

На балансе учреждения учитывается 5 автомобилей:

№ п/п	Наименование автомобиля	Кол-во, шт.	Балансовая стоимость, руб.	Примечание
1	Автомобиль 224340 Вишневый VIN Z8X224340F0000565	1	773 267,00	В эксплуатации

2	Автомобиль ГАЗ-32213	1	311 100,00	В эксплуатации
3	Автомобиль легковой FORD Форд «Фокус»	1	500 023,00	В эксплуатации
4	Автомобиль ГАЗ-А32R35 цельнометаллический фургон, 7 мест VIN96A32R35L0903922	1	1 400 000,00	В эксплуатации
5	ГАЗ-2705 Балтика	1	341 700,00	Не используется, готовится на списание: имеется Акт экспертизы №042-02-00051 от 19.10.2020 Центра экспертизы, оценки и сертификации союза «Торгово-промышленной палаты ТО»; Наблюдательный совет (протокол №4 от 01.04.2021)
	Итого	5	3 326 090,00	

На балансе учреждения учитываются нежилые помещения общей стоимостью 3 566 977,95руб., в том числе:

- Нежилое помещение по ул.50 лет Октября, д.46/2 общей площадью 428,1 кв.м. – свидетельство о государственной регистрации права на недвижимое имущество от 25 мая 2015 года №72-72/001-72/001/065/2015-3571 стоимостью 1 289 822,73 руб.;
- Нежилое помещение по ул.50 лет Октября, д.46/2 площадью 238,9 кв.м. стоимостью 697 925,75 руб. выписка из ЕГРН от 23.06.2017 Кадастровый номер объекта:72:23:0218001:16829 от 01.04.2013 года.
- Нежилое помещение по ул.50 лет Октября, д.48/3 площадью 77,7 кв.м, стоимостью 305 625,67 руб. свидетельство о государственной регистрации №72 НМ 824095 от 09 октября 2014 года.
- Нежилое помещение по ул. Серова, д.21/3 площадью 113,8 кв.м. стоимостью 1 273 603,80 руб. свидетельство о госрегистрации права от 03.09.2010 №72НЛ 924384.

В нарушение приказа департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени №375 от 26.12.2011 «Об определении видов особо ценного движимого имущества» не отнесены объекты основных средств, относящиеся к категории особо ценного движимого имущества на сумму 279 989 руб.:

- лазерное МФУ Canon i-SENSYS MF3010 (инв.№101420002890) в сумме 10 990 руб.;
- МФУ HP LaserJet Pro M125mw (Принтер/копир/сканер) (инв.№1010420000133) в сумме 10 999 руб.;
- тентовый павильон (инв.№101364000023) в сумме 258 000руб.

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе учреждения учтено основных средств на сумму 14 455 184,31 руб.

По данным бухгалтерского учета за 2020 год движение основных средств характеризуется следующими данными:

- поступило основных средств на сумму 7 156 877,77 руб.
- выбыло основных средств на сумму 4 651 724,55 руб.

По состоянию на 01.01.2021 года на балансе учреждения учтено основных средств на 16 960 337,53 руб.

ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ:

По результатам проверки целевого использования бюджетных средств, полученных учреждением в виде субсидии на выполнение муниципального задания за 2020 год, 1 квартал 2021 года в МАУ «ТГМЦ» установлено.

1. В нарушение приказа Минфина от 31.08.2018г. № 186н к требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения, отсутствуют расчеты обоснования на 2020 г. на плановый период 2021-2022 годов (протокол от 25.12.2019).

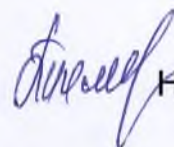
2. В нарушение приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте сети Интернет и ведения указанного сайта» сведения о плане ФХД на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не размещены.

3. В нарушение приказа департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени № 375 от 26.12.2011 «Об определении видов особо ценного движимого имущества» объекты основных средств на сумму 279 989 руб., не отнесены к категории особо ценное движимое имущество.

4. В нарушение п.11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

- в бухгалтерском учете несвоевременно отражены операций по списанию ГСМ.

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



Н.Г.Тимерханова