

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка использования средств бюджета города Тюмени, направленных в 2022-2023 годы на обеспечение деятельности МАУ «Тюменский городской многопрофильный центр».

г. Тюмень, ул. Первомайская, 20

«21» июля 2023 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.15 плана работы Счётной палаты города Тюмени на 2023 год.
2. Проверяемый период деятельности: 2022 - 2023 год (текущий период).
3. Срок проверки: с 31.05.2023 по 28.07.2023 года.
4. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:
юридический и почтовый адрес: 625039, Российская Федерация, Тюменская область, город Тюмень, улица 50 лет Октября, д.46/2.

Муниципальное автономное учреждение «Тюменский городской многопрофильный центр» города Тюмени (далее - МАУ «ТГМЦ»), согласно Уставу, утвержденному приказом департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени от 27.05.2019 № 198 и Уставу, утвержденному приказом департамента по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени от 19.01.2023 № 17 (в ред. от 26.04.2023 №183), является самостоятельным юридическим лицом, учредителем является департамент по спорту и молодежной политике Администрации города Тюмени.

Одними из основных видов деятельности являются осуществление деятельности в сфере физической культуры, спорта и молодежной политики.

Учреждение зарегистрировано 01.08.2014 в ИФНС по г. Тюмени № 3, присвоены: ИНН 7204155083, КПП 720301001, ОГРН 1107232015000.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являются: директор Закожурникова Г.Н. (назначена распоряжениями Администрации города Тюмени от 08.11.2021 № 179-гл на срок с 09.11.2021 по 08.11.2022, от 01.11.2022 № 209-рл на срок с 09.11.2022 по 08.11.2023), с правом второй подписи главный бухгалтер Закирова Ф.В. (приказ директора о приеме на работу от 11.11.2020 № 37-к).

Расчетные счета открыты в банках:

- Западно - Сибирское отделение № 8647 ПАО Сбербанк № 40703810567104000572 для расчетов с контрагентами, расчетов по зарплатному проекту;
- филиал «Центральный» Банка ВТБ ПАО № 40703810900004005083 для учёта субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В департаменте финансов и налоговой политики АГТ открыт лицевой счёт № 08000803000 для поступления субсидий на иные цели.

В оперативном управлении учреждения находятся следующие здания и помещения:

- нежилое помещение (этаж 1) общей площадью 238,9 кв.м. по адресу:
г. Тюмень, улица 50 лет Октября, 46/2 (свидетельство о государственной регистрации права выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации,

кадастра и картографии по Тюменской области 23.06.2017) расположено в многоквартирном доме;

- нежилое помещение (этаж 1) общей площадью 77,7 кв.м. по адресу: **г.Тюмень, улица 50 лет Октября, 48/3** (свидетельство о государственной регистрации права от 09.10.2014, выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области) расположено в многоквартирном доме;

- нежилое помещение (этаж 1, архив, склад) общей площадью 113,8 кв.м. по адресу: **г.Тюмень, улица Серова, 21/3** (свидетельство о государственной регистрации права от 03.09.2010, выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области) расположено в многоквартирном доме;

- нежилое помещение общей площадью 594,8 кв.м. по адресу: **г.Тюмень, улица Республики, 39/2** (свидетельство о государственной регистрации права от 30.06.2022, выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области) расположено в многоквартирном доме, подлежит ремонту;

- нежилое здание общей площадью 354,4 кв.м. по адресу: **г.Тюмень, улица Володарского, 24** (свидетельство о государственной регистрации права от 23.12.2021, выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области);

- нежилое строение (2 этажа) общей площадью 910,8 кв.м. по адресу: **г.Тюмень, улица Герцена, 96** (свидетельство о государственной регистрации права от 03.03.2023, выданное Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области).

МАУ «ТГМЦ» передан земельный участок площадью 814 кв.м. по адресу: **г. Тюмень, улица Володарского, 24** в соответствии с приказом департамента земельных отношений и градостроительства АГТ от 09.01.2023 № 02 (зарегистрировано право Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тюменской области 13.01.2023, кадастровый номер 72:23:021:7004:177).

В период проверки использовались приказы учредителя и директора учреждения, отчётность учреждения, договоры о предоставлении субсидии, учётная политика, регистры бухгалтерского учёта, договоры с исполнителями работ и услуг, первичные учётные документы.

Проверка первичных учётных документов проведена *выборочным методом*.

Используемые сокращения: АГТ – Администрация города Тюмени, ЕИС – единая информационная система, МЗ - муниципальное задание.

Сведения о проверках иных контролирующих органов:

Департаментом по спорту и молодежной политике АГТ проведена проверка целевого использования бюджетных средств за 2020 год и 1 квартал 2021 года (акт от 29.04.2021). Установлено отсутствие расчетов (обоснований) к планам ФХД на 2020 год, сведения о плане ФХД на 2020 год не размещены на сайте bus.gov.ru, в бухгалтерском учете несвоевременно отражены операции по списанию ГСМ, объекты основных средств на сумму 279 989 руб. не отнесены в ОЦДИ.

5. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Муниципальное задание № 1 на 2022 год утверждено приказом учредителя 24.12.2021, актуализировано в новых редакциях приказами учредителя от 06.04.2022 № 137 (МЗ № 2), от 20.06.2022 № 252 (МЗ № 3), от 05.10.2022 № 376 (МЗ № 4), от 13.10.2022 № 394 (МЗ № 5), от 19.12.2022 № 512 (МЗ № 6), от 29.12.2022 № 544 (МЗ № 7). Подробные сведения представлены в Приложении 1.

На 2023 год МЗ № 1 утверждено приказом учредителя от 29.12.2022 № 536, в новой редакции утверждено приказом учредителя от 27.03.2023 № 123 (МЗ № 2), от 27.04.2023 № 185 (МЗ № 3).

Согласно МЗ, в рамках уставной деятельности учреждение в 2022 и 2023 годы выполняет работы по организации и проведению 81 (на 31.12.2022) и 89 (на 01.07.2023) мероприятий по следующим основным направлениям:

1. Организация, проведение и обеспечение участия в официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятиях, в том числе в рамках ГТО;
2. Организация досуга молодежи и организация мероприятий, направленных на развитие талантливых инициатив молодежи и гражданско-патриотическое воспитание;
3. Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни.

В 2022 году запланированные в уточненном МЗ мероприятия выполнены в полном объеме.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден директором учреждения 30.12.2021, в сроки, установленные приказом учредителя от 26.09.2019 № 363 «Об утверждении Положения о порядке составления и утверждения ПФХД» (согласно пункту 7 - план на очередной финансовый год утверждается в срок не позднее 1 рабочего дня наступающего финансового года). **Наибольшую долю доходов 83% составляет субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.**

По состоянию на 31.12.2022 план ФХД уточнялся 6 раз (11.02.2022; 25.03.2022; 31.03.2022; 29.06.2022; 29.09.2022; 29.12.2022). К уточненным в течение 2022 года планам ФХД приложены протоколы Наблюдательного совета о согласовании проекта плана с вносимыми в него изменениями. Протоколы и заключения подписаны Председателем наблюдательного совета (представитель учредителя) Субботиной С.В. и секретарём Кот Е.В. (представитель учреждения).

Изменения в План ФХД публиковались на официальном сайте в сети Интернет www.busgov.ru **своевременно** (согласно приказу Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» публикуется в течение 5 рабочих дней), в частности:

дата документа	30.12.2021/дата публикации	13.01.2022;
11.02.2022/17.02.2022;	25.03.2022/29.03.2022;	31.03.2022/06.04.2022;
29.06.2022/05.07.2022.		

Согласно плану ФХД от 29.12.2022, объем доходов на 2022 год с учетом остатка на начало года - 1 965 833,56 руб. запланирован в сумме 124 699 106,44 руб., из них от оказания услуг, работ – 104 366 916,44 руб. (в том числе от платных 907 226,65 руб., по МЗ - 103 459 689,79 руб.), субсидии на осуществление капитальных вложений – 426 600 руб., субсидии на иные цели – 16 906 100,00 руб., безвозмездные денежные поступления текущего характера – 2 936 101,20 руб. (грант на осуществления проекта, оказание благотворительной помощи на приобретение униформы для «Отрядов Мэра», стартовые взносы на участие в конкурсе), прочие налоги (-) 19 782 руб., прочие поступления 83 170,80 руб. (от сдачи металлолома).

Расходы предусмотрены (с учетом остатка денежных средств по состоянию на 01.01.2022) в объеме 126 664 940 руб.: на оплату труда – 46 779 606,70 руб., начисления на оплату труда – 14 081 233,50 руб., социальные и иные выплаты – 38 796,63 руб., расходы на закупку товаров, работ, услуг – 48 053 030,92 руб.

На финансовое обеспечение выполнения в 2022 году муниципального задания учреждением с учредителем заключен договор от 30.12.2021 № 014.16 о предоставлении субсидии на сумму 92 774 379,15 руб., к нему сторонами подписаны дополнительные соглашения, подробно в таблице 1:

таблица 1

Наименование субсидии	Договор субсидирования от 30.12.2021, руб	Изменения (-;+), руб. доп. соглашения (дата)	Окончательная сумма субсидии, руб.
1. Организация и проведение официальных физкультурных мероприятий	34 584 004,24		34 674 708,36
1.1 Обеспечить деятельность учреждения по организации физкультурной и спортивной работы с населением	27 735 000,00		27 808 253,42
1.1.1 фонд оплаты труда	20 699 000,00		20 699 000,00
1.1.2 текущее содержание	3 921 166,40	+ 37 110,04 от 31.10.2022	3 958 276,44
1.1.3 коммунальные услуги	686 000,00	+ 36 143,38 от 31.10.2022	722 143,38
1.1.4 текущий ремонт	2 428 833,60		2 428 833,60
1.2 Мероприятия в области физической культуры и спорта	6 849 004,24	+ 78 436,20 от 16.05.2022; + 194 265,99 от 18.08.2022; - 78 331,54 от 07.10.2022; + 44 746 от 19.12.2022; -221 665,95 от 26.12.2022	6 866 454,94
2. Организация досуга детей, подростков и молодежи: иная досуговая деятельность	10 794 000,00		10 794 000,00
2.1.1 фонд оплаты труда	10 580 000,00		10 580 000,00
2.1.2 текущее содержание	214 000,00		214 000,00
3. Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО	3 553 295,31		3 409 798,85
3.1 фонд оплаты труда	2 649 725,91		2 649 725,91
3.2 текущее содержание	903 569,40	- 143 496,46 от 26.12.2022	760 072,94
4. Организация и проведение официальных	1 135 138,69	- 105 926,00 от	

спортивных мероприятий		20.04.2022; - 21 310,20 от 16.05.2022; - 9 732,60 от 26.12.2022; - 5 924,60 от 18.08.2022	992 245,29
5. Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни	3 639 353,74	- 170 997,43 от 18.08.2022; + 214 950,50 от 07.10.2022; + 827 906,33 от 19.12.2022; + 345 607,50 от 26.12.2022	4 856 820,64
6. Обеспечение участия в официальных физкультурных мероприятиях	5 186 364,77	+ 82 361 от 17.06.2022; - 10 991,80 от 18.08.2022; - 639 144,77 от 26.12.2022	4 618 589,20
7. Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса «ГТО»	351 222,40	- 6 352,16 от 18.08.2022; - 1 991,61 от 26.12.2022	342 878,63
8. Контроль физической и специальной подготовленности обучающихся ДЮСШ и СДЮСШОР	-	+ 530 500 от 20.04.2022;	530 500,00
9. Организация досуга детей, подростков и молодежи: культурно – досуговые, спортивно массовые мероприятия	32 350 900,00	+ 999 070,00 от 20.04.2022; + 2 178 749,82 от 14.06.2022; + 3 452 415 от 01.07.2022; + 889 014 от 31.10.2022	39 870 148,82
10. Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развития творческого, профессионального интеллектуального потенциалов подростков и молодежи	955 000,00	+ 742 500 от 20.04.2022; + 44 000 от 17.11.2022	1 741 500,00
11. Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи	225 100,00	+ 111 000 от 28.04.2022; + 38 400 от 14.06.2022; + 1 254 000 от 01.07.2022	1 628 500,00
Итого	92 774 379,15	10 685 310,64	103 459 689,79

В договоре субсидирования предусмотрены направления расходов на:

- оплату труда 33 928 725,91 руб.;
- текущее содержание: 3 958 276,44 руб.(раздел 1), 214 000,0 руб. (раздел 2), 760 072,94 руб. (раздел 3);
- коммунальные платежи 722 143,38 руб.;
- текущий ремонт 2 428 833,60 руб.;
- организацию мероприятий 61 447 637,50 руб.

Сведения о финансовом обеспечении МЗ на 2023 год (104 435 809,88 руб.) и расходах за 1 полугодие 2023 года (41 059 426,69 руб.) представлены в Приложении 2.

Расходы на оплату труда.

Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников МАУ «ТГМЦ» (далее – Положение) утверждено приказом директора учреждения от 09.07.2019 № 87. Приказами учреждения внесены изменения в Положение от 21.10.2019 № 123, от 03.04.2020 № 53, от 25.11.2020 №161, от 24.12.2021 № 168, от 30.12.2021 №173, от 09.09.2022 №132/2, от 04.10.2022 № 144/1. Положением установлены размеры окладов, виды доплат и надбавок компенсационного характера (работа в выходные и праздничные дни, совмещение должностей, увеличение объема работы, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника), стимулирующие выплаты (премиальные выплаты за достижение показателей в соответствии с системой премирования по итогам работы за месяц, квартал, год, вознаграждение за достижение возраста 55, 60 лет, единовременная выплата к отпуску руководителю). Выплаты в Положении установлены в соответствии с Постановлением АГТ от 03.12.2009 № 90-пк «О формировании фонда оплаты труда муниципальных учреждений в сфере спорта и молодежной политики» (в редакции от 18.07.2022).

Штатное расписание на 2022 год утверждено приказом директора от 10.01.2022 № 8 в количестве 53 штатных единиц с месячным фондом окладов с районным коэффициентом и начислениями на заработную плату в сумме 1 953 575,82 руб. из них:

- 4 ставки административно-управленческого персонала,
- 6 ставок отдела финансов,
- 3,5 ставки организационно-правового отдела,
- 9 ставок отдела по организации и проведению мероприятий в области физкультуры и спорта,
- 8 ставок отдела материально-технического обеспечения,
- 4,5 ставок отдела по реализации Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «ГТО»,
- 18 ставок отделов: по организации и проведению мероприятий в сфере информационно-коммуникационных технологий (4,5), в области молодежной политики (6,5), в области содействия трудоустройству несовершеннолетних граждан (3), персонифицированного финансирования дополнительного образования (4).

В текущем году вносились изменения в штатное расписание на основании приказов учреждения:

- от 31.05.2022 № 82 - переименована должность специалиста по персоналу на специалиста по управлению персоналом;
- от 27.05.2022 № 78 - исключена ставка водителя;
- 01.10.2022 № 139 - увеличен размер должностных окладов работников учреждения на 4% на основании письма департамента по спорту и молодежной политике АГТ от 12.09.2022 № 46-63исх000017/22 с месячным фондом окладов с учетом страховых взносов 2 031 767,22 руб.;
- от 04.10.2022 № 143 - исключена ставка бухгалтера, введена должность экономиста;

- от 21.12.2022 № 177 - переименована должность ведущего специалиста на должность бухгалтера.

Стимулирующая и базовая часть в штатном расписании на 01.01.2022 определена в сумме 18 245 377 руб. (70%), стимулирующая часть 7 813 552 руб.(30%). С учетом увлечения с 01.10.2022 на 4% базовая часть с 01.10.2022 по 31.12.2022 года составила - 4 648 159 руб.(69%), стимулирующая часть — 2 060 188 руб. (31%). Постановлением АГТ от 03.12.2009 № 90-пк «О формировании фонда оплаты труда муниципальных учреждений в сфере спорта и молодежной политики» и Положением (пункт 2.5) определено: объем базовой части при формировании ФОТ работников учреждения по МЗ составляет не более 70% ФОТ учреждения.

Должностной оклад заместителям директора и главному бухгалтеру устанавливается от должностного оклада руководителя в размере 60%-80% (пункт 3.5 Положения). Фактически в 2022 году установлены оклады заместителям директора — 75,43%, главному бухгалтеру – 72,59%.

Фактически выплачено заработной платы с учетом отчислений НДФЛ и страховых взносов **34 117 404,10 руб.** Финансирование учреждения в 2022 году осуществлялось на основании договора о предоставлении субсидии от 30.12.2021 № 014.16, согласно которому субсидия на оплату труда составила 33 928 725,91 руб. и 149 881,56 руб. оплачено из остатка субсидии на 01.01.2022 (425 667,73 руб. остаток на начало года указан в отчете ф.0502779 за 2022 год, из него согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 201.21 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения» на заработную плату остаток составлял 245 415,48 руб.).

На основании полного свода начислений, удержаний и выплат по сотрудникам учреждения за 2022 год фактическое соотношение базового и стимулирующего фондов в учреждении составило в пределах установленного значения (см. таблицу 2):

таблица 2

Наименование раздела расходов	Базовая часть		Стимулирующая часть	
	сумма, руб.	%	сумма, руб.	%
Спорт и молодежная политика	17 012 062,22	70,0	7 218 480,07	30,0
ГТО	1 394 639,90	69,03	625 804,16	30,97
Итого	18 406 702,12	69,98	7 844 284,23	30,02

В отчете ф.0503737 на 2022 год указан план ФХД на оплату труда с учетом взносов во внебюджетные фонды 60 446 448,21 руб., исполнение составило 60 425 233,93 руб. В отчет включены расходы ФОТ по мероприятию «Отряды мэра» 26 307 829,83 руб. Расходы в договоре субсидирования учтены в разделе 9, в МЗ мероприятие запланировано и исполнено по разделу 9. Проверкой расходов на оплату труда «Отрядов мэра» в 2022 году нарушений не установлено (акт Счетной палаты от 01.09.2022). Сведения представлены в таблице 3:

таблица 3, руб.

Наименование показателя	План ФХД на 2022 год	Договор от 30.12.2021 № 014.16 (в ред. от 26.12.2022 № 15)	Фактический расход в 2022 году		
			сводная расчетная ведомость (начислено и выплачено)	отчет об исполнении учреждения и плана ФХД (ф.0503737)	отклонение от плана ФХД
Фонд оплаты труда учреждения	46 471 961,51	60 409 889,73	46 455 590,51	46 455 590,51	16 371
Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда работников	13 974 486,70	-	13 969 643,42	13 969 643,42	4 843,28
Всего	60 446 448,21	60 409 889,73*	60 425 233,93	60 425 233,93	21 214,28*

* остаток средств находится на расчетном счете учреждения на 31.12.2022 (ф. 0503779).

Размер среднемесячной заработной платы сотрудников учреждения за 2022 год по административно-управленческому персоналу составил в сфере спорта 69 419,21 руб., в сфере молодежной политики 57 450,20 руб., по учебно-воспитательному персоналу в сфере спорта 39 868,24 руб., в сфере молодежной политики 36 980,17 руб., по обслуживающему персоналу 34 756,61 руб.

Выборочной проверкой по начислению и выплате заработной платы за 2022 год установлено следующее:

- согласно пункту 5.7. Коллективного договора между работодателем и работниками МАУ «ТГМЦ» на 2021-2024 годы, утвержденного общим собранием трудового коллектива (протокол № 4 от 26.04.2021), выплата заработной платы за первую половину месяца производится учреждением в размере должностного оклада за фактически отработанное время; заработная плата работникам выплачивается два раза в месяц: 20-го числа – за период с 01 по 15 число текущего месяца; 05-го числа – за период с 16 по последний день истекшего месяца. Расчет авансовых платежей произведен в соответствии с указанными в договоре сроками. В январе 2022 субсидия на оплату труда поступила 17.01.2022, до срока авансовых выплат (платежные поручения № 880 на сумму 2 618 750 руб., № 882 на сумму 655 900,48 руб.), аванс работникам перечислен в установленный срок. В течение года заработная плата выплачена своевременно, за декабрь 2022 - 27.12.2022. Согласно пункту 5.9 Коллективного договора (при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня).

Проверкой начислений и выплат заработной платы за март и декабрь 2022 нарушений не установлено, сведения приведены в Приложении 3;

- согласно пункту 4.7. Положения, стимулирующие выплаты (премии) по результатам работы за месяц распределяются Комиссией учреждения по распределению стимулирующей части ФОТ работников учреждения (далее - Комиссия). Приказом учреждения от 16.11.2021 № 142 утвержден состав Комиссии в количестве 6 чел. (согласно постановлению АГТ № 90-пк - не менее 5 и не более 7 чел.) Решение Комиссии оформляется в форме протокола, который является основанием для подготовки приказа директора о премировании работников. Выплата премий сотрудникам произведена ежемесячно на основании приказов о поощрении работников, размеры

выплат указаны в рублях, соответствуют сведениям протоколов. Размеры выплат, указанные в протоколах в рублях и процентах, находятся в пределах показателей, установленных Положением (пункт 4.6 Положения: 10 баллов=3%). Расчет отпускных произведен в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (в редакции от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», с учетом пункта 16 (повышение окладов учтено в предшествующем периоде);

- в течение 2022 года единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска сотрудникам учреждения не предоставлялась (постановлением АГТ № 90-пк не предусмотрена). Пунктом 4.1.г) Положения и пунктом 4.1.в) приложения к постановлению АГТ № 90-пк предусмотрена единовременная выплата руководителю учреждения к ежегодному оплачиваемому отпуску в размере 1 должностного оклада, фактически выплата произведена в установленном размере;

- дебиторскую и кредиторскую задолженность по заработной плате на 01.01.2023 года учреждение фактически не имеет (в отчете ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» задолженность отсутствует).

Проверкой расчета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков установлено следующее.

В Балансе по показателю «Резерв предстоящих расходов» на конец отчетного периода (код строки 520, столбец 8), указано 61 396,51 руб. Согласно представленному расчету, резерв определен в следующем порядке: количество неиспользованных сотрудником дней отпуска по состоянию на конец года (1 сотрудник - 15 дней, 1 сотрудник - 4 дня, согласно информации, представленной специалистом по управлению персоналом) умножены на средний дневной заработок каждого работника по состоянию на конец расчетного периода (рассчитано в соответствии с пунктом 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922), резерв составил 47 155,54 руб. с районным коэффициентом. Рассчитана уплата страховых взносов 14 240,97 руб.; всего 47 155,54 руб.+ 14 240,97 руб. = 61 396,51 руб. Резерв сформирован согласно Приложению № 11 к Учетной политике учреждения, утвержденной приказом от 30.12.2020 № 189.

Расходы на текущее содержание.

В договоре субсидирования на 2022 год план расходов на текущее содержание по 1 разделу «Организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных мероприятий» указан 3 958 276,44 руб., по 2 разделу «Организация досуга детей, подростков и молодежи: иная досуговая деятельность» - 214 000 руб.

Департаментом в 2022 году перечислены средства на текущее содержание в плановом объеме 4 172 276,44 руб. в сроки, согласно графику перечисления субсидии. Остаток на начало года по текущему содержанию составлял 136 100,72 руб. Фактически израсходовано 4 265 498,02 руб., в том числе по разделу 1 - 3 980 072,57 руб., по разделу 2 – 285 425,45 руб. Подробные сведения приведены в Приложении 4. Выборочно проверены условия соблюдения 15 договоров, нарушений не установлено.

По разделу 3, пункту 3.2 (текущее содержание) в договоре субсидирования определено 760 072,94 руб., израсходовано в полном объеме. Подробные сведения приведены на странице 14 акта (расходы по разделу 3. Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО).

В 2023 году на 01.06.2023 расходы составили 1 403 688,14 руб. подробные сведения приведены в Приложении 5. Выборочно проверены условия соблюдения 9 договоров, нарушений не установлено, приобретение товаров произведено с соблюдением требований постановления АГТ от 30.12.2013 N 183-пк (ред. от 31.10.2022) «О наделении полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков» (правомерность авансирования).

Расходы на оплату коммунальных услуг.

По условиям договора субсидирования департаментом перечислены в учреждение средства на коммунальные платежи в объеме **722 143,38** руб. в сроки, согласно графику перечисления субсидии.

За 2022 год на оплату коммунальных услуг израсходовано **673 350,69** руб. или 93,2% от годового плана, остаток субсидии составил 48 792,69 руб. по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (далее - КВР).

Сведения о расходах на коммунальные услуги в разрезе заключенных договоров представлены в таблице 4:

таблица 4

Наименование поставщика	Предмет договора	Договор		Фактический расход, руб.
		дата, №	сумма, руб.	
АО «УСТЭК»	поставка тепловой энергии	17.12.2020, № Т-24088	35 004,84	35 004,84
		24.12.2021, № Т-24088	452 843,00	478 473,41
ООО «Тюменское Экологическое Объединение»	вывоз мусора	10.01.2022, №ТО02КО0101015403	15 664,08	14 268,96
ООО «Тюмень водоканал»	холодное водоснабжение и водоотведение	10.12.2020, №00188/002	83,04	83,04
		27.12.2021, №00188/002	85 481,10	30 397,17
АО ЭК Восток	поставка электроэнергии	09.11.2020, № 375-20	6 385,28	6 385,28
		30.09.2021, №ТС01ЭЭ0100029629	164 860,00	139 586,57
	возврат денежных средств (п/п от 20.01.2022 №8797	12.12.2018, №ТС01ЭЭ0100025301		-22 338,85
	возврат денежных средств (п/п от 20.01.2022 №9505	22.01.2018, №ТС01ЭЭ0100024078		-8 509,73
Итого				673 350,69

В ходе проверки установлено:

- оплата услуг за поставку тепловой энергии по договору с АО «УСТЭК» от 24.12.2021 № Т-24088 произведена учреждением без нарушений сроков оплаты (пунктом 7.2 договора предусмотрена выплата аванса в размере 30% до 18 числа текущего месяца, окончательный расчёт до 10 числа месяца, следующего за расчётным). На 01.01.2023 имеется кредиторская задолженность в сумме 76 595,73 руб. (универсальный передаточный документ от 31.12.2022 № 83264 о поставке тепловой энергии за декабрь 2022), отражена в бухгалтерском учете на счете 302.23, в отчете ф.0503769 за 2022 год;

- оплата за услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО) по договору с ООО «ТЭО» от 10.01.2022 № Т002КО0101015403 произведена учреждением в установленные сроки. На 01.01.2023 имеется кредиторская задолженность в сумме 1 436,27 руб. (счет-фактура от 31.12.2022 №22123100806/72/521 на вывоз мусора за декабрь 2022), отражена в учете на счете 302.23, в отчете ф.0503769 за 2022 год;

- авансовый платеж за поставку электроэнергии за январь 2022 в размере 30% не осуществлялся в связи со сверкой расчетов по договорам от 2018 года, согласно которой 20.01.2022 произведен возврат поставщиком в учреждение излишней оплаты (см. таблицу 4). По условиям договора с АО «ЭК «Восток» от 30.09.2021 № ТС01ЭЭ0100029629 потребитель осуществляет авансовый платеж 30% до 10 числа текущего месяца, 40 % до 25 числа текущего месяца (отправлен своевременно п/п от 24.01.2022 № 33 на сумму 6 500 руб.), окончательный расчет до 18-го числа следующего за расчетным месяцем (пункт 5.4. договора).

На 01.01.2023 имеется кредиторская задолженность в сумме 6 616,56 руб. (счет-фактура от 31.12.2022 № 22123103098/02/501 о поставке электроэнергии за декабрь 2022), отражена в учете на счете 302.23, в отчете ф.0503769 за 2022 год.

- оплата за водоотведение и холодное водоснабжение по договору с ООО «Тюмень Водоканал» от 27.12.2021 № 00188/002 произведена учреждением в установленные сроки. На 01.01.2023 имеется кредиторская задолженность в сумме 6 454,93 руб. (универсальные передаточные документы от 31.12.2022 № 72142897 за водоотведение и холодное водоснабжение за декабрь 2022, от 31.12.2022 № 72151782 по плате за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения за декабрь), отражена в учете на счете 302.23, в отчете ф.0503769 за 2022 год.

В бухгалтерском отчете за 2022 год (ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», раздел 2 «Расходы учреждения») расходы учреждения по закупке энергетических ресурсов при плановых значениях по коду вида расходов (далее – КВР) указаны:

- КВР 247 – 628 601,52 руб. (513 478,25 руб. на тепловую энергию, 115 123,27 руб. на электроэнергию) 100% исполнение плана, кроме того,

- КВР 244 (прочие) – 44 749,17 руб. (30 480,21 руб. – учтены расходы на водоснабжение и водоотведение, 14 268,96 руб. – на вывоз мусора).

Данные отчета ф. 0503737 по КВР 244, 247 соответствуют фактическим расходам, произведенным учреждением в 2022 году.

Договор с АО «УСТЭК», с учетом дополнительных соглашений, заключен на теплоснабжение по адресам: ул. 50 лет Октября, дома 46/2 и 48/3, ул. Серова, 21/3. Дополнительно, с июня 2022 производится оплата по адресу: ул. Республики, 39/2.

Договоры с ООО «Тюменское Экологическое Объединение», ООО «Тюмень Водоканал», АО «ЭК «Восток» заключены по адресам: ул. 50 лет Октября, дома 46/2 и 48/3.

Сведения о расходах за 1 полугодие 2023 года приведены в таблице 5:
таблица 5

Наименование поставщика	Предмет договора	Договор		Фактический расход, руб.
		дата, №	сумма, руб.	
АО «УСТЭК»	поставка тепловой энергии	24.12.2021, № Т-24088	1 186 843,0	440 724,46
ООО «Тюменское Экологическое Объединение»	вывоз мусора	02.11.2022 №ТО02КО01017377	15 431,76	7 181,35
		10.01.2022, №ТО02КО0101015403	15 664,08	1 436,27
ООО «Тюмень водоканал»	холодное водоснабжение и водоотведение	18.11.2022, №00188/002	101 613,78	18 016,67
		27.12.2021, №00188/002	85 481,1	6 454,93
АО ЭК «Восток»	поставка электроэнергии	07.10.2022, № TC01ЭЭ0100031406	188 000,0	69 831,64
		30.09.2021, №TC01ЭЭ0100029629	164 860,00	6 616,56
Итого				550 261,88

Оплата коммунальных услуг в 1 полугодии 2023 года произведена своевременно. Авансовый платеж по договору с АО ЭК «Восток» за январь 2023 произведен до 10 числа, в соответствии с условиями договора, п/п от 09.01.2023 № 13 (3 110.69 руб.).

В отчете ф.0503737 за 1 полугодие 2023 года по КВР 247 указаны расходы 517 172,66 руб., что соответствует фактическим расходам за услуги тепло- и энергоснабжения.

Расходы на текущий ремонт составили 2 428 834 руб., при плане 2 428 833,60 руб. (перерасход 0,40 руб. оплачен за счет остатка средств субсидии на начало года по текущему содержанию). Департаментом перечислены средства на текущий ремонт в плановом объеме 2 428 833,60 руб. (п/п от 05.04.2022 № 21182) в сроки, согласно графику перечисления субсидии.

Учреждением заключен договор на выполнение работ по текущему содержанию (ремонт помещений) от 18.05.2022 № 121-22 с ИП Шлёминым С.В. на сумму 2 428 834 руб. Предметом договора является ремонт коридора, кабинетов, туалетов, замена дверных блоков по адресу г. Тюмень, ул. 50 лет Октября 46/2. Срок выполнения работ 60 календарных дней, дата окончания ремонтных работ **16.07.2022 года**. Дополнительное соглашение от 20.07.2022 на продление срока выполнения работ до 75 календарных дней, с датой окончания работ 31.07.2022, заключено учреждением на **5 дней позднее** первоначальной даты окончания работ. Дополнительное

соглашение от 29.08.2022 на продление срока выполнения работ до 100 календарных дней, с датой окончания работ 25.08.2022, заключено учреждением на 30 дней позже, от установленной даты окончания ремонтных работ (31.07.2022). Банковская гарантия не предусмотрена условиями договора, согласно пункту 10.2. Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд учреждения. Расходы подтверждены справкой о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) и актом о приемке выполненных работ на сумму 2 428 834 руб. Согласно пункту 10.4 договора учреждение имело обязанность предъявления неустойки в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ за нарушение сроков выполнения работ, которая за 40 дней составила 26 879,10 руб.

Расходы на проведение мероприятий.

Календарный план мероприятий на 2022 год в рамках исполнения муниципальных программ «Реализация молодежной политики в городе Тюмени «Молодежь Тюмени» на 2021 – 2026 годы», «Обеспечение межнационального и межконфессионального мира и согласия, гармонизации межнациональных (межэтнических) отношений на территории города Тюмени на 2021-2026 годы», «Профилактика наркомании на территории города Тюмени на 2021 – 2026 годы» утвержден приказом департамента по спорту и молодежной политике АГТ от 01.12.2021 № 495 (изменения и дополнения в приказ от 16.12.2021 № 551, от 17.12.2021 № 553, от 06.04.2022 № 139). Мероприятия, указанные в МЗ, соответствуют мероприятиям, указанным в приказе департамента № 495.

На организацию мероприятий запланировано **62 207 710,46 руб.** (61 447 637,50 руб.+760 072,96 руб. на текущее содержание (раздел 3 договора субсидирования)), фактически израсходовано **60 320 465,41 руб.**, неиспользованный остаток средств составил 1 887 245,05 руб. (учтен на расчетном счете по состоянию на 01.01.2023 в сумме 592 181,92 руб. и 1 295 063,13 руб. возвращен учредителю платежными поручениями от 26.12.2022 № 2941 – 526 927,43 руб.; от 26.12.2022 № 2940 – 143 496,46 руб.; от 05.10.2022 № 2267 – возврат 2 720 577,04 руб. из них 624 639,24 руб. по мероприятиям), Сведения представлены в разрезе разделов и мероприятий ниже в таблицах.

Раздел 1.2 Мероприятия в области физической культуры и спорта - 6 866 454,94 руб. Фактически проведено 21 мероприятие на 5 385 509,46 руб. + 1 093 839,00 руб. оплачено за медицинское сопровождение. Подробные сведения представлены в таблице 6:

таблица 6

№ п/п	Наименование мероприятия	Уточненные плановые сметные назначения, руб.	Фактическое исполнение, руб.
1.	Всероссийский «День снега»	8 910,00	8 910,00
2.	«Папа, мама, я – спортивная семья»	78 132,90	78 132,90
3.	День физкультурника	571 861,00	571 861,00
4.	Городской зимний «День здоровья»	500 000,00	500 000,00
5.	Городской осенний «День здоровья»	500 000,00	500 000,00
6.	День йоги	19 750,00	19 750,00
7.	Мини – футбол среди дворовых команд на кубок Главы города Тюмени	117 678,40	117 678,40
8.	«Мини – футбол в школу»	128 963,60	128 963,60
9.	Физкультурно – массовые мероприятия,	130 602,00	130 602,00

	посвященные Дню города		
10.	Физкультурно – массовые мероприятия, посвященные «Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов»	121 731,20	121 731,20
11.	День России	134 865,60	134 865,60
12.	Фестиваль города Тюмени по айкидо	88 126,00	88 126,00
13.	Спартакиада среди образовательных организаций высшего образования, расположенных на территории города Тюмени	402 172,69	402 172,69
14.	XXIV Спартакиада органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Тюмени	272 589,18	272 589,18
15.	Спартакиада среди инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья города Тюмени	117 283,50	117 283,50
16.	Спартакиада пенсионеров России	39 934,39	39 934,39
17.	Спартакиада предприятий и организаций города Тюмени	226 465,69	226 465,69
18.	Спартакиада среди профессиональных образовательных организаций города Тюмени	442 866,04	442 866,04
19.	Спартакиада среди учащихся общеобразовательных учреждений города Тюмени	952 547,33	952 547,33
20.	Спартакиада среди дошкольных образовательных организаций города Тюмени «Малыш»	243 911,40	243 911,40
21.	Спартакиада среди дворовых команд и органов ТОС города Тюмени	287 118,54	287 118,54
	Итого по 21 мероприятию	5 385 509,46	5 385 509,46
	+ Медицинское сопровождение 21 мероприятия*	1 480 945,48	1 093 839,00
	Итого расходов по 21 мероприятию	6 866 454,94	6 479 348,46

*По медицинскому сопровождению остаток составил 387 106,48 руб.

Раздел 3. Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО. В договоре субсидирования предусмотрено 2 649 725,91 руб. на оплату труда работников отдела (ГТО 4,5 ставки по штатному расписанию) и **760 072,94 руб.** на текущее содержание. Фактически израсходовано 760 072,94 руб.:

- 682 908,30 руб. на оплату договоров гражданско–правового характера за услуги по организации судейства ВФСК ГТО (в марте – 113 347,78 руб.; апреле – 108 721,34 руб.; мае – 111 034,56 руб.; июне – 16 192,54 руб.; июле – 9 227,46 руб.; августе – 20 818,98 руб.; сентябре - 104 094,90 руб.; октябре – 117 796,28 руб.; ноябре – 51 602,60 руб.; декабре – 30 071,86 руб.). Расходы произведены на основании уточненных смет, утвержденных директором департамента по спорту и молодежной политике АГТ от 28.02.2022; 05.04.2022; 29.04.2022; 09.06.2022; 01.07.2022; 29.08.2022; 01.09.2022; 30.09.2022; 31.10.2022; 30.11.2022. Стоимость услуг определена согласно нормативам расходов на выплаты судьям, утвержденным распоряжением АГТ от 24.04.2008 № 311-рк «Об установлении нормативов финансового обеспечения расходов на организацию и проведение спортивных соревнований, физкультурных мероприятий». Выборочно проверены 8 договоров, заключенных на оказание услуг по судейству соревнований, 7 судей не имеют категорию, 1 судья имеет первую категорию,

подтвержденную департаментом физкультуры, спорта и дополнительного образования ТО (30.03.2022), договор с ним заключен 05.07.2022.

- 77 164,64 руб. оплачено медицинское сопровождение согласно уточненной смете, утвержденной директором департамента по спорту и молодежной политике АГТ от 30.11.2022. Расходы подтверждены актами выполненных работ.

Раздел 4. Организация и проведение официальных спортивных мероприятий – 992 245,29 руб. (фактически проведено 14 мероприятий на сумму 638 945,29 руб. + 468 289,95 руб. оплачено медицинское сопровождение), подробно в таблице 7:

таблица 7

№ п/п	Наименование мероприятия	Уточненные плановые сметные назначения, руб.	Фактическое исполнение, руб.	Отклонение, руб.
1.	Фестиваль спортивных единоборств города Тюмени	128 000,00	128 000,00	-
2.	Чемпионат города Тюмени по дартс	22 111,47	22 111,47	-
3.	Чемпионат и первенство города Тюмени по функциональному многоборью	21 296,00	21 296,00	-
4.	Чемпионат и первенство города Тюмени по чир спорту	66 134,40	62 528,30	-3 606,10
5.	Первенство города по пулевой стрельбе	18 469,40	765,30	-17 704,10
6.	Чемпионат и первенство города Тюмени по ездovому спорту	14 850,00	14 810,20	-39,80
7.	Чемпионат и первенство города Тюмени по рыболовному спорту	29 909,60	23 985,00	-5 924,60
8.	Чемпионат и первенство города Тюмени по тайскому боксу	33 439,00	33 237,40	-201,60
9.	Чемпионат и первенство города Тюмени по спортивной борьбе (дисциплины «грэпплинг», «грэпплинг ги»)	112 265,00	110 596,80	-1 668,20
10.	Чемпионат и первенство города Тюмени по спортивной аэробике и фитнес - аэробике	112 956,00	112 956,00	-
11.	Кубок города Тюмени по спортивной аэробике	20 910,00	20 512,80	-397,20
12.	Чемпионат и первенство города Тюмени по спортивной борьбе дисциплины «панкратион классический», «панкратион традиционный»	31 161,00	29 600,80	-1 560,20
13.	Кубок города Тюмени по фитнес – аэробике	20 910,00	6 652,00	-14 258,00
14.	«Тхеквандо» не проведено	57 126,00	-	-57 126,00
15.	Чемпионат и первенство города Тюмени по смешанному боевому единоборству	51 893,22	51 893,22	-
	Итого по 14 мероприятиям:	741 431,09	638 945,29	-102 485,80
	Медицинское сопровождение 14 мероприятий	250 814,20	468 289,95	+217 475,72*
	итого	992 245,29	1 107 235,24	114 989,95*

*Медицинское сопровождение оплачено согласно актам выполненных работ, в том числе за счет остатка по мероприятиям в области физической культуры и спорта (раздел 1.2).

Раздел 5. Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни - 4 856 820,64 руб. (фактически проведено 5 мероприятий, расходы составили 4 856 820,64 руб.), подробно в таблице 8:

таблица 8

№ п/п	Наименование мероприятия	Плановые назначения, руб.	Фактическое исполнение, руб.
1.	Организовать информирование населения о проведении массовых физкультурных мероприятий, организации занятий физической культурой и спортом с использованием видеозкранов, печатных и электронных СМИ	1 049 000,00	1 049 000,00
2.	Городской конкурс физкультурной, спортивной работы «Тюмень спортивная»	2 246 240,14	2 246 240,14
3.	Организация работы по просвещению специалистов сферы физической культуры и спорта, подведомственных учреждений, проведению отраслевых совещаний, мастер – классов с участием ведущих тренеров по видам спорта Тюменской области, Уральского федерального округа, обмен опытом работы	188 800,00	188 800,00
4.	Всероссийская научно – практическая конференция с международным участием "Стратегия формирования здорового образа жизни населения средствами физической культуры и спорта: тенденции, традиции и инновации»	276 051,00	276 051,00
5.	Поощрение спортсменов за призовые места, занятые в соревнованиях различного уровня	1 096 729,50	1 096 729,50
	Итого по 5 мероприятиям	4 856 820,64	4 856 820,64

Раздел 6. Обеспечение участия в официальных физкультурных мероприятиях – 4 618 589,20 руб. Исполнено 9 мероприятий на 4 618 589,20 руб., см. таблицу 9:

таблица 9

№ п/п	Наименование мероприятия	Уточненные плановые назначения, руб.	Фактическое исполнение, руб.
1.	Участие команд города Тюмени в областных соревнованиях «Папа, мама, я – спортивная семья»	25 456,80	25 456,80
2.	Подготовка участия команд города Тюмени в Спартакиаде городов и районов Тюменской области среди взрослого населения	2 400 000,00	2 400 000,00
3.	Участие команд города Тюмени в областных соревнованиях по мини – футболу в рамках общероссийского проекта «Мини – футбол в школу»	77 168,60	77 168,60
4.	Участие команд города Тюмени в XXVII Спартакиаде ветеранов спорта Тюменской области (по 7 видам спорта)	526 992,00	526 992,00
5.	Участие команд города Тюмени в XXV Спартакиаде учащихся Тюменской области	1 264 303,60	1 264 303,60
6.	Участие команд города Тюмени в соревнованиях по футболу «Кожаный мяч»	154 508,20	154 508,20
	Участие команд города Тюмени в областном Летнем		

7.	фестивале Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса «ГТО» среди обучающихся образовательных организаций	80 760,00	80 760,00
8.	Участие команд города Тюмени в областном фестивале Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса «ГТО» среди семейных команд	28 800,00	28 800,00
9.	Участие команд города Тюмени в областном Зимнем фестивале Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса «ГТО»	60 600,00	60 600,00
	Итого по 9 мероприятиям	4 618 589,20	4 618 589,20

Раздел 7. Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» - 342 878,63 руб. Фактически проведено 4 мероприятия на 328 665,13 руб., см. таблицу 10:

таблица 10

№ п/п	Наименование мероприятия	Уточненные плановые назначения, руб.	Фактическое исполнение, руб.	Отклонение, руб.
1.	Фестиваль Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью города Тюмени	35 364,40	34 163,75	-1 200,65 (передвижка на другое мероприятие)
2.	Летний фестиваль Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса «ГТО» среди учащихся общеобразовательных организаций и взрослого населения	94 540,00	93 974,24	-565,76 (возврат в течение года)
3.	Зимний фестиваль Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса «ГТО» среди учащихся общеобразовательных организаций и взрослого населения	83 353,00	77 000,84	-6 352,16 (передвижка на другое мероприятие)
4.	Фестиваль Всероссийского физкультурно – спортивного комплекса «ГТО» среди семейных команд города Тюмени	49 615,00	49 389,80	-225,20 (возврат в течение года)
	Медицинское сопровождение	80 006,23	74 136,50	- 5 869,73
	Итого	342 878,63	328 665,13	- 14 213,50

Раздел 8. Контроль физической и специальной подготовленности обучающимся ДЮСШ и СДЮСШОР – 530 500,00 руб. В МЗ задании учреждению определено: подготовить техническое задание на независимую экспертизу уровня подготовленности спортсменов с определением места и сроков тестирования; обеспечить инвентарем, организовать контроль за проведением тестирования. Учреждением заключен гражданско-правовой договор на выполнение научно-исследовательских работ от 12.05.2022 № ЗП/00095-22 с ФГАОУВО «Тюменский государственный университет» по проведению мероприятий в рамках мониторинга состояния здоровья и физической подготовленности занимающихся в МАУ спортивных школах города Тюмени (2 этап), на сумму 530 500 руб.

Приложениями к договору являются техническое задание и спецификация, в которой определены расходы на:

1. Проведение второго этапа независимости экспертизы (оценки) уровня физической подготовленности спортсменов города Тюмени 2300 чел. и 200 чел., проходящих спортивную подготовку в муниципальных спортивных школах (формирование экспертных групп, разработка бланков фиксирования результатов, участие в тестировании, фиксирование результатов) – 470 500 руб.

2. Разработка методических рекомендаций по результатам обработки и анализа данных независимой экспертизы (оценки) уровня физической подготовленности спортсменов города Тюмени, проходящих спортивную подготовку в муниципальных спортивных школах Тюмени п 15 видам спорта – 60 000 руб.

Документальным результатом исполнения договора является Отчет по теме: «Проведение мероприятий в рамках мониторинга состояния здоровья и физической подготовленности занимающихся в МАУ СШ города Тюмени (2 этап)».

Раздел 9. Организация досуга детей, подростков и молодежи: культурно – досуговые, спортивно массовые мероприятия – 39 870 148,82 руб. Проведено 18 мероприятий на 38 269 233,80 руб., см. таблицу 11.:

таблица 11

№ п/п	Наименование мероприятия	Уточненные плановые назначения, руб.	Фактическое исполнение, руб.
1.	День Молодежи	290 000,00	290 000,00
2.	День России	61 600,00	61 600,00
3.	Освещение и информационное продвижение мероприятий молодежной политики, в том числе социальная реклама	250 000,00	250 000,00
4.	Фестиваль «Битва на Туре»	2 930 000,00	2 930 000,00
5.	Фестиваль среди детско – юношеских центров «Наш фестиваль – 2022»	100 000,00	100 000,00
6.	Фестиваль кубинского танца СНАКА –СНАКА в городе Тюмени	999 070,00	999 070,00
7.	Проект «Тюменское лето 2022»	50 000,00	50 000,00
8.	XXII городского конкурса летних вариативных программ «Лето – это маленькая жизнь»	300 000,00	300 000,00
9.	Отряды Мэра	26 481 163,80	26 481 163,0
10.	Конкурс профессионального мастерства «Сердце отдаю детям – 2022»	320 000,00	320 000,00
11.	Серия мероприятий «Тюменский лед»	2 060 900,00	2 060 900,00
12.	Фестиваль молодежного предпринимательства «Джем»	1 990 000,00	1 990 000,00
13.	Организация и проведение молодежных мероприятий в рамках «Дня Города»	155 000,00	155 000,00
14.	Открытый городской форум молодежи Тюмени «МОСТ»	644 000,00	644 000,00
15.	Организация и проведение Дня Победы	286 000,00	286 000,00

16.	Проведение военно – исторической реконструкции, посвященной годовщине присвоения звания «Город трудовой доблести» городу Тюмени	1 254 000,00	1 254 000,00
17.	Проведение акции «Огненные картины войны»	73 500,00	73 500,00
18.	Проведение акции «Мы – граждане России»	15 000,00	15 000,00
	итого	38 269 233,80	38 269 233,8

По мероприятию «Отряды мэра», с целью контроля исключения нарушений, допущенных в 2021-2022 годы (акт Счетной палаты от 01.09.2022) проведена проверка расходов на своевременность оплаты договоров страхования в 2023 году, нарушений не установлено:

- по договору страхования от несчастных случаев от 02.06.2023 № 1523LA 0151 с АО «СОГАЗ» на сумму страховой премии 38 125 руб. (1 525 чел.* 25 руб.), страховая сумма уплачивается единовременно путем перечисления денежных средств на расчетный счет Страховщика в срок до 14.06.2023 (п.4.3 договора). Оплата произведена 08.06.2023 платежным поручением №1174;

- договор страхования от 10.07.2023 № 1523LA 0185 с АО «СОГАЗ» на сумму страховой премии 35 625 руб. (1 425 чел.* 25 руб.), страховая сумма уплачивается единовременно путем перечисления денежных средств на расчетный счет Страховщика в срок до 14.07.2023 (п.4.3 договора). Оплата произведена 12.07.2023 платежным поручением № 1539.

Выездной проверкой 18.07.2023 на 5 объектов установлено 100% присутствие на рабочих местах подростков в организациях, см. таблицу 12:

таблица 12

Наименование организации	адрес	Направление деятельности	По спискам (чел.)	Фактически (чел.)
МАУК ЦГБС	ул. Одесская, д. 39/1,	Помощник библиотекаря	2	2
МАОУ гимназия № 12 города Тюмени	ул. 50 лет Октября, 41	Помощник подсобного рабочего, помощник делопроизводителя	4	4
АО "Почта России"	Механическая ул. дом 27	Помощник почтальона	3	3
МАОУ гимназия № 16 города Тюмени	Парфенова ул, дом № 19	Помощник педагога-организатора, помощник подсобного рабочего, помощник цветовода	6	6
Тюменское областное общественное детское движение "ЧИР"	50 лет Октября ул, дом № 60	Помощник рабочего по уходу за животными	5	5

Раздел 10. Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального интеллектуального потенциалов подростков и молодежи – 1 741 500,00 руб. Проведено 5 мероприятий, 100% исполнение плана, см. таблицу 13:

таблица 13

№ п/п	Наименование мероприятия	Уточненные плановые назначения, руб.	Фактическое исполнение, руб.
1.	Конкурс социальных проектов «Инициатива»	285 000,00	285 000,00
2.	XVIII Межрегиональный фестиваль авторской песни «Зимний бардовский в Тюмени» имени Н.Старченкова	45 000,00	45 000,00
3.	Международный молодежный конкурс патриотической песни «Димитровская суббота»	25 000,00	25 000,00
4.	Открытый городской форум молодежи Тюмени «МОСТ»	644 000,00	644 000,00
5.	«Лаборатория мозаики» 21 дневный интенсив в форме открытой городской мастерской по созданию тематического мозаичного панно в городе	742 500,00	742 500,00
	Итого	1 741 500,00	1 741 500,00

11. Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на гражданское и патриотическое воспитание молодежи, воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи – 1 628 500,00 руб. Проведено 4 мероприятия, 100% исполнение плана, см. таблицу 14:

таблица 14

№ п/п	Наименование мероприятия	Уточненные плановые назначения, руб.	Фактическое исполнение, руб.
1.	«Мы – граждане России»	15 000,00	15 000,00
2.	Акция «Огненные картины войны»	73 500,00	73 500,00
3.	День победы	286 000,00	286 000,00
4.	Военно – историческая реконструкция, посвященной годовщине присвоения звания «Город трудовой доблести» городу Тюмени	1 254 000,00	1 254 000,00
	итого	1 628 500,00	1 628 500,00

По всем мероприятиям: в целях организации и проведения мероприятий в сфере молодежной политики, а также физкультурных и спортивных мероприятий, Положения о проведении мероприятий утверждены директором департамента по спорту и молодежной политике АГТ и согласованы с директором МАУ «ТГМЦ».

В соответствии с постановлением АГТ от 10.04.2008 № 38-пк (ред. от 03.09.2018) «Об утверждении порядка утверждения положений (регламентов) официальных физкультурных мероприятий и спортивных соревнований в городе Тюмени, требований к содержанию этих положений (регламентов)», в Положениях определены:

- место и сроки проведения мероприятия или соревнования,
- участники,
- условия награждения (дипломы, кубки, медали, сертификаты),

- финансирование,
- условия подачи заявок.

Во исполнение распоряжения АГТ от 07.12.2021 № 218-рк «Об утверждении и реализации календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий города Тюмени на 2022 год», изданы приказы МАУ «ТГМЦ» на проведение мероприятий учреждением, в которых указаны дата и место проведения, ответственные лица.

Сметы расходов, уточненные сметы на проведение мероприятий утверждены учредителем. Нормативы финансовых затрат в сметах на проведение мероприятий определены согласно распоряжению АГТ от 24.04.2008 № 311-рк «Об установлении нормативов финансового обеспечения расходов на организацию и проведение спортивных соревнований, физкультурных мероприятий».

Расходы, связанные с организацией и проведением соревнований подтверждены документально (договорами, счетами-фактурами, товарными накладными, актами выполненных работ). При проверке подтверждающих расходы документов нарушений не установлено.

В сметах не предусмотрены расходы на медицинское сопровождение мероприятий.

В рамках исполнения отдельных мероприятий на медицинское сопровождение в 2022 учреждением запланировано 1 608 278,20 руб. Заключены договоры на оказание медицинской помощи лицам, занимающимся физической культурой и спортом при подготовке и проведении физкультурных и спортивных мероприятий с Государственным автономным учреждением здравоохранения Тюменской области «Многопрофильный консультативно - диагностический центр» (ГАУЗ ТО «Многопрофильный консультативно – диагностический центр») от 21.01.2022 № 14 – 42 411,50 руб.; от 18.02.2022 № 02 - 22 – 495 000 руб.; от 26.04.2022 № 114 – 22/46 – 64 836,50 руб.; от 12.05.2022 № 113 – 22/45 – 520 000 руб.; от 07.10.2022 № 242 - 22 – 500 000 руб., всего на сумму 1 622 248 руб. Фактически оплачено за услуги 1 477 229 руб. Актом сверки взаимных расчетов между ГАУЗ ТО «Многопрофильный консультативно-диагностический центр» и МАУ «ТГМЦ» подтверждены взаиморасчеты: актов выполненных работ предъявлено на сумму 1 582 381 руб., из них кредиторская задолженность составила на 01.01.2023 – 105 152 руб.

А также заключены договоры на медицинское обеспечение мероприятий с Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Тюменской области «Станция скорой медицинской помощи» от 13.05.2022 № 28 – 28 156,75 руб.; от 14.10.2022 № 99 – 57 733,70 руб.; от 18.11.2022 № 122 – 16 538,61 руб., от 19.10.2022 № 103 – 7 275,99 руб.; от 28.10.2022 № 109 – 4 909,15 руб.; от 18.11.2022 № 121 – 6 267 руб., всего на сумму 120 881,20 руб. Фактическое оказание услуг по медицинскому сопровождению составило -120 881,20 руб.

Заключены договоры гражданско–правового характера на оказание услуг по медицинскому сопровождению с двумя медицинскими работниками (Хамидуллина Л.Р.; Баранник Л.А.) на сумму 10 168 руб. (ГТО в дошкольных учреждениях).

Расходы на обеспечение медицинского сопровождения на мероприятиях установлены по тарифам, утвержденным ГАУЗ ТО «Многопрофильный консультационно – диагностический центр» (требование распоряжения АГТ № 311-рк), по договорам ГПХ – ниже утвержденных тарифов.

Согласно бухгалтерскому учету на балансе учреждения числятся:

- **основные средства** на начало 2022 года на сумму – 23 496 607,52 руб., на конец года – 42 900 961,60 руб., увеличение основных средств в основном произошло за счет:

- передачи служебного помещения по адресу ул.Республики, 39/2 – 16 699 587,65 руб., приказ департамента имущественных отношений от 31.05.2022 № 44-34-002074/22 «Об исключении имущества из состава муниципальной казны города Тюмени и закреплении имущества на праве оперативного управления МАУ «ТГМЦ»;

- приобретения транспортного средства Volkswagen Polo, договор от 26.02.2022 № 13040 с ООО «Авто – Дина» на сумму 1 665 000 руб. по соглашению на иные цели от 28.02.2022 № 014.4.2;

- **материальные запасы** на начало 2022 года на сумму – 2 664 323,93 руб., на конец года – 3 679 079 руб.;

- основные средства в эксплуатации (до 10 000 руб.) на начало года – 3 678 064,13 руб., на конец года – 3 863 217,48 руб.

Вышеуказанные данные отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год (ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»).

В части учета **мягкого инвентаря** установлено нарушение п. 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» на сумму 162 670 руб.: учтенный на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» инвентарь следовало учитывать на счете 105.35 «Мягкий инвентарь» (гетры, кроссовки, свитер вратарский).

В период проверки учет приведен в соответствие приказу № 157н (подтверждено бухгалтерской справкой от 01.07.2023):

В 2022 году **мягкий инвентарь**, выдаваемый в пользование и возвращенный на хранение, **не промаркирован**. Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф.0504206) отсутствует, учет выдачи мягкого инвентаря в пользование для проведения мероприятий не ведется (так выданы майки стартовые с символикой ГТО на общую сумму 99 075 руб.). В период проверки маркировочный штамп приобретен; мягкий инвентарь, бывший в использовании, **промаркирован**; карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование заведена материально–ответственным лицом Якубенко П.М.

В 2022 году **приобретены и списаны** спортивные костюмы, толстовки, футболки, гетры для участия в мероприятиях и соревнованиях, без учета

срока использования, всего на сумму 2 514 629,80 руб. (см. Приложение 6), в том числе за счет доходов

- от иной приносящей доход деятельности 1 977 000 руб. («Отряды мэра»),
- за счет средств субсидии **537 629,80 руб.**

В 2023 году списано мягкого инвентаря на сумму 913 989 руб., в том числе приобретенных за счет доходов:

- от иной приносящей доход деятельности 257 669 руб. (числились на остатке на 01.01.2022 «Отряды мэра»),
- за счет средств субсидии **656 320,0 руб.** (приобретены и списаны в 2023 году, см. Приложение 7).

Списание инвентаря произведено со счета 105 «Материальные запасы».

Согласно распоряжению № 311-рк предусмотрены нормативы расходов для награждения победителей и участников спортивных и физкультурных мероприятий (призовой фонд) до 1 200 руб. В призовой фонд не входит спортивная наградная атрибутика (кубки стоимостью до 2 200 руб., сувенирная, памятная, поощрительная продукция до 500 руб.). Конкретный перечень наградной атрибутики, согласно распоряжению АГТ № 311-рк, устанавливается в положении о проведении спортивного (физкультурного) мероприятия. При проведении мероприятий организаторы определяют условия и порядок предоставления добровольцам (волонтерам) на безвозмездной и безвозвратной основе форменной одежды, а контролерам-распорядителям – на возвратной основе форменной одежды.

Выборочно проверено списание по окончании мероприятий спортивной одежды в 2022 году, приобретенной по утвержденным сметам, на сумму **157 195 руб.**, в том числе:

- 23 300 руб. костюмы для наградной группы 4 шт. по цене 5 825,0 руб. (городской форум «МОСТ»);
- 31 160 руб. брюки беговые мужские Nordski 8 шт. по цене 3 895,0 руб. (областные зимний и летний фестивали ГТО, уточненные сметы от 07.11.2022, от 07.07.2022);
- 23 600 руб. рубашка поло StarWomen 8 шт. 2 950,0 руб. каждая (уточненная смета на приобретение от 07.11.2022 для участия в областном зимнем фестивале ГТО);
- 18 000,0 руб. брюки беговые женские Silver 4 шт. по цене 4 500,0 руб. (уточненная смета на приобретение от 07.11.2022 для участия в областном зимнем фестивале ГТО);
- 13 960,0 руб. брюки беговые женские Silver 4 шт. по цене 3 490,0 руб. (уточненная смета от 07.07.2022 (ГТО));
- 2 690,0 руб.+3 980,0 руб. брюки+куртка спортивные детские Nike 1 шт. (областной фестиваль ГТО среди семейных команд, смета от 03.03.2022)
- 19 460,0 руб. ветровки беговые женские Nordski 4 шт. по цене 4 865,0 руб.; руб. (уточненная смета от 07.07.2022 (ГТО));
- 16 660 руб. ветровки спортивные мужские Nordski 4 шт. по цене 4 165,0 руб. (уточненная смета от 07.07.2022 (ГТО));
- 14 205 руб. костюмы спортивные женские ASICS 3 шт. по цене 4 735 руб. (областной фестиваль ГТО среди семейных команд);
- 5 380 руб. поло мужская ASICS 2 шт. по 2 690,0 руб. каждая (областной фестиваль ГТО среди семейных команд);

- 8 400 руб. рубашка поло с нанесением, цвет черный 6 шт. по цене 1 400 руб. ((уточненная смета на экипировку спортсменов от 05.12.2022 для участия команд в настольном теннисе областной XXVI Спартакиады учащих ТО).

Кроме того, на сумму **518 000 руб.** списаны костюмы тренировочные Рита 74 шт. по цене 7 000,0 руб., оплаченные п/п от **28.10.2021** № 1767 и списанные на мероприятие по участию команд г. Тюмени в XXVI спартакиаде ветеранов спорта Тюменской области актами от 01.11.2022 и 12.12.2022. В 2022 году согласно разделу 6 (см. пункт 4 таблицы 9) предусмотрено мероприятие «Участие команд города Тюмени в XXVII Спартакиаде ветеранов спорта Тюменской области (по 7 видам спорта)». Первоначальная смета утверждена на XXVII Спартакиаду 30.12.2021 на сумму 526 992,0 руб., уточненная от 25.10.2022 - на XXVI Спартакиаду на сумму 526 992,0 руб., в сметах не предусмотрены расходы на приобретение тренировочных костюмов, которые приобретены ранее (предусмотрены расходы на проживание, питание, транспортные и страховые расходы (7 видов спорта)). При этом, директором департамента утверждена смета (без даты) на приобретение костюмов на сумму 669 000,0 руб. на подготовку и участие в XXVI Спартакиаде, утверждена смета и.о. директора департамента (без даты) на участие команд в спартакиаде ветеранов спорта на сумму 1 216 159,50 руб. (в том числе предусмотрено приобретение костюмов). Приобретены **22.10.2021** (счет-фактура № 342) женские волейбольные формы MIKASA 10 шт. по цене 3 000 руб. на **30 000,0 руб.**, списаны на мероприятие по участию команд г. Тюмени в XXVI спартакиаде ветеранов спорта Тюменской области актом от 12.12.2022.

При этом **отсутствует правовое основание для списания мягкого инвентаря:**

- распоряжения АГТ о безвозмездной (безвозвратной) выдаче спортивной одежды,
- положения организаторов мероприятий по условиям и порядку обеспечения форменной одеждой,
- положения о мероприятиях не предусматривают награждение или выдачу безвозмездно участникам мероприятий вышеперечисленного мягкого инвентаря, приобретенного по сметам.
- списание произведено с нарушением пункта 34 инструкции №157н: списание основных средств и материальных запасов, **в отношении которых установлен срок эксплуатации**, осуществляется комиссионно. В отношении мягкого инвентаря сроки эксплуатации в учетной политике не установлены, учреждением не используется Табель обеспечения спортивной одеждой, где указаны сроки ее эксплуатации, утвержденный приказом Госкомспорта России от 0303.2004 № 190/л или иной документ, регламентирующий использование спортивного инвентаря.

В сфере молодежной политики нормативы расходов муниципальными правовыми актами не установлены. Фактически, в сравнении с нормативами в сфере спорта, стоимость наградной атрибутики и призов по мероприятиям молодежной политики выше (превышает на 1 900 руб.- 7590,0 руб.):

- 12 400 руб. приобретены и списаны брендовые толстовки 4 шт. стоимостью 3 100,0 руб. каждая. Выданы по ведомости выдачи призов от 30.11.2022 (Мероприятие «Открытый городской форум молодежи Тюмени «МОСТ»: положением от 19.09.2022 предусмотрено награждение дипломами и памятным подарками, организаторы вправе использовать внебюджетные источники и учреждать индивидуальные призы и поощрительные выплаты победителям и участникам конкурса). Кроме того, в рамках «МОСТ» предусмотрено несколько конкурсов:

списаны основные средства 3 «умные колонки» стоимостью 5 999,0 руб. каждая (в смете от 19.12.2022 обозначены как призы по конкурсу «Ты лучший»),

6 дипломов по конкурсу «Растим смену» по цене 3 020,0 руб. каждый (в распоряжении № 311-рк стоимость 1 диплома определена до 50 руб.), приобретены 10 призов «умные колонки» для победителей конкурса образовательных программ стоимостью 5 999,0 руб., 9 списано;

- Положением о реализации проекта «Тюменский лед» предусмотрено вручение командам победителям самоваров, документально вручены и списаны 2 самовара стоимостью 5 700,0 руб. каждый;

- Положением о проведении фестиваля «Битва на Туре» предусмотрена обязанность по обеспечению мероприятия наградной атрибутикой, «по организации и проведению процедуры награждения» - вручен 1 самовар за 5 545,0 руб. и 1 «умная колонка» 8 790,0 руб., 2 капсулы микронаушники по цене 3 990,0 руб. каждая.

В период проверки приказом от 30.06.2023 № 71/1 внесены дополнения в Учетную политику учреждения, в части определения порядка отражения соответствующих объектов в составе материальных запасов и сроков использования (установили срок использования спортивной одежды, обуви для участия в соревнованиях – 2 года; форменной одежды, обуви для проведения мероприятий – 3 года, форма для «Отрядов мэра» - 3 месяца со дня выдачи).

В период проверки 26.06.2023 проведена инвентаризация мягкого инвентаря, приобретенного в 2022 году и числящегося на остатках по состоянию на 26.06.2023 (материально–ответственное лицо Якубенко П.М.). Согласно уточненной смете от 13.12.2022 на подготовку к участию команд города Тюмени в Спартакиаде городов и районов Тюменской области среди взрослого населения приобретена парадная экипировка на сумму 2 400 000,0 руб: 174 куртки утепленные по цене 6 960,0 руб. каждая, костюмы утепленные с вышивкой по цене 6 832,0 руб. каждый в количестве 173 шт. и 1 костюм по цене 7 024,0 руб. Оплата произведена п/п от 26.12.2022 № 2918. В результате инвентаризации **установлена недостача 4 костюмов утепленных на сумму 27 520 руб.** (инвентаризационная опись (ф.0504087) подписана комиссией от 26.06.2023). **Недостача погашена в период проверки:** внесена сумма недостачи денежными средствами 27 520 руб. (приходный кассовый ордер от 10.07.2023 № 16 от Якубенко П.М.).

Учреждением заключены соглашения о предоставлении субсидий на **иные цели:**

- дополнительное соглашение от 28.02.2022 к соглашению от 29.12.2021 №014.4.2 на приобретение движимого имущества – легковой автомобиль Volkswagen Polo в сумме **1 665 000,00 руб.** (приобретен и учтен в бухгалтерском учете);

- от 28.06.2022 № 014.16.2 о предоставлении субсидии муниципальным автономным, бюджетным учреждениям на сохранение объектов культурного наследия, закрепленных за муниципальными автономными учреждениями на праве оперативного управления в сумме **6 091 349,40 руб.** на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Меблированный дом Ф.П.Ложкомоева», расположенного по адресу: г.Тюмень, ул.Володарского,24». Финансирование учреждения по соглашению от 28.06.2022 № 014.16.2 учредителем не производилось.

Заключен договор от 22.09.2022 №32211654489 с ООО «СИРИН» на разработку НПД для проведения работ по сохранению ОКН со сроком оказания услуг 365 дней с даты заключения договора, на 5 000 963,53 руб. Оплата предусмотрена после сдачи документации заказчику. Оставшаяся сумма предусмотрена на проведение государственной экспертизы проектной документации и сметной стоимости. Договор на указанные работы не заключен.

- от 08.02.2022 № 014.16.5 на предоставление имущественных взносов в АНО от учредившего такую организацию муниципального учреждения в сумме **16 816 000,00 руб.** на содержание и ведение уставной деятельности АНО «ТАРКИ» на 2022 год. В соглашении предусмотрено целевое использование средств согласно уставной деятельности. Учреждением заключено соглашение с «ТАРКИ» от 03.02.2022 о предоставлении учредителем имущественного взноса. Сумма имущественного взноса определена уточненной сметой расходов, утвержденной генеральным директором «ТАРКИ», представленной письмом в «ТГМЦ» от 20.01.2022 №27-22. Средства перечислены 14.02.2022 п/п № 856, отчет «ТАРКИ» по использованию имущественного взноса в «ТГМЦ» представлен в декабре 2022 года, отчет о деятельности «ТАРКИ» за 2022 год утвержден Правлением «ТАРКИ» в мае 2023 года.

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В целях своевременного и полного обеспечения потребностей учреждения (заказчика) в товарах, работах, услугах «Тюменским городским многопрофильным центром» разработано Положение о закупке товаров, работ услуг для нужд учреждения (далее - Положение), согласно требованию Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее — Закон № 223-ФЗ).

Положение утверждено протоколом наблюдательного совета от **14.07.2021** № 8, согласно требованию части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ. Положение размещено в Единой информационной системе в сфере закупок (далее — ЕИС) **15.07.2021** (своевременно), повторно размещено **30.08.2022** с информацией на сайте ЕИС о нарушении срока. Согласно

представленному пояснению специалиста по закупкам изменения в Положение от 14.07.2021 года не вносились, 30.08.2022 года специалистом на сайте ЕИС был добавлен способ закупки — запрос котировок в электронной форме среди субъектов малого предпринимательства и самозанятых (СМСП) и технически Положение повторно размещено.

Протоколом наблюдательного совета от 29.09.2022 № 12 внесены изменения в Положение, которые размещены на сайте ЕИС своевременно, 30.09.2022.

Приказом учреждения от 28.01.2022 № 23 утвержден состав комиссии по закупкам и работников учреждения в составе 5 человек (председатель комиссии, секретарь и 3 члена комиссии). Два работника из состава комиссии в сентябре 2022 года получили сертификаты об участии в семинаре на тему «Профессионал в закупках-2022. Важные изменения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Ранее, с 18.04.2022 по 09.05.2022, прошли курсы повышения квалификации в АНО ДПО «Учебный центр СКБ»Контур» по дополнительной профессиональной программе «Закупки по 223-ФЗ» (72 часа, удостоверения от 09.05.2022, г. Москва).

Согласно Положению, планирование закупок проводится в соответствии с внутренними документами заказчика путем составления плана закупок не менее чем на один год и его размещения в ЕИС, план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств размещается заказчиком в ЕИС на период от пяти до семи лет.

Согласно Положению, планирование закупок осуществляется исходя из оценки потребностей заказчика в товарах, работах, услугах и **на основании утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности** заказчика. План закупок на 2022 год утвержден и размещен 27.12.2021, в течение 2022 года имеет 49 редакций, план ФХД на 2022 год утвержден позднее — 30.12.2021. В нормативной правовой базе федерального уровня сроки и порядок подготовки *проекта* плана закупки заказчик определяет самостоятельно, нормы, увязывающие между собой сроки утверждения (размещения) плана закупок и плана ФХД отсутствуют.

Пунктом 7.8. Положения предусмотрено, что размещение плана закупок и внесение в него изменений в ЕИС осуществляется в течение **10 календарных дней** с даты утверждения или внесения в него изменений. Проверкой установлено, что отдельные изменения в план закупок **размещены в ЕИС позже установленного срока:**

- изменение от **24.03.2022** размещено 31.03.2022, повторно размещено **11.04.2022**, с пометкой в системе ЕИС о нарушении срока;
- от **12.06.2022** размещен **15.07.2022** с нарушением срока,
- от **15.06.2022** размещен **20.07.2022** с нарушением срока.

Согласно представленным пояснениям в план закупок вносились изменения на официальном сайте ЕИС путем проставления галочки в выборе способа закупок. Фактически установлено 2 факта нарушения срока размещения в ЕИС изменений плана от 12.06.2022 и 15.06.2022. (**нарушение пункта 14** Положения о размещении в ЕИС информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об

утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке»).

План закупок на 2023 год утвержден и размещен 26.12.2022, в течение 2023 года имеет 29 редакций, сведения размещены своевременно (см. таблицу 14):

таблица 14

утверждено	26.12.22	29.12.22	11.01.22	19.01.22	23.01.23	24.01.23	25.01.23	25.01.23	25.01.23	01.02.23
размещено	27.12.22	07.01.23	16.01.23	20.01.23	24.01.23	25.01.23	30.01.23	30.01.23	30.01.23	03.02.23
утверждено	08.02.23	09.02.23	09.02.23	17.02.23	21.02.23	27.02.23	01.03.23	15.03.23	31.03.23	11.04.23
размещено	13.02.23	15.02.23	20.02.23	20.02.23	22.02.23	01.03.23	06.03.23	17.03.23	05.04.23	17.04.23
утверждено	28.04.23	10.05.23	12.05.23	17.05.23	23.05.23	23.05.23	31.05.23	06.06.23	14.06.23	-
размещено	05.05.23	15.05.23	18.05.23	22.05.23	29.05.23	29.05.23	06.06.23	12.06.23	16.06.23	-

В плане закупок на 2022 год, утвержденном 27.12.2022, включены 99 закупок товаров (работ, услуг) на общую сумму 48 402 038 руб. из них:

- 89 с единственным поставщиком (в том числе 16 среди субъектов СМСП) или 89,9% от общего числа закупок,
- 1 аукцион среди субъектов СМСП,
- 9 запросов котировок (в том числе 3 среди субъектов СМСП).

Годовой объем закупок среди субъектов СМСП составляет 13 149 899 руб. или 27,17%, что соответствует требованию Постановления Правительства РФ от 11.12.2014 № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (не менее 25% от совокупного годового стоимостного объема договоров, заключенных по итогам закупок).

Срок размещения в ЕИС информации о годовом объеме закупки у СМСП установлен в части 21 статьи 4 Закона № 223-ФЗ — не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным. Информация размещена учреждением «ТГМЦ» своевременно, 26.01.2023.

Согласно части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, заказчики обязаны опубликовать в ЕИС ежемесячный отчет о количестве и стоимости заключенных договоров. Пунктом 45 Положения о размещении в ЕИС информации о закупках, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19.09.2012 № 908, установлено, что заказчик до 10 числа месяца, следующего за отчетным, дополняет данные, сформированные в ЕИС, информацией о неконкурентных закупках у единственного поставщика. Сведения о несвоевременном размещении информации в 2022 - 2023 годы приведены в таблице 15.

таблица 15

№ п/п	За период	Фактическая дата размещения (Постановление РФ № 908 - до 10 числа)	Кол-во договоров	Сумма, руб.
1	март	11 апреля 2022	53	2109552,15
2	апрель	11 мая 2022	23	1291080,50
3	май	10 июня 2022	34	6328850,40
4	июнь	11 июля 2022	39	1556652,70
5	июль	10 августа 2022	68	8939551,60
6	ноябрь	11 декабря 2022	56	2044441,15
7	декабрь	23 января 2022	15	9570439,10

8	январь	10 февраля 2023	40	4320457,86
9	февраль	10 марта 2023	55	5958327,62
10	март	10 апреля 2023	40	2851819,51
11	апрель	15 мая 2023	28	753574,00
12	май	12 июня 2023	90	6187881,72

Согласно требованию части 2 статьи 4.1 закона № 223-ФЗ информация в реестр договоров о заключении договора вносится в течение 3-х рабочих дней со дня его заключения, в том числе с единственным поставщиком свыше 100 тыс. руб., информация о результатах исполнения - в течение 10 дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора. Выборочной проверкой внесения в реестр договоров сведений по 11 договорам нарушений не установлено (см. Приложение). Сведения об прекращении обязательств внесены в день окончательного расчета по договору (согласно пункт 1 статьи 408 Гражданского кодекса РФ надлежащее исполнение прекращает обязательство).

Выборочной проверкой закупок у единственного поставщика неконкурентным способом установлено, что договоры заключены с обоснованием цены методом сопоставимых рыночных цен на основании коммерческих предложений 3-х организаций — цена договора определена по минимальному ценовому предложению, что соответствует Положению о закупке.

6. ВЫВОДЫ.

6.1. На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением израсходовано в 2022 году 104 435 809,98 руб. на проведение 81 мероприятия, в 1 полугодии 2023 года – 41 059 426,69 руб. на проведение 52 мероприятий.

Из них расходы на текущий ремонт в 2022 году составили 2 428 833,60 руб. Сроки выполнения работ дважды продлены дополнительными соглашениями к договору, которые заключены после нарушения срока выполнения работ подрядчиком. Учреждение, в рамках заключенного договора, не воспользовалось обязанностью предъявления неустойки за несвоевременность выполнения работ в размере 26 879,10 руб.

6.2. В ходе проверки установлены и устранены нарушения Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»:

- в бухгалтерском учете мягкого инвентаря,
- в части маркировки выдаваемого в пользование мягкого инвентаря,
- в учетную политику внесены дополнения о порядке и сроках использования мягкого инвентаря.

6.3. В 2022 году и 1 полугодии 2023 года приобретена и списана спортивная одежда для участия в мероприятиях и соревнованиях без учета срока

использования, без правового основания, приобретенная за счет средств субсидии на общую сумму 1 193 949,80 руб.

Кроме того, в 4 квартале 2022 года списана спортивная одежда на общую сумму 548 000,0 руб., приобретенная в 4 квартале 2021 года.

6.4. По итогам выборочной инвентаризации мягкого инвентаря установлена недостача 4 утепленных спортивных костюмов на общую сумму 27 520,0 руб., которая погашена денежными средствами материально-ответственным лицом.

6.5. В сфере спорта распоряжением АГТ от 24.04.2008 № 311-рк установлены нормативы финансового обеспечения расходов на организацию и проведение спортивных соревнований, физкультурных мероприятий.

В сфере молодежной политики нормативы отсутствуют.

6.6. В нарушение Положения о закупке товаров, работ услуг для нужд учреждения, план закупок на 2022 год размещен в ЕИС ранее срока утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

6.7. Выявлено 2 случая нарушения сроков, установленных постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке», в части размещения в ЕИС изменений в план закупок в июле 2022 года.

6.8. В нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908, установлено 12 нарушений сроков ежемесячного размещения информации о неконкурентных закупках в ЕИС.

Приложение: на 18 листах.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор отдела аудита социальной сферы
Счётной палаты города Тюмени

М.Н. Образцова

Участник контрольного мероприятия:

Инспектор отдела аудита социальной сферы
Счётной палаты города Тюмени

Н.В. Чистякова

Инспектор отдела аудита социальной сферы
Счётной палаты города Тюмени

М.В. Цигичко

С актом ознакомлены:

Директор МАУ «ТГМЦ»

Г.Н. Закоружникова

Главный бухгалтер МАУ «ТГМЦ»

Ф.В. Закирова