**Информация (отчет)**

**о проверке целевого использования средств субсидий в 2018 году, направленных из бюджета муниципального образования Аскизский район бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на объекте: МАУ спорткомплекс «Афалина».**

с. Аскиз                                                                                               29.08.2019 г.

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.2.2. плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КРК Аскизского района, утвержденного приказом председателя КРК от 29.12.2018 года №35 на 2019 год, и приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии Аскизского района от 30.05.2019 года №13.

2. **Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты; бюджетные средства; отчетные, бухгалтерские и другие документы, подтверждающие целевое и эффективное использование  средств субсидий, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание  муниципальных  услуг.

3. **Проверяемый период деятельности:**  2018 год.

4. **Вопросы контрольного мероприятия**:

4.1.Нормативно-правовая база, регулирующая деятельность муниципального автономного учреждения «СК «Афалина».

4.2.Порядок формирования муниципального задания. Расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, нормативы затрат, показатели, характеризующие качество муниципальной услуги. Расчет затрат на выполнение муниципального задания.

4.3.Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности и его формирование и выполнение.

4.4.Результаты деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

**Объект проверки** – Муниципальное автономное учреждение «Спорткомплекс «Афалина» ИНН / КПП: 1902028260 / 190201001  Дата регистрации: 20.12.2017 г.

Юридический адрес: 655700, Хакасия республика, район Аскизский, село Аскиз, улица Красноармейская, дом 40.

Распорядителями средств бюджета муниципального образования в проверяемом периоде являлись:

- Руководитель: директор Боргояков Федор Михайлович

- Главный бухгалтер  Крещунасова  Людмила Владимировна.

**По результатам проведения контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией сформулированы следующие выводы.**

1.На основании  распоряжения  Главы  Администрации  от 29.02.2017 года № 630-р   передано  от МБУ «Аскизская районная  спортивная школа им. С.З. Карамчакова»   передано от ЖКХ администрации Аскизского района на праве оперативного управления муниципальное имущество (тренажеры, шкафы, стеллажи, светильник, скамейка, шесты)  на сумму 2776,2 тыс. рублей.

Распоряжением о передаче муниципального имущества от 27.02.2018 года №92-р  передано от МКУ  «КУМИ администрации Аскизского района» на праве оперативного управления муниципальное имущество на сумму 100,0 тыс. рублей.

Распоряжением о передаче муниципального имущества от 28.08.2018 года №420-р  передано от МКУ «Управление по градостроительной  и жилищной политике Администрации Аскизского района» муниципальное имущество в сумме 176,3 тыс. рублей  (разделительная дорожка и лестница переливного бассейна).

Распоряжением  об изъятии и передаче муниципального имущества от 12.01.2018 года №6-р от МКУ «Управление по градостроительной  и жилищной политике Администрации Аскизского района» передано муниципальное имущество на сумму 96002,1 тыс. рублей (плавательный бассейн, тепловые сети, сети электроснабжения, водопроводные  и канализационные сети, трансформаторная станция) всего на сумму  99054,6 тыс. рублей, **расхождение с балансом на 63,0 тыс. рублей.**

2.В течение года Наблюдательный  совет  Автономного учреждения провел 4 заседания  25.01.2018 года, 26.04.2018 года,21.06.2018 года и  24.12.2018 года.

25.01.2018 года  утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год.

Двумя заседаниями внесены изменения в  План финансово-хозяйственной деятельности с изменениями на 30.04.20108 года ,25.06.2018 года

Заседание Наблюдательного совета  проведено  24.12.2018 года   утвердили решением  от 20.12.2018 года  №1 «Положение  о порядке проведения  закупок товаров, работ и   услуг МАУ СК «Афалина»».

3. Постановлением  от 29.12.2017 года №1362-п  утвержден «Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и нормативных затрат на содержание имущества в муниципальных учреждений в сфере спорта».

4. В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 3 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", частью 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждения» (с последующими изменениями),ст.ст. 35, 40 Устава муниципального образования Аскизский район от 20.12.2005 г. **Администрация Аскизского района Республики Хакасия утвердила** Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений администрации Аскизского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания **от 09.12.2016  года №1202-п.**

5. Муниципальное задание №1  утверждено Главой администрации 09.01.2018 года на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

6. Приложением 2 к Положению о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Администрации Аскизского район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утвержден  **отчет о выполнении.** В сведениях о фактическом достижении показателей, характеризующих объем и (или) качество муниципальной услуги по этапу начальной подготовки число лиц прошедших спортивную  подготовку на этапе начальной подготовки при плановом значении 75 человек, фактически  исполнено значение 329 человек, в сведениях на тренировочном этапе фактическое исполнение и плановое значение равно нулю, тренировочный этап плавания не производился. Отчет о выполнении муниципального задания   подписан руководителем  25.01.2019 года.

7.Постановлением Главы Администрации  от 29.12.2017 года №1363-п  утверждены нормативные  затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания Муниципальным автономным учреждением «Спорткомплекс «Афалина» на 2018 год утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МАУ «Спорткомплекс «Афалина» на 2018 год 195,76 рублей за 1 человеко-час.

  8.Муниципальным автономным учреждением «Спорткомплекс «Афалина» в течение 2018 года  в части  затрат по  предоставлению субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) заключено 16 договоров  и 5 дополнительных соглашений.

 9.Окончательнымрешением Совета депутатов Аскизского района «О внесении изменений  в решение Совета депутатов Аскизского района от 26.12.2017 года № 90-рс «О бюджете муниципального образования Аскизский район Республики Хакасия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»»  утверждены  уточненные изменения по видам расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» в разделе «Физическая культура и спорт» в ред. от 26.12.2018 года №115-рс, в объеме  13269,7 тыс. рублей.

10. Приложением к Соглашению утвержден график перечисления, которым предусмотрены:

-субсидии на заработную плату, начисления, коммунальные услуги и услуги связи до 20 числа  каждого месяца  (январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль 2018 года) равными долями 2372,5 тыс. рублей  всего в сумме 14235,2 тыс. рублей;

-субсидии на прочие расходы 916,8 тыс. рублей.

Всего субсидий в сумме 15152,0 тыс. рублей.

Дополнительными  соглашениями от 29.03.208 года, 05.04.2018 года, 22.06.2018 года, 31.08.2018 года, 18.10.2018 года, 11.12.2018 года, согласно ходатайств директора  МАУ «СК «Афалина»  субсидии изложены в новой редакции:

Сроки предоставления до 20.06.2018 года в объеме 13152,0 тыс. рублей;

до 31.12.2018 года в объеме 13392,0 тыс. рублей;

до 31.12.2018 года в объеме 13367,0 тыс. рублей;

до 31.12.2018 года в объеме 14367,0 тыс. рублей;

до 31.12.2018 года в объеме 16789,7 тыс. рублей;

до 31.12.2018 года в объеме 13269,7 тыс. рублей,

соответственно.

**Оценка  уровня финансового обеспечения выполнения муниципального задания.**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | План  | Уровень финансирования | % вып. 3/2) | % вып.(4/3) |
| Получено | Использовано |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ПлаваниеЭтап начальной подготовки | 13269,7 | 12185,0 | 12185,0 | 91,8 | 100,0 |

Анализ показателей объема и качества  показателя предоставленной учреждением муниципальной услуги **плавание** характеризующего условия (формы) оказания муниципальной услуги **этап начальной подготовки.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Показатель объема и качества муниципальной услуги | Отчетные данные за 2018 год |   Источник информации |
| Объем услуг, отраженных в муниципальном задании |
| План | Факт | % исполнения показателя |
| Объем  оказываемой услуги |
| ПлаваниеЭтап начальной подготовки | человек | 75 | 329 | 438,7 | Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год |
| Показатели, характеризующие качество оказываемой муниципальной услуги |
| Плавание Этап начальной подготовки | человек | 0 | 0 | 0 | Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год |

В ходе  проверки установлено, что провести точную оценку финансово- экономической эффективности выполнения муниципального задания  провести не представилось возможным, так как  в течение 2018 года плановые показатели  по объему  оказываемой услуги  не корректировались, оставались на одном уровне. При плановом объеме  75 человек, фактический показатель  отражен в количестве 329 человек. При этом оценка  уровня финансового обеспечения выполнения муниципального задания составила ниже 100%  (91,8%). Плановые показатели  запланированы  не корректно.

11. В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Аскизский район, утвержденным Постановлением Администрации Аскизского района от 23.11.2016г. №1144-п,  первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения  (далее по тексту - Порядок составления, план ФХД) на 2018 год утвержден 31.01.2018г.

**В нарушение** пункта 3 раздела 1Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"(далее – Приказ 81Н, **пункта 2 раздела 1** «Общие положения» Порядка составления, планы ФХД Учреждения составлены только на очередной  год, на плановый период планы не составлялись, кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг.

В течение 2018 года 3 раза вносились изменения в план ФХД Учреждения на 2018 год: утверждены новые планы ФХД на 2018 год от 30.04.2018г; от  25.06.2018г; от 29.12.2018г.

12 Проверкой проведен анализ изменений, внесенных в план ФХД на 2018год по сравнению с первоначальной редакцией от 31.01.2018г. и с изменениями на 29.12.2018г., при этом установлено следующее.

**1.Уменьшен план  поступления от доходов на 2018 год на сумму 1647,3 тыс. рублей, в том числе:**

-уменьшена субсидия на выполнение муниципального задания на сумму 1882,3 тыс. рублей;

-увеличен плановый объем от оказания платных услуг на сумму 235,0 тыс. рублей.

**2.Уменьшен план выплат по расходам на 2018 год на общую сумму 1647,3 тыс. рублей, в том числе:**

2.1. за счет уменьшения субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 1882,3 тыс. рублей, из них:

-увеличены выплаты на оплату труда и начисления на оплату труда в сумме 3697,3 тыс. рублей;

-увеличены выплаты на уплату налогов, сборов и иных платежей на сумму 1276,4 тыс. рублей;

-уменьшены расходы на закупку товаров, работ, услуг на сумму 6856,0 тыс. рублей;

2.2. за счет увеличения объема платных услуг на сумму 235,0 тыс. рублей, из них:

-уменьшены выплаты на оплату труда и начисления на оплату труда в сумме 379,0 тыс. рублей;

-увеличены выплаты на уплату налогов, сборов и иных платежей на сумму 215,0 тыс. рублей;

-увеличены расходы на закупку товаров, работ, услуг на сумму 399,0 тыс. рублей.

Окончательные показатели плана ФХД на 2018 год с учетом изменений, внесенных в течение года, отражены в приложении к акту.

12. В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ "О некоммерческих организациях", приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 №81н "О требованиях к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" Администрацией Аскизского района принято Постановление Администрации МО Аскизский район от 23.11.2016г. №1144-п «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Аскизский район», согласно которому определен порядок составления и утверждения плана ФХД (далее – Порядок составления).

В нарушение пункта 5 раздела 2 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ  от 28.07.2010 № 81н)  в заголовочной части плана ФХД Учреждения на 2018 год  отсутствует код по реестру участников бюджетного процесса, и юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

Представленный план ФХД Учреждения в целом соответствует  форме, утвержденной приложением № 1 к Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Аскизский район», утвержденному Постановлением Администрации Аскизского района от 23.11.2016г. №1144-п.

В **нарушение** пункта 3 раздела 1Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н,  пункта 2 раздела 1 «Общие положения» Порядка составления, планы ФХД Учреждения составлены на очередной финансовый год, на плановый период планы не составлялись, кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг.

План ФХД составлен Учреждением на этапе формирования проекта бюджета муниципального образования Аскизский район **на очередной финансовый год** в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной  Администрацией Аскизского района и прилагаемой к Постановлению от 23.11.2016г. №1144-п.

План ФХД Учреждения на 2018 год утвержден 31.01.2018г. директором Учреждения.

13. Изменения показателей плана ФХД на 2018 год вносились 3 раза: на 30.04.2018г; на 25.06.2018г; на 29.12.2018г.

Внесение изменений в план ФХД осуществлялось **в** связи с  уменьшением  размера субсидии на выполнение муниципального задания, утвержденного решением о бюджете (на 30.04.2018г., на 29.12.2018г.).

Кроме того, в течение 2018 года вносились изменения в план ФХД, не связанные с решением о бюджете муниципального образования Аскизский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (на 25.06.2018г.), при этом  проверке не представлены соответствующие обоснования и расчеты на величину измененных показателей,  **чем нарушен пункт 15** Порядка составления плана ФХД.

 В **нарушение пункта 8** Порядка составления плана ФХД, к плану ФХД не представлены расчеты (обоснования) плановых показателей по всем выплатам (расходам).

14. По данным отчета об исполнении Учреждением плана ФХД (ф.0503737)  за 2018 год поступило всего средств на  сумму  13490,5 тыс. рублей, в  том числе субсидия на выполнение муниципального задания – 12185,0 тыс. рублей, от оказания платных услуг – 1305,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов произведен в сумме 13439,9 тыс. рублей**, в том числе: з**а счет субсидии на выполнение муниципального задания произведены расходы в сумме 12185,0 тыс. рублей, за счет доходов от оказания платных услуг – 1254,9 тыс. рублей.

Общий объём субсидии на выполнение муниципального задания, поступивший на лицевой счет Учреждения в 2018 году составил 12185,0 тыс. рублей. Учредитель не в полном объеме перечислил Учреждению субсидию, предусмотренную Соглашением, неисполненные назначения составили в сумме 1084,7 тыс. рублей.

Основной объем предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде направлялся на заработную плату с начислениями  - 70,0%.

Структура исполненных расходов сложилась следующим образом:

- 8535,4 тыс. руб., или 70,0 %, приходится на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- 2252,3 тыс. руб., или 18,5 % - на приобретение работ, услуг;

- 1138,7 тыс. руб., или 9,3 % - на прочие расходы;

- 167,2 тыс. руб., или 1,4% - на увеличение стоимости основных средств;

- 91,4 тыс. руб., или 0,8% - на увеличение стоимости материальных запасов.

За счет доходов от оказания платных услуг произведены выплаты в сумме 1254,9 тыс. рублей, при плане 2035,0 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата в сумме 47,7 тыс. рублей, (при плане 222,0 тыс. рублей или 21,5%);

- начисления на выплаты по оплате труда в сумме 298,4 тыс. рублей, (при плане 299,0 тыс. рублей или 99,8%);

 -прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сумме **728,3 тыс. рублей**, при плане 1259,0 тыс. рублей или 57,8%), **из них:**

-работы, услуги по содержанию имущества - 6,3 тыс. рублей, (при плане 150,0 тыс. рублей или 4,2%);

-приобретение материальных запасов – 362,8 тыс. рублей, (при плане 565,0 тыс. рублей или 64,2%);

-прочие работы, услуги – 97,0 тыс. рублей, (при плане 200,0 тыс. рублей или 48,5%);

 -иные расходы – 34,8 тыс. рублей, (при плане 35,0 тыс. рублей или 99,4%);

-приобретение основных средств – 46,8 тыс. рублей, (при плане 100,0 тыс. рублей или 46,8%);

-коммунальные услуги (отопление, энергоснабжение, водоснабжение) – 180,6 тыс. рублей, (при плане 199,0 тыс. рублей или 90,8%);

-**уплата налогов, сборов и иных платежей** в сумме 180,5 тыс. рублей, (при плане 255,0 тыс. рублей или 70,8%).

Произведенные выплаты на 01.01.2019г. соответствуют данным отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

**Примечание:** Необходимо отметить, что за счет доходов от оказания платных услуг произведены выплаты по заработной плате в сумме 47,7 тыс. рублей, в то же время  выплаты по начислениям на выплаты по оплате труда превысили в 6,2 раза выплаченную заработную плату  и составили в сумме 298,4 тыс. рублей (представлена объяснительная за подписью главного бухгалтера и руководителя МАУ «СК «Афалина»).

**Таким образом**, за 2018 год Учреждением план ФХД выполнен следующим образом:

**-**субсидии на выполнение муниципального задания исполнены в сумме 12185,0 тыс. рублей при плане 13269,7 тыс. рублей или на 91,8%; неисполненные назначения составили в сумме 1084,7 тыс. рублей.

-произведены расходы за счет субсидии в сумме 12185,0 тыс. рублей, или на 100,0%;

-неиспользованный остаток субсидии 0,0 рублей;

-доходы от предпринимательской деятельности исполнены в сумме 1303,5 тыс. рублей при плане 2035,0 тыс. рублей, или на 64,2%;

-произведены выплаты в сумме 1254,9 тыс. рублей при плане 2035,0 тыс. рублей или исполнены на 61,7% от годового плана;

-остаток средств от предпринимательской деятельности на 01.01.2019 г. составил в сумме 50,6 тыс. рублей, в том числе на лицевом счете в органе казначейства – 23,8 тыс. рублей, в кассе учреждения -26,8 тыс. рублей.

Показатели ф. 0503768 «Отчет о движении нефинансовых активов» соответствуют  данным баланса  Учреждения ф.0503730.

15. В соответствии Постановлением Администрации Аскизского района от 25.01.2013г. №85-п «Об утверждении формы отчета о результатах деятельности бюджетного, автономного учреждения муниципального образования Аскизский район и об использовании закрепленного за ним имущества» утверждена форма  отчета о результатах деятельности автономного учреждения, установлен срок сдачи отчета  не позднее 1 мая года следующего за отчетным финансовым годом (далее по тесту так же – отчет о результатах деятельности).

Отчет согласован и утвержден председателем Наблюдательного совета 10.04.2019г.

Количество штатных единиц Учреждения составило 42, в течение 2018 года изменений не было; на 01.01.2018г.- 42 единицы; на 01.01.2019г.- 42 единицы

Средняя стоимость частично платных и полностью платных услуг (работ) для потребителей по видам услуг (работ)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование услуги** | **Ед. изм.** | **На****31.12.2017г.** | **На****01.01.2018г.** | **На****31.12.2018г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Разовое посещение | Руб. и коп. | 116,67 | 116,67 |   |
| Абонемент | Руб. и коп. | 1177,78 | 1177,78 | 1177,78 |
| Индивидуальное обучение плаванию (1час)  | Руб. и коп. | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Индивидуальное обучение плаванию детей-инвалидов (1 час) | Руб. и коп. | 0,00 | 250,00 | 250,00 |

Представленный  Отчет о результатах деятельности МАУ «СК «Афалина» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018 год сдан своевременно, согласован и утвержден, соответствует по форме, утвержденной Постановлением Администрации Аскизского района от 25.01.2013г. №85-п «Об утверждении формы отчета о результатах деятельности бюджетного, автономного учреждения муниципального образования Аскизский район и об использовании закрепленного за ним имущества», в отчете показатели, предусмотренные  по пунктам 1.12; 1.13; 2.2; 2.5; 2.7; 2.9; 2.11;2.12; 2.13, не заполнены.

На основании выше сформулированных выводов, Контрольно-ревизионной комиссией **предложено** проинформировать Контрольно-ревизионную комиссию Аскизского района  письменно в  месячный срок со дня получения акта проверки о  результатах рассмотрения настоящего Акта и о принятых мерах и решениях.

В месячный срок МАУ «СК «Афалина» представило письменную  информацию о рассмотрении результатов контрольного мероприятия с пояснениями. Все замечания приняты к сведению, учтены на будущее, приняты меры по недопущению их в дальнейшем.

Председатель

Контрольно-ревизионной

комиссии Аскизского района, Л.Ф.Чебодаева