

АКТ

по итогам проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск»

На основании приказа департамента физической культуры и спорта Брянской области от 14.02.2025г. №58«О проведении проверок» комиссией в составе:

Председателя комиссии Сидорова А.Н. –заместителя директора департамента физической культуры и спорта Брянской области

Членов комиссии:

Тихоновой Е.В. – начальника отдела правового обеспечения, организационной работы и контроля департамента физической культуры и спорта Брянской области;

Фомкиной Е.Н.- советника отдела развития спортивной инфраструктуры и реализации программ департамента физической культуры и спорта Брянской области

Степиной Н.В. – главного консультанта отдела бухгалтерского учета и финансов департамента физической культуры и спорта Брянской области;

Булатовой Т.В.– ведущего экономиста отдела бухгалтерского учета и финансов департамента физической культуры и спорта Брянской области;

Некрашевича И.Э. – главного консультанта отдела спорта высших достижений и подготовки спортивного резерва департамента физической культуры и спорта Брянской области;

Новиковой В.В. -ведущего специалиста по закупкам отдела правового обеспечения, организационной работы и контроля департамента физической культуры и спорта Брянской области

была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в ГАУ «СОК «Брянск».

В ходе выборочной проверки установлено следующее.

1. Ведение учетной политики, в том числе на предмет её соответствия изменениям в области бухгалтерского учета.

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является Положение об учетной политике, утвержденное приказом директора Учреждения от 29.12.2023 № 34-п «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета». Учетная политика содержит приложения № 1-19. Все приложения фактически представлены.

Учетная политика в целом сформирована с учетом особенностей деятельности Учреждения, в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и методическим рекомендациям по их применению. Содержит решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, предусмотренные п. 6 Инструкции № 157н. Также в составе учетной политики представлены:

- порядок формирования журналов операций;
- рабочий план счетов бюджетного учета;
- график документооборота первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и форм отчетности.

Комиссия рекомендует рассмотреть следующие предложения по корректировке разделов учетной политики:

- в пункте 2.5. включить условие о включении в стоимость объекта, в случае, если стоимость заменяемых частей существенна, изложив его в следующей редакции:

«Замена пришедших в негодность комплектующих объекта основных средств, выполняющих свою функцию не самостоятельно, а только в составе комплекса, в том числе при капитальном ремонте, включается в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна, с обязательным отражением изменения комплектации объекта основных средств в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Одновременно стоимость объекта уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы. При этом стоимость выбываемой составной части определяется комиссионно. Существенной признается стоимость свыше 50 000,00 рублей»;

- в пункте 2.6. предусмотреть расчет справедливой стоимости, подтверждаемой протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию активов;

- в пункте 2.12. установить, что отнесение имущества к категории ОЦИ определяется локальным актом учредителя;

- в разделе 4 предусмотреть сверку кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой отчетности, установить срок;

- в пункте 12.5. предусмотреть формирование резерва по расходам (квартал, год для услуг за декабрь), которые фактически осуществлены,

однако соответствующие документы от контрагента не получены и списание резерва с учетом рекомендаций Минфина РФ от 11.11.2022 № 02-06-07/110108.

Кроме того, комиссией установлено, что раздел 7 учетной политики не регламентирует вопрос распределения общехозяйственных расходов учреждения.

Так, в соответствии с п.134 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010N 157н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта 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» и учитывая, что в учреждении нет отдельных площадей, на которых оказываются платные услуги, а также не заключены отдельные договора на оплату коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, прочих услуг, накладные расходы относятся на себестоимость пропорционально объему выручки от реализации услуг.

А именно, распределение общехозяйственных расходов учреждения (коммунальные платежи, услуги связи, услуги по содержанию имущества), подлежащих оплате за счет платных услуг, производится пропорционально доле доходов, полученных от осуществления приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов (включая доходы, полученные в рамках целевого финансирования).

2. Формирование финансовых и первичных учетных документов, вопросов ведения бухгалтерского учета.

2.1 Комиссией произведена выборочная проверка первичных документов, приложенных к регистрам бухгалтерского учета (журналам операций) за март, июнь, сентябрь 2024 года.

Бухгалтерский (бюджетный) учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Инструкцией по применению 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, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), с Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н) и с использованием рабочего плана счетов (приложение №8 к учетной политике).

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета 30825P09290 и 31825P09290, открытые в Департаменте финансов Брянской области.

При проверке журналов операций №2 с безналичными денежными средствами установлено, что согласно приложению №6 учетной политики к журналу операций №2 (ф.0504071) представлены не все подтверждающие документы (отсутствуют заявки на кассовый расход).

Особенности расчетов с подотчетными лицами урегулированы Учреждением в разделе 8 учетной политики.

В рамках выборочной проверки учета расчетов с подотчетными лицами в Учреждении представлен Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами №3(ф. 0504071) за март, июнь и сентябрь 2024 года и первичные учетные документы к ним. По результатам проверки установлено, что информация из первичных учетных документов по расчетам с подотчетными

лицами отражена в регистрах бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме (проверены авансовые отчеты за март, июнь, сентябрь 2024 года). Выдача денежных средств под отчет происходила на основании служебной записки (заявления) подотчетного лица в соответствии с приказом №2-П от 15.01.2024 года «Об утверждении перечня материально ответственных лиц» (Маркиной Е.В., Телышевой Н.Ю., Ноздрачеву И.М.), согласованной руководителем.

Под отчет из кассы Учреждения (доходы от предпринимательской деятельности) выдавались денежные средства для оплаты расходов на приобретение материалов, хозяйственных товаров, закупки инвентаря для проведения уборки, запасных частей для сантехники.

При проверке авансовых отчетов выявлено некорректное заполнение формы № 0504505 «Авансовый отчет», а именно не заполнена графа «Назначение аванса».

Произведена выборочная проверка первичных документов, приложенных к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071).

Так в УПД № 6400275517 от 29.02.2024 АО «Эр-Телеком Холдинг», акт выполненных работ № 33621 от 15.03.2024 МУП «Брянский городской водоканал», УПД № 6400961323/29 от 31.05.2024 АО «Эр-Телеком Холдинг», УПД № 34408 от 31.05.2024 ООО «Газпром межрегионгаз Брянск» отсутствуют даты получения (приемки).

Аналитический учет операций с утвержденными сметными (плановыми) назначениями ведется в разрезе видов доходов и расходов в структуре, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год в журнале операций №9 по санкционированию. В ходе проверки отмечено, что показатели оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 504.10 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года», 506.10 «Право на принятие обязательств», 502.11 «Принятые обязательства», 502.12 «Принятые денежные обязательства» соответствуют данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.04.2024 г. и на 01.10.2024 г. по формам 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» в

программном комплексе «СВОД-Смарт». Но в учреждении не ведутся счета учета сметных плановых назначений по финансовым годам первого и второго годов, следующих за текущим. Кроме того, следует отметить, что в ходе проверки правильности и своевременности отражения записей по учету обязательств в регистрах бухгалтерского учета по счету 502.11 «Принятые обязательства» выявлено, что на учет ставится не вся сумма заключенного договора(контракта) согласно Приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» п.196, а сумма по акту (УПД) за фактически оказанные услуги.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. При проверке правильности оприходования, перемещения и списания материальных запасов установлено, что в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за сентябрь 2024 года записи хозяйственных операций по выбытию и внутреннему перемещению материальных запасов соответствуют первичным учетным документам. В ходе проверки полноты, правильности и своевременности отражения записей в регистрах бухгалтерского учета, нарушений не выявлено.

В учреждении выдача материальных запасов ведется в журнале выдачи материальных ценностей (данная локальная форма документа отсутствует в приложении № 6 учетной политики учреждения), списание материальных запасов осуществляется на основании служебной записки материально ответственного лица, завизированной руководителем и акта о списании материальных запасов (ф.0510460), что противоречит приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу, предусмотрена Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210), утвержденная В соответствии с Приказом 52н Ведомость (ф. 0504210) служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия указанных материальных ценностей с балансового учета, в том числе и материальных запасов, выдаваемых на хозяйственные нужды учреждения (например, моющих средств для уборки помещений, канцелярских товаров).

2.2В ходе выборочной проверки обоснованности осуществляемых стимулирующих выплат с учетом результата работы работника, установлено следующее.

Приказом № 2-ОД от 29.09.2023 года утверждены Положения об оплате труда, премировании и оказании материальной помощи работникам государственного автономного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск».

В соответствии с пунктом 2.1. Положения о премировании работников стимулирующей части фонда оплаты труда (далее – Положение) в учреждении предусмотрены 3 вида премий:

- премия за образцовое выполнение государственного задания;
- премия по итогам работы за соответствующий период (месяц, квартал, год);
- разовые (единовременные) премии.

Приказами от 09.01.2024 № 1-ЛС, 2-ЛС установлены размеры премии работникам за выслугу лет, образцовое выполнение государственного задания и за вредные и опасные условия труда.

Показатели и критерии оценки качества выполненных работ для установления размера премии за образцовое выполнение государственного задания утверждены в приложении к Положению об оплате труда ГАУ «СОК «Брянск» от 01.08.2023 года.

Приказами от 29.03.2024 № 28-ЛС, 29-ЛС установлена премия по итогам работы за март сотрудникам, но бальная оценка выполнения показателей по каждой должности (протоколы) отсутствует. Указанный факт является грубейшим нарушением порядка оплаты труда. В связи с этим, выплаты премии за месяц сотрудникам произведены необоснованно (основания установления конкретных процентов по каждой должности отсутствуют).

В представленных ходатайствах от главного бухгалтера и заведующей хозяйством учреждения распределения премиальных выплат сотрудникам за месяц отсутствует оценка результатов труда каждого работника, отражены только итоговые проценты. Таким образом, следует утверждать, что оценка эффективности работы по утвержденным критериям не осуществляется. Распределение носит формальный характер.

Также необоснованно выплачена премия по итогам работы за 2024 год (приказы от 25.12.2024 № 150-ЛС, 151-ЛС), так как отсутствует протокол оценки критериев эффективности работы (выполнения показателей) по каждой должности.

Кроме того, установлено, что установленные максимальные размеры стимулирующих выплат (в процентах) по должностям (приложением № 2 к Положению о премировании) не соответствуют произведенным выплатам. Так, в марте 2025 года заместителю директора Шемякову Н.А. выплачена премия за месяц 215 % (бюджет – 20 %, внебюджет – 195 %). Однако, в разрезе показателей и критериев эффективности деятельности заместителя директора установлено – 100 %.

В Положении о премировании работников пунктом 2.2.3. предусмотрены разовые (единовременные) премии, которые отсутствуют в перечне стимулирующих выплат, утвержденных Примерным положением об

оплате труда, утвержденном Постановлением Правительства Брянской области от 29.01.2016 № 38-п.

Включение данного вида премий в действующее Положение неправомерно.

3.Обеспечение деятельности за счет средств, полученных от платных услуг.

Комиссией установлено, что в 2024 году в учреждении нарушен принцип распределение общих расходов учреждения, подлежащих оплате за счет платных услуг в части оплаты прочих работ, услуг (КОСГУ 226). За счет средств областного бюджета перечислено – 2 238 173,96 рублей, от предпринимательской деятельности – 2 068 524,06 рублей и за счет субсидий на иные цели – 1 983 694,0 рублей.

Доля доходов полученных от осуществления приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов (включая доходы, полученные в рамках целевого финансирования) в 2024 году составила 37,24% (исполнено доходов от платной деятельности 20 300 911,06 рублей, общее исполнение 54 519 731,87 рублей).

Таким образом, за счет средств полученных от предпринимательской деятельности, следовало оплатить 2 342,5 тыс. рублей, а оплачено 2 068,5 тыс. рублей.

Неэффективное использование средств областного бюджета составило 274 тыс. рублей.

В структуре расходования средств за 2024 год 53,6 % направлено на заработную плату с начислениями на оплату труда.

Положение о платных услугах ГАУ СОК «Брянск» от 24 марта 2021 года и его изменения не размещены на официальном сайте учреждения.

4.Проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок.

План закупки товаров, работ, услуг № 2230733822 на 2024 год (на период с 01.01.2024 по 31.12.2024) размещен в ЕИС ЗАКУПКИ 28.12.2023г. в установленные законодательством РФ в сфере закупок сроки.

Годовой объем закупок, которые планировалось в 2024 году осуществить по результатам закупки, участниками которой являются только субъекты малого и среднего предпринимательства, согласно плану закупки товаров, работ, услуг № 2230733822 на 2024 год должен был составить 11 027 137,56 рублей (или 63.95 процентов). Фактически с субъектами малого и среднего предпринимательства за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. было заключено контрактов (договоров) на общую сумму 14 685 186,69 рублей или 89,03 процентов.

Информация о годовом объеме закупки, которую заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства, размещается в единой информационной системе не позднее 1 февраля года,

следующего за прошедшим календарным годом. Годовой отчет за 2024 год о закупке товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства размещен в ЕИС ЗАКУПКП 27.01.2025 г.

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Государственного автономного учреждения «Спортивно – оздоровительный комплекс «Брянск» (в новой редакции, на основании приказа департамента физической культуры и спорта Брянской области от 18.11.2024 № 385), с изменениями, вступающими в силу с 01.01.2025г., размещено в ЕИС ЗАКУПКИ 02.12.2024г.

Заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в единой информационной системе. За период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года отчеты в ЕИС ЗАКУПКИ ГАУ «СОК «БРЯНСК» размещались своевременно.

В учреждении для проведения конкурентных закупок создана комиссия по осуществлению закупок, осуществляющая функции конкурсной, аукционной, котировочной комиссий, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений при закупке товаров (работ, услуг) для нужд учреждения, утверждена приказом ГАУ «СОК «БРЯНСК» от 22.01.2022 года № 5/1-П, которая действовала в проверяемый период.

В проверяемый период (2024 год) никто из членов комиссии обучение по нормам федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» не проходил.

За период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года ГАУ «СОК «БРЯНСК» заключено 56 контрактов (договоров) на общую сумму 18 206 748,53 рубля по результатам проведения конкурсных закупок.

За период с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года ГАУ «СОК «БРЯНСК» заключено 40 контрактов (договоров) на общую сумму 5 210 227,70 рублей с использованием сервиса ЭТП «РТС-тендер» «Закупки МСП электронный магазин».

В ходе выборочной проверки заключенных контрактов (договоров), а именно:

№ 2024.180327 от 03.09.2024 г. на поставку шкафов металлических и материалов для ремонта для нужд ГАУ «СОК «БРЯНСК», контрагент ИП Алексашин Н.А.;

№ 4167-БГО от 18.01.2024, контракт энергоснабжения, контрагент ООО «Газпром энергосбыт Брянск»;

№ 407 от 09.08.2024г. на оказание услуг по информационному обеспечению деятельности заказчика, контрагент ИП Воробьев Е.А.;

№ 2024.209392 от 13.10.2024 г. на поставку трубопроводной арматуры, огнетушителей и ручного инструмента для нужд ГАУ «СОК «БРЯНСК», контрагент ИП Алексашин Н.А.;

№ 2024.286983 от 19.12.2024 г. на поставку спортивного инвентаря для оснащения центра тестирования ВФСК ГТО для нужд ГАУ «СОК «БРЯНСК», контрагент ООО СО «ГТО», -

выявлены следующие нарушения:

1. По договору № 2024.180327 от 03.09.2024 г. на поставку шкафов металлических и материалов для ремонта для нужд ГАУ «СОК «БРЯНСК», контрагент ИП Алексашин Н.А.

- фактически поставка товара осуществлялась контрагентом в 2 этапа (УПД № 33 от 10.09.2024г. и УПД № 34 от 30.09.2024г.), при этом стоит отметить, что условиями договора не предусмотрена разбивка поставки товара на этапы. Согласно п.4.1. договора № 2024.180327 от 03.09.2024 г. «Поставка товара осуществляется по 15.10.2024г.)

- по оплате УПД № 33 от 10.09.2024г. оплата просрочена на 1 день (платежное поручение № 1782275 от 18.09.2024г.). Согласно пункту 2.4 договора № 2024.180327 от 03.09.2024 г. «Покупатель производит расчет в течение 7 (семи) календарных дней с даты поставки и подписания Покупателем документа о приемке Товара».

- согласно пункту 8.2. договора № 2024.180327 от 03.09.2024 г. «В случае просрочки исполнения Поставщиком обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных договором, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных договором, Покупатель вправе направить Поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)». Претензионная работа не проводилась.

По договору № 2024.164129 от 19.08.2024 г. (номер договора в ЕИС ЗАКУПКИ 53250521114240000560000) на оказание услуг по текущему ремонту помещений ГАУ «СОК "Брянск», контрагент ООО «Собор» выявлена следующие нарушения:

- согласно информации размещенной в ЕИС ЗАКУПКИ тип объекта закупки – услуга, однако, договор № 2024.164129 от 19.08.2024 г. заключен на иной тип закупки – работы;

- в пункте 3.4 договора № 2024.164129 от 19.08.2024 г. указано «...предоплата 30 % в течение 10 календарных дней с даты заключения договора, окончательный расчет (70%) за выполненные работы в течение 7 календарных дней с даты подписания актов выполненных работ по КС-2, КС-3...», при этом в п. 3.8 договора указано следующее «На выполнение работ аванс не предусматривается». Пункт 3.4 противоречит п. 3.8 в части выплаты аванса;

- согласно п.3.4 договора № 2024.164129 от 19.08.2024 г. срок оплаты окончательный расчет за выполненные работы в течение 7 календарных дней с даты подписания актов выполненных работ по КС-2, КС-3, которые подписаны 31.10.2024г., то есть не позднее 08 ноября 2024 года, при этом установлено, что оплата произведена 13.11.2024г. п/п № 2212331. Срок нарушения срока оплаты составил 5 календарных дней.

5. Проверка выполнения государственного задания

В ходе проведения выборочной проверки был осуществлен контроль за выполнением государственного задания на оказание государственных услуг

(выполнение работ) за январь 2025 года. Проводилась проверка и сопоставление документов, подтверждающих выполнение учреждением требований к качеству, объёму и порядку предоставления государственной услуги, установленных в государственном задании.

В соответствии с утвержденным отчетом о выполнении государственного задания по состоянию на 01.02.2025 г. в части работы: «Организация тестирования по выполнению нормативов испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)» в государственном задании утверждено на 2025 год проведение 44 мероприятий, исполнено на отчетную дату - 2 мероприятия.

Показатель, характеризующий качество работы: «наличие обоснованных жалоб», утвержден в государственном задании на год в количестве – 0, исполнено на отчетную дату - 0.

С целью анализа соответствия объемов и качества предоставляемых учреждением государственных услуг (выполняемых работ) государственному заданию проверялись первичные документы.

В учреждении, в соответствии с перечнем бюджетных услуг оказываемых ГАУ «СОК «Брянск» на январь 2025 года утвержден прием нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО (план – 2, факт – 2). Показатель качества работы: «наличие обоснованных жалоб» - 0. Оформлен приказ о проведении спортивных мероприятий и тестирования в рамках ВФСК ГТО на январь 2025 года, а именно:

- 16.01.2025 года – тестирование I-XVIII ступень ВФСК ГТО;
- 23.01.2025 года – тестирование I-XVIII ступень ВФСК ГТО.

Также учреждением оформлены следующие документы:

- распоряжения о проведении тестирований;
- журнал учета работы судей ГТО;
- сводные протоколы выполнения государственных требований к физической подготовленности граждан Российской Федерации.

Обоснованных жалоб не выявлено.

В соответствии с утвержденным отчетом о выполнении государственного задания по состоянию на 01.02.2025 г. в части работы: «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» в государственном задании утверждено на 2025 год проведение 5231 физкультурно-оздоровительного занятия, исполнено на отчетную дату - 408 занятий.

Показатель, характеризующий качество работы: «Эффективность использования объекта спорта», утвержден в государственном задании на год в количестве – 100 %, исполнено на отчетную дату – 100 %.

В учреждении, в соответствии с перечнем бюджетных услуг оказываемых ГАУ «СОК «Брянск» на январь 2025 года утверждены:

- занятия в секции фитнеса (план – 140, факт – 140);
- занятия в секции силовой подготовки (план – 140, факт – 140);
- занятия в секции плавания (план – 128, факт – 128).

Показатель качества работы: «Эффективность использования объекта спорта» - 100 %.

Учреждением утверждено расписание работы тренеров тренажерного и фитнес залов с 01.09.2024. Занятия в тренажерном зале проводят 5 тренеров, в зале фитнеса – 2 тренера. Занятия проводятся в соответствии с утвержденным расписанием. Тренеры ведут журналы учета посещаемости. Оформлены сводные отчеты посещаемости занятий тренажерного зала и зала фитнеса. За январь 2025 года проведено суммарно 140 занятий в тренажерном зале и 140 занятий в зале фитнеса.

Учреждением утверждено общее расписание работы бассейна с 01.09.2024 по 31.08.2025. Занятия плаванием проводят 4 тренера. Занятия проводятся в соответствии с утвержденным расписанием. Тренеры бассейна ведут журналы учета групповых занятий по плаванию. Оформлены сводные отчеты проведения и посещаемости занятий по плаванию. За январь 2025 года проведено 128 занятий по плаванию (4 тренера по 32 занятия каждый).

Таким образом, оформление первичной документации соответствует предоставленному отчету о выполнении государственного задания. Занятия проводятся в соответствии с утвержденным расписанием. Отклонений в деятельности учреждения по исполнению государственного задания не выявлено.

6. Проведение текущего ремонта ГАУ «СОК «Брянск»

Департаментом физической культуры и спорта Брянской области с Государственным автономным учреждением «Спортивно-оздоровительный комплекс «Брянск» (далее ГАУ «СОК «Брянск») 21.08.2024 заключено соглашение № 2.825.20048.24.03 о предоставлении из областного бюджета субсидии на проведение текущего ремонта на сумму 1 583 694,00 рублей.

Во исполнение данного соглашения ГАУ «СОК «Брянск» 19.08.2024 заключен договор №2024.164129 с ООО «СОБОР» на выполнение работ по текущему ремонту ГАУ «СОК «Брянск» на сумму 1 574 099,95 рублей.

Соглашением сторон от 20.11.2024 вышеуказанный договор расторгнут. Сторонами зафиксировано исполнение обязательств на сумму 1 528 121,40 рублей и прекращены обязательства на сумму 45 978,55 рублей.

26.11.2024 между ГАУ «СОК «Брянск» и ООО «Собор» заключен договор №65 о выполнении работ по текущему ремонту помещений ГАУ «СОК «Брянск» на сумму 55 572,60 рублей.

На момент проверки вышеуказанные соглашение и договоры сторонами исполнены в полном объеме.

В ходе проверки изучены документы, подтверждающие проведение текущего ремонта в ГАУ «СОК «Брянск».

Визуальным осмотром установлено, что сторонами выполнены работы, предусмотренные сметной документацией.

Оплата по соглашению и договорам проведена в полном объеме.

По результатам проверки нарушений не выявлено.

7. Проведение правовой экспертизы учредительного документа, состава Наблюдательного совета и договоров по распоряжению имуществом, находящимся в оперативном управлении ГАУ «СОК «Брянск».

Трудовые договоры, изменения в них и прекращение трудовых договоров с руководителями, заместителями руководителей и главными бухгалтерами подведомственных организаций необходимо согласовывать с вице-Губернатором Брянской области или заместителем Губернатора Брянской области, координирующего деятельность департамента (управления), и заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области.

В ходе проверки установлено, что необходимо внести изменения в Устав ГАУ «СОК «Брянск» в части обозначенного согласования при назначении на должность, внесении изменений в трудовой договор и прекращения (расторжения) трудового договора с руководителем, заместителями руководителя и главным бухгалтером ГАУ «СОК «Брянск».

Приказом управления департамента физической культуры и спорта Брянской области от 30.11.2020 № 353/1 утвержден состав Наблюдательного совета ГАУ «СОК «Брянск».

В последующем приказами управления департамента физической культуры и спорта Брянской области от 29.03.2021 № 66/1, от 06.10.2021 № 269/1, приказом департамента физической культуры и спорта Брянской области от 30.12.2022 № 375 внесены изменения в состав Наблюдательного Совета учреждения.

В ходе проверки установлено, что необходимо внести изменения в действующий состав Наблюдательного Совета в части:

- наименования государственного бюджетного учреждения дополнительного образования «Брянская областная спортивная школа олимпийского резерва «Русь» - в действующей редакции приказа указано ГБУ «Брянская областная спортивная школа олимпийского резерва «Русь»;

- исключения из состава совета Юрасовой Натальи Васильевны, указанной в приказе в должности заместителя директора ГБУ «Брянская областная спортивная школа олимпийского резерва «Русь».

Договоры аренды нежилых помещений и безвозмездного пользования нежилыми помещениями, расположенными в находящемся в оперативном управлении ГАУ СОК «Брянск» здании, согласованы в установленном порядке с учредителем и управлением имущественных отношений Брянской области.

ВЫВОДЫ:

В ходе комиссионной проверки установлено следующее:





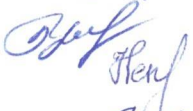


1. В учреждении установлены нарушения, свидетельствующие о недостаточном контроле за правомерным расходованием бюджетных средств.

Рекомендации:

1. Провести комплекс мероприятий по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе в срок до 15 апреля 2025 года.
2. Внести изменения в учетную политику учреждения.
3. Устранить замечания в части ведения бухгалтерского учета и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.
4. Привести в соответствие с действующими нормативными актами Положение о премировании учреждения.
5. Усилить контроль за актуализацией и своевременным размещением информации о деятельности Учреждения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
6. Обеспечить контроль за правомерным и рациональным использованием средств областного бюджета.
7. Рекомендовать проведение претензионной работы в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных договором, со стороны поставщика (исполнителя, подрядчика).

Председатель комиссии:

Члены комиссии

 А.Н. Сидоров
 Е.В. Тихонова
 Е.Н. Фомкина
 Н.В. Степина
 Т.В. Булатова
 И.Э. Некрашевич
 В.В. Новикова

Ознакомлен:

/ Директор ГАУ «СОК «Брянск»



Г.К. Тормышев