

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

Экспертное заключение № 379-З

«Анализ эффективности планирования, законности и результативности использования средств субсидии на выполнении муниципального задания учреждениями в сфере физкультуры и спорта, подведомственными Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района в 2022 г. и истекшем периоде 2023 г.»

«18» декабря 2023 г.

г. Тайшет

Утверждено распоряжением
председателя КСП Тайшетского района
от «18» декабря 2023 г. № 376-р

1. Основание для проведения мероприятия:

Положение «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», утвержденное решением Думы Тайшетского района от 30.11.2021 г. № 145, подпункт 1.14 пункта 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на 2 полугодие 2023 г., утвержденного распоряжением председателя КСП Тайшетского района от 29.06.2023 г. № 163-р, распоряжение председателя КСП от 02.10.2023 г. № 244-р.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, отчеты, подтверждающие объемы финансирования и использование средств субсидии на выполнении муниципального задания учреждениями в сфере физкультуры и спорта, подведомственными Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района.

3. Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:

Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета муниципального образования «Тайшетский район», выделенных в 2022 г. и текущем периоде 2023 года муниципальным бюджетным учреждениям в сфере физкультуры и спорта, подведомственными Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района.

4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района;
- МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта и

молодежной политики администрации Тайшетского района»;

- Муниципальное бюджетное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс Тайшетского района» (МБУ «ФОК Тайшетского района»);

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа г. Тайшета (МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета);

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа г. Бирюсинска (МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска).

5. Исследуемый период:

2022 год, 9 месяцев 2023 года.

6. Срок проведения мероприятия:

с момента предоставления запрашиваемых документов в КСП Тайшетского района срок проверки не более 45 рабочих дней.

С 17.10.2023 г. по 18.12.2023 г.

7. Исполнители экспертно-аналитического мероприятия:

Руководитель мероприятия:

Щукина А.Н. - аудитор Контрольно-счетной палаты Тайшетского района.

Ответственные исполнители мероприятия:

Зайцева С.Ю. - ведущий инспектор инспекции по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района;

Мельникова М.А. - ведущий инспектор инспекции по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района.

8. Информация о результатах мероприятия, в которой отражаются содержание проведенного исследования в соответствии с предметом мероприятия, даются конкретные ответы по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия:

8.1. Анализ учредительных документов, локальных актов и распорядительных документов учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства, нормативных правовых актов. Анализ соблюдения учреждениями требований законодательства при осуществлении деятельности.

1. МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа г. Бирюсинска создано в целях обеспечения конституционных прав граждан на образование и реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «Тайшетский район» по организации предоставления дополнительного образования на территории Тайшетского района.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа г. Бирюсинска.

Сокращенное наименование Учреждения: МБУДО ДЮСШ г. Бирюсинска.

Руководитель учреждения Крук Юрий Александрович.

Место нахождения: 665051, Россия, Иркутская область, Тайшетский район, город Бирюсинск, улица Октябрьская 1.

Устав Учреждения (в новой редакции) утвержден приказом Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района № 79 от 03.06.2015 г. 31.07.2019 г. в Устав Учреждения были внесены дополнения, в соответствии с которыми ДЮСШ вправе осуществлять деятельность Центра тестирования по выполнению видов испытаний (тестов), нормативов, требований к оценке уровня знаний и умений в области физической культуры и спорта, в т.ч. по выполнению нормативов комплекса ГТО.

КСП Тайшетского района отмечает, что с сентября 2022 года муниципальная услуга «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий. Проведение тестирования выполнение нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» входит в муниципальное задание для МБУ «ФОК Тайшетского района».

С 16.03.2023 г. Учреждение находится в процессе реорганизации в форме присоединения к нему МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета.

Основной целью деятельности Учреждения является обучение и повышение спортивного мастерства обучающихся волейболу, футболу, плаванию, спортивно-оздоровительной аэробике, хоккее, пауэрлифтингу, лыжным гонкам.

Основными видами деятельности Учреждения является реализация:

- дополнительных предпрофессиональных программ физкультурно-спортивной направленности, в интересах личности, общества, государства, разработанных на основе федеральных стандартов спортивной подготовки.

- удовлетворения образовательных потребностей обучающихся в регулярных физкультурно-спортивных занятиях и обеспечение условий для физического совершенствования обучающихся.

2. МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа г. Тайшета. Сокращенное наименование – МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета.

Юридический адрес: 665003, г. Тайшет Иркутской области, ул. Автозаводская 3, помещ. 1/5Н.

КСП Тайшетского района, отмечает, что согласно представленного Устава Учреждения юридический и почтовый адрес указан: 665000, Иркутская область, г. Тайшет, ул. Тимирязева, 90-36Н/1.

С 16.03.2023 г. Учреждение находится в процессе реорганизации в форме присоединения к МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска.

Целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, предпрофессиональным образовательным программам в области физической культуры и спорта.

Учреждение осуществляет основной вид деятельности: реализация дополнительных общеобразовательных и предпрофессиональных программ физкультурно-спортивной направленности.

Основной вид деятельности Учреждения осуществляется в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается учредителем.

Директор – Баженов Виктор Анатольевич

3. МБУ «ФОК Тайшетского района»

Муниципальное бюджетное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс Тайшетского района». Сокращенное наименование МБУ «ФОК Тайшетского района». Юридический адрес: 665003, Иркутская область, Тайшетский район, г. Тайшет, ул. Мира, зд. 4А/1.

Учреждение осуществляет свою деятельность в сфере физической культуры и спорта в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Федеральными законами от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и от 04.12.2007 г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области, муниципальными нормативными правовыми актами «Тайшетский район».

Предметом деятельности Учреждения является осуществление деятельности в целях выполнения социально-значимых функций, направленных на подготовку спортивного резерва, привлечение населения к регулярным занятиям физической культурой и массовым спортом, проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, пропаганду здорового образа жизни.

Директор – Величко Руслан Александрович.

Функции учредителя для всех проверяемых учреждений от имени муниципального образования «Тайшетский район» осуществляет муниципальное учреждение «Управление культуры спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в соответствии с законодательством Российской Федерации и Иркутской области (далее – Учредитель).

Собственником имущества является муниципальное образование «Тайшетский район». Права собственника имущества от имени муниципального образования «Тайшетский район» осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом, строительству, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Тайшетского района. Имущество учреждениям передается на праве оперативного управления.

Ведение бухгалтерского учета в учреждениях осуществляет централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района (далее – Централизованная бухгалтерия) на основании договоров на ведение бухгалтерского учета.

Учреждения являются некоммерческой организацией, бюджетным учреждением, соответственно их деятельность регулируется Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ).

В соответствии с п. 1 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Деятельность, относящаяся к основным видам деятельности бюджетного учреждения в вышеуказанных сферах, осуществляется в соответствии с

муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - муниципальное задание). При этом бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

ДЮСШ г. Тайшета и ДЮСШ г. Бирюсинска являются образовательными организациями в сфере дополнительного образования детей.

К образовательной организации, осуществляющей в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, отнесена организация дополнительного образования (п.1 ч.3 ст.23 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»).

Учитывая, что по типу учреждения являются бюджетными учреждениями, то их финансовое обеспечение осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в виде субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

2. Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений. Анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений

В соответствии с подпунктом 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального Закона №7-ФЗ, план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) – это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

Общие требования к составлению и утверждению Плана ФХД для муниципального учреждения утверждены приказом Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н (далее - Требования № 186н) и применяются при формировании Планов ФХД, начиная с планов на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов). Приказом Минфина России от 08.06.2022 г. № 92н внесены поправки в Требования № 186н, которые следует применять при формировании Плана ФХД на 2023 год и плановый период.

Порядок составления, ведения и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики, утверждены приказами:

- от 09.01.2018 г. № 04. Данный Порядок разработан в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», который утратил силу с 1 января 2020 года;

- от 09.06.2023 г. № 75.

Проверкой соблюдения учреждениями Требований № 186н при составлении и утверждении планов ФХД установлено следующее:

- в соответствии с п. 11 Требований № 186н показатели плана ФХД и обоснования (расчеты) плановых показателей сформированы по соответствующим кодам бюджетной классификации РФ;

- планы ФХД на 2022 и 2023 годы составлены по форме, установленной Порядком, подписаны директором и ответственным исполнителем (главным бухгалтером).

Выявлены нарушения Требований к плану ФХД № 186н, Порядка составления, ведения и утверждения плана ФХД, утвержденных приказом Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района при формировании расчетов (обоснований) к планам ФХД, в том числе:

- в нарушение п. 46 Требований № 186н, где определено, что план утверждается в порядке и сроки, установленные органом-учредителем, но не позднее начала очередного финансового года планы ФХД на 2022 г. по ДЮСШ г. Тайшет и ДЮСШ г. Бирюсинск утверждены **14.01.2022 г.**;

- показатели Плана ФХД не соответствуют расчетам (обоснованиям) выплат Плана ФХД;

- планируемые выплаты по расходам в Планах ФХД сформированы без дополнительной детализации по кодам статей КОСГУ в нарушение абзаца 6 п. 4 Порядка, утвержденного приказом от 09.06.2023 г. №75, абзаца второго подпункта «в» п. 11 Требований № 186н.

В соответствии с п.7 разд. 2 Порядка составления Плана ФХД, утвержденного приказом от 09.06.2023 г. №75, внесение изменений в показатели Плана по поступлениям и (или) выплатам должно формироваться путем внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Плана.

В нарушение п. 14 Требований № 186н, п.7 разд. 2 Порядка составления Плана ФХД изменения в расчеты (обоснования) плановых поступлений и выплат в проверяемом периоде не вносились.

КСП Тайшетского района отмечает, что Порядок составления Плана ФХД, утвержденного приказом от 09.06.2023 г. №75, не в полной мере соответствует Требованиям №186н и содержит в себе некорректные отсылки, а именно:

- по тексту используется понятие «государственное задание» и «государственные услуги» вместо «муниципальное задание», «муниципальные услуги»;

- абзац второй п. 7 содержит некорректную отсылку на п. 37, вместо п. 33;

- согласно абзацу второму п. 7 при каждом внесении изменений в План в обязательном порядке составляется новый План *в течение 10 рабочих дней с момента наступления факта хозяйственной деятельности*, однако что является «моментом наступления факта хозяйственной деятельности» не определено, соответственно не определены и сроки внесения изменений;

- п. 33 не соответствует п. 42 Требований № 186н в редакции приказа Минфина от 08.06.2022 г. № 92н;

- в п. 38 содержится некорректное понятие «проект закона (решения) о бюджете», так как районный бюджет утверждается решением Думы Тайшетского района;

- п. 39 так же содержит сроки утверждения плана ФХД, которые отличаются от сроков установленных в п. 38.

КСП Тайшетского района предлагает Порядок составления, ведения и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики, утвержденный приказом от 09.06.2023 г. № 75 привести в

соответствие с Требованиями 186н и рекомендациями, изложенными в настоящем заключении.

2.1 План ФХД МБУ ДО Детско-юношеская спортивная школа г. Тайшета 2022 год

Первоначально План ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 14.01.2022 г., подписан директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 24 648 240,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания (КФО 4) – 23 810 240,00 рублей;

- иные субсидии на противопожарные мероприятия (КФО 5) – 238 000,00 рублей;

- платные услуги (КФО 2) – 600 000,00 рублей.

по выплатам на общую сумму 24 648 240,00 рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 23 810 240,00 рублей;

- за счет субсидии на противопожарные мероприятия – 238 000,00 рублей;

- по приносящей доход деятельности – 600 000,00 рублей.

КСП проведен анализ соответствия расчетов (обоснований) к плану ФХД по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) и КФО 5 (субсидия на иные цели) с данными самого плана ФХД на 2022 год.

Данные проведенного анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

Наименования показателя	КОСГУ	В соответствии с расчетами (обоснованиями)	В соответствии с Планом ФХД	Отклонения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	21 830 462,00	19 939 300,00	- 1 891 136,00
<i>в том числе:</i>				
Заработная плата	211	14 984 100,00	14 984 100,00	0,0
Прочие выплаты персоналу	212, 226	2 271 130,00	355 000,00	- 1 916 130,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	4 525 206,00	4 570 200,00	+ 44 994,00
Социальные выплаты и компенсации	266	50 000,00	30 000,00	- 20 000,00
Оплата работ, услуг, всего (КФО 4, КФО 5)	220	8 053 621,00	3 581 300,00	- 4 472 321,00
<i>в том числе:</i>				
Расходы на оплату услуг связи	221	49 920,00	40 000,00	- 9 920,00
Расходы на оплату коммунальных услуг	223	4 851 290,00	2 879 200,00	- 1 972 090,00
Арендная плата за пользование имуществом	224	110 500,00	53 100,00	- 57 400,00
Работы, услуги по содержанию имущества (КФО 4, КФО 5)	225	334 911,00	298 000,00	- 36 911,00
Прочие работы, услуги	226	2 707 000,00	311 000,00	- 2 396 000,00
Прочие расходы, всего	290	1 377 549,00	306 490,00	- 1 071 059,00
<i>в том числе:</i>				
Налоги, пошлины и сборы	291	1 377 549,00	306 490,00	- 1 071 059,00
Поступление нефинансовых активов, всего	300	1 007 000,00	221 150,00	- 785 850,00
<i>в том числе:</i>				
Увеличение стоимости основных средств	310	781 800,00	80 000,00	- 701 800,00
Увеличение стоимости ГСМ	343	167 000,00	16 150,00	- 150 850,00
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	58 200,00	125 000,00	+ 66 800,00
Итого		32 318 632,00	24 048 240,00	- 8 220 366,00

Из таблицы видно, что показатели Плана ФХД не соответствуют расчетам (обоснованиям) выплат Плана ФХД.

В течение 2022 года в План ФХД в соответствии с решениями Думы Тайшетского района на увеличение (уменьшение) субсидии из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 8 раз вносились изменения: от 10.02.2022 г., от 06.04.2022 г., от 04.07.2022 г., от 01.08.2022 г., от 07.10.2022 г., от 03.11.2022 г., от 19.12.2022 г., от 30.12.2022 г.

Анализ изменений по субсидии на выполнение муниципального задания (КФО 4), по иным субсидиям (КФО 5) представлен в таблице 2.

Таблица 2 (рублей)

Дата внесения изменений в план ФХД	КФО 4	КФО 5
<i>Первоначально утверждено</i>	23 810 240,00	238 000,00
от 10.02.2022 г.	-	+ 481 033,33
от 06.04.2022 г.	+ 574 897,25	-
от 04.07.2022 г.	+ 962 088,70	-
от 01.08.2022 г.	+ 11 347 110,21	+ 208 910,50
от 07.10.2022 г.	- 5 707 400,00	- 10 000,00
от 03.11.2022 г.	+ 497 335,85	-
от 19.12.2022 г.	- 1 467 500,00	-
от 30.12.2022 г.	- 339 865,58	+ 5 364,00
Итого:	+ 5 866 666,43	+ 685 307,83

Уточненным планом ФХД на 2022 год, утвержденным начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 30.12.2022 г., подписанным директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), утверждены показатели по поступлениям на общую сумму 32 100 214,26 рублей, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания - 29 676 906,43 рублей, иные субсидия на противопожарные мероприятия – 233 364,00 рублей, иные субсидии – 689 943,83 рублей, по платным услугам – 1 500 000,00 рублей.

В общем объеме планируемых доходов удельный вес субсидии на выполнение муниципального задания составил 92,4%.

Общий объем плановых показателей по расходам на 2022 год составил на конец года с учетом изменений на общую сумму 32 100 214,26 рублей, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания - 29 676 906,43 рублей, субсидия на иные цели – 923 307,83 рублей, по платным услугам – 1 500 000,00 рублей.

Объем плановых показателей по доходам с начала 2022 года (КФО 4) увеличился на 5 866 666,43 рублей, объем плановых показателей по расходам увеличился также на 5 866 666,43 рублей.

Объем плановых показателей по доходам с начала 2022 года (КФО 5) увеличился на 685 307,83 рублей, объем плановых показателей по расходам увеличился также на 685 307,83 рублей.

Динамика утвержденных первоначально и утвержденных с изменениями показателей плана ФХД по поступлениям и выплатам по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания), по поступлениям и выплатам по КФО 5 (субсидия на иные цели) представлена в таблице 3.

Таблица 3 (рублей)

Наименования показателя	КОСГУ	План ФХД утвержден от 14.01.2022 г.	План ФХД утвержден от 30.12.2022 г.	Отклонения
Поступления всего, в том числе:	900	24 048 240,00	30 600 214,26	+ 6 551 974,26
Поступления субсидии (КФО 4)	131	23 810 240,00	29 676 906,43	+ 5 866 666,34
Поступления иных субсидий (КФО 5)	152	238 000,00	923 307,83	+ 685 307,83
Выплаты, всего по субсидии		24 048 240,00	30 600 214,26	+ 6 551 974,26
<i>в том числе:</i>				
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	19 939 300,00	24 270 704,90	+ 4 331 404,90
из них:				
Заработная плата	211	14 984 100,00	17 546 700,00	+ 2 562 600,00
Прочие выплаты	212 226	355 000,00	1 489 663,45	+ 50 500,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	4 570 200,00	5 169 536,00	+ 599 336,00
Социальные пособия и компенсация в денежной форме	266	30 000,00	64 805,45	+ 34 805,45
Оплата работ, услуг, всего	220	3 581 300,00	4 973 229,59	+ 1 391 929,59
из них:				
Расходы на оплату услуг связи	221	40 000,00	60 000,00	+ 20 000,00
Транспортные услуги	222	0,0	125 700,00	+ 125 700,00
Коммунальные услуги	223	2 879 200,00	4 171 289,63	+ 1 292 089,63
Арендная плата за пользование имуществом	224	53 100,00	0,0	- 53 100,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	60 000,00 (КФО 4) 238 000,00 (КФО 5)	54 126,94 (КФО 4) 195 767,00 (КФО 5)	- 5 873,06 - 42 233,00
Прочие работы, услуги	226	311 000,00 (КФО 4)	349 746,02 (КФО 4) 16 600,00 (КФО 5)	+ 38 746,02 + 16 600,00
Прочие расходы, всего	290	306 490,00	6 456,07	- 300 033,93
из них:				
Налоги, пошлины и сборы	291	306 490,00	0,0	- 306 490,00
Иные расходы (штрафы)	293	0,0	6 456,07	+ 6 456,07
Поступление нефинансовых активов, всего	300	221 150,00	1 349 823,70	+ 1 128 673,70
из них:				
Увеличение стоимости основных средств	310	80 000,00 (КФО 4)	210 560,00 (КФО 4) 701 740,83 (КФО 5)	+ 130 560,00 + 701 740,83
Увеличение стоимости горюче – смазочных материалов	343	16 150,00	33 430,00	+ 17 280,00
Прочие оборотные запасы (материалы)	346	125 000,00 (КФО 4)	231 423,27 (КФО 4) 9 200,00 (КФО 5)	+ 106 423,27 + 9 200,00
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	0,0	163 469,60	+ 163 469,60

Значительное увеличение плановых показателей по расходам отмечается: по оплате труда с начислениями на нее (+ 4 331 404,90 рублей), по оплате за коммунальные услуги (+ 1 292 089,63 рублей), увеличение стоимости основных средств (КФО 4) (+ 130 560,00 рублей), увеличение стоимости основных средств (КФО 5) (+ 701 740,83 рублей), увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (первоначально не предусмотренных планом ФХД) (+ 163 469,60 рублей).

КСП района отмечает, что **многочисленные изменения, вносимые в план ФХД в течении года, свидетельствуют о некачественном планировании поступлений и выплат.**

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – Отчет ф.0503737).

Согласно данным Отчета ф.0503737, утвержденные плановые назначения по доходам составили 29 676 906,43 рублей, плановые назначения по расходам составили 29 676 906,43 рублей.

Анализ выполнения плана ФХД за 2022 год по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) представлен в таблице 4.

Таблица 4 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Субсидия на выполнение муниципального задания					
Доходы, всего	130	29 676 906,43	28 096 571,26	94,7	1 580 335,17
Расходы, всего	200	29 676 906,43	28 096 571,26	94,7	1 580 335,17
в том числе:					
Расходы на выплату персоналу в том числе:	100	24 199 590,37	22 899 251,33	94,6	1 300 339,04
Фонд оплаты труда	111	17 719 536,71	16 779 215,53	94,7	940 321,18
Иные выплаты персоналу	112	404 367,00	404 367,00	100,0	-
Иные выплаты учреждений	113	884 629,90	884 629,90	100,0	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	119	5 191 056,76	4 831 038,90	93,1	360 017,86
Закупка товаров, работ и услуг в том числе:	200	5 470 859,99	5 190 863,86	94,9	279 996,13
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1 515 186,12	1 325 329,97	87,5	189 856,15
Закупка энергетических ресурсов	247	3 955 673,87	3 865 533,89	97,7	90 139,98
Уплата иных платежей	853	6 456,07	6 456,07	100,0	-

Плановые назначения по доходам Учреждения по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 94,7%.

Согласно Отчета ф.0503737 за 2022 год исполнено **расходов** за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 28 096 571,26 рублей или на 94,7%.

Плановые назначения по расходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания не исполнены на 1 580 335,17 рублей.

В пояснительной записке (ф.0503760) причины неисполнения плановых назначений не указаны.

Наибольший удельный вес в расходах за счет субсидии на выполнение муниципального задания занимают расходы на выплату персоналу – 81,5% (22 899 251,33 рублей), на закупку энергетических ресурсов – 13,8% (3 865 533,89 рублей).

В соответствии с Требованиями № 186н, показатели финансового состояния Учреждения соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, при проверке Отчета ф.0503737 отклонения не выявлены.

Согласно данным Отчета ф.0503737 по средствам субсидии на иные цели, утвержденные плановые назначения по доходам составили 923 307,83 рублей, плановые назначения по расходам составили 923 307,83 рублей.

Анализ выполнения плана ФХД за 2022 год по КФО 5 (субсидия на иные цели) представлен в таблице 5.

Таблица 5 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Доходы, всего	150	923 307,83	923 307,83	100,0	-
Расходы, всего	200	923 307,83	923 307,83	100,0	-
в том числе:					
Иные закупки товаров, работ и услуг в том числе:	240	923 307,83	923 307,83	100,0	-

Плановые назначения по **доходам и расходам** Учреждения по субсидии на иные цели исполнены на 100,0%.

2023 год

Первоначально План ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 27.12.2022 г., подписан директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 19 529 150,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания (КФО 4) – 19 047 400,00 рублей;

- субсидия на иные цели (КФО 5) – 181 300,00 рублей;

- платные услуги (КФО 2) – 300 000,00 рублей.

по выплатам на общую сумму 19 529 150,00 рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 19 047 400,00 рублей;

- за счет субсидии на иные цели (КФО 5) – 181 300,00 рублей;

- по приносящей доход деятельности – 300 000,00 рублей.

В соответствии с п. 2 Порядка план ФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

КСП проведен анализ соответствия расчетов (обоснований) к плану ФХД по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) и КФО 5 (субсидия на иные цели) с данными самого плана ФХД на 2023 год.

Данные проведенного анализа представлены в таблице 6.

Таблица 6 (рублей)

Наименования показателя	КОСГУ	В соответствии с расчетами (обоснованиями)	В соответствии с Планом ФХД	Отклонения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	19 833 929,0	18 135 150,00	- 1 698 779,00
в том числе:				
Заработная плата	211	13 606 100,00	13 606 100,00	0,0
Прочие выплаты персоналу	212, 226	2 038 779,00	400 000,00	- 1 638 779,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	4 109 050,00	4 109 050,00	0,0
Социальные выплаты и компенсации	266	80 000,00	20 000,00	- 60 000,00
Оплата работ, услуг, всего (КФО 4, КФО 5)	220	2 418 103,00	774 250,00	- 1 643 853,00
в том числе:				
Расходы на оплату услуг связи	221	48 500,00	48 500,00	0,0
Расходы на оплату коммунальных услуг	223	2 060 578,00	541 450,00	- 1 519 128,00
Работы, услуги по содержанию имущества (КФО 4, КФО 5)	225	188 650,00	94 150,00	- 94 500,00
Прочие работы, услуги	226	120 375,00	90 150,00	- 30 225,00
Прочие расходы, всего	290	337 547,00	144 200,00	- 193 347,00

<i>в том числе:</i>				
Налоги, пошлины и сборы	291	337 547,00	144 200,00	- 193 347,00
Поступление нефинансовых активов, всего	300	931 485,00	175 550,00	- 755 935,00
<i>в том числе:</i>				
Увеличение стоимости основных средств	310	421 440,00	73 000,00	- 348 440,00
Увеличение стоимости ГСМ	343	195 274,00	53 000,00	- 142 274,00
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	314 771,00	49 550,00	- 265 221,00
Итого		23 521 064,00	19 229 150,00	- 4 291 914,00

Из таблицы видно, что показатели Плана ФХД не соответствуют расчетам (обоснованиям) выплат Плана ФХД.

В течение девяти месяцев 2023 года в План ФХД 4 раза вносились изменения от 08.02.2023 г., от 07.06.2023 г., от 04.09.2023 г., от 30.09.2023 г.

Уточненным планом ФХД на 2023 год, утвержденным начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 30.09.2023 г., подписанным директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), утверждены показатели по поступлениям на общую сумму 20 525 199,00 рублей, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 19 859 747,50 рублей, иные субсидии – 365 451,50 рублей, по платным услугам – 300 000,00 рублей.

В общем объеме планируемых доходов удельный вес субсидии на выполнение муниципального задания составил 96,8%.

Общий объем плановых показателей по расходам на 2023 год составил с учетом изменений на общую сумму 20 525 199,00 рублей, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 19 859 747,50 рублей, иные субсидии – 365 451,50 рублей, по платным услугам – 300 000,00 рублей.

Объем плановых показателей по доходам с начала 2023 года (КФО 4) увеличился на 812 347,50 рублей, объем плановых показателей по расходам увеличился также на 812 347,50 рублей.

Объем плановых показателей по доходам с начала 2023 года (КФО 5) увеличился на 183 701,50 рублей, объем плановых показателей по расходам увеличился также на 183 701,50 рублей.

Увеличение плановых показателей по расходам отмечается по выплатам персоналу, всего (+ 443 551,40 рублей), расходы на оплату коммунальных услуг (+ 269 000,00 рублей), на закупку товаров, работ и услуг (+ 283 497,60 рублей).

Согласно данным Отчета ф. 0503737 по средствам субсидии на выполнение муниципального задания, утвержденные плановые назначения по доходам составили 19 859 747,50 рублей, плановые назначения по расходам составили 19 859 747,50 рублей.

Анализ выполнения плана ФХД за девять месяцев 2023 год по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) представлен в таблице 7.

Таблица 7 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Субсидия на выполнение муниципального задания					
Доходы, всего	130	19 859 747,50	13 791 888,83	69,4	6 067 858,67
Расходы, всего	200	19 859 747,50	13 791 888,83	69,4	6 067 858,67
в том числе:					

Расходы на выплату персоналу в том числе:	100	18 566 933,60	12 589 482,71	67,8	5 977 450,89
Фонд оплаты труда	111	13 840 597,60	9 232 774,24	66,7	4 607 823,36
Иные выплаты персоналу	112	184 561,60	184 561,60	100,0	-
Иные выплаты учреждений	113	364 319,40	364 319,40	100,0	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	119	4 177 455,00	2 807 827,47	67,2	1 369 627,53
Закупка товаров, работ и услуг в том числе:	200	1 132 194,30	1 041 786,52	92,0	90 407,78
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	321 744,30	329 683,63	102,5	- 7 939,33
Закупка энергетических ресурсов	247	810 450,0	712 102,89	87,9	98 347,11
Уплата иных платежей	851	160 619,60	160 619,60	100,0	-

Плановые назначения по доходам Учреждения по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 69,4%.

Согласно Отчета ф.0503737 за девять месяцев 2023 года исполнено **расходов** за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 13 791 888,83 рублей или на 69,4%.

Плановые назначения по расходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания не исполнены на 6 067 858,67 рублей.

Наибольший удельный вес в расходах за счет субсидии на выполнение муниципального задания занимают расходы на выплату персоналу – 91,3% (12 589 482,71 рублей), на закупку энергетических ресурсов – 5,2% (712 102,89 рублей).

Согласно данным Отчета ф.0503737 по средствам субсидии на противопожарные мероприятия, утвержденные плановые назначения по доходам составили 365 451,50 рублей, плановые назначения по расходам составили 74 400,00 рублей.

Анализ выполнения плана ФХД за девять месяцев 2023 года по КФО 5 (иные субсидии на противопожарные мероприятия) представлен в таблице 8.

Таблица 8 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Иные субсидии на противопожарные мероприятия					
Доходы, всего	150	365 451,50	74 400,00	20,4	291 051,50
Расходы, всего	200	365 451,50	74 400,00	20,4	291 051,50
в том числе:					
Иные закупки товаров, работ и услуг в том числе:	240	365 451,50	74 400,00	20,4	291 051,50

Плановые назначения по доходам и расходам Учреждения по субсидии на противопожарные мероприятия исполнены на 20,4%.

2.2. План ФХД МБУ ДО Детско-юношеская спортивная школа г. Бирюсинск 2022 год

Первоначально План ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 14.01.2022 г., подписан директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 19 794 660,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания (КФО 4) – 19 294 660,00 рублей;

- платные услуги (КФО 2) – 500 000,00 рублей.

по выплатам на общую сумму 19 794 660,00 рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 19 294 660,00 рублей;

- по приносящей доход деятельности – 500 000,00 рублей.

В соответствии с п.2 Порядка план ФХД составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

КСП проведен анализ соответствия расчетов (обоснований) к плану ФХД по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) с данными самого плана ФХД на 2022 год.

Данные проведенного анализа представлены в таблице 9.

Таблица 9 (рублей)

Наименования показателя	КОСГУ	В соответствии с расчетами (обоснованиями)	В соответствии с Планом ФХД	Отклонения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	17 998 020,00	15 918 900,00	- 2 079 120,00
<i>в том числе:</i>				
Заработная плата	211	12 015 300,00	12 015 300,00	0,0
Прочие выплаты персоналу	212, 226	571 800,00 1 732 300,00	290 000,00	- 2 014 100,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3 628 620,00	3 583 600,00	- 45 020,00
Социальные выплаты и компенсации	266	50 000,00	30 000,00	- 20 000,00
Оплата работ, услуг, всего	220	5 789 289,00	3 242 700,00	- 2 546 589,00
<i>в том числе:</i>				
Расходы на оплату услуг связи	221	28 080,00	30 000,00	+ 1 920,00
Расходы на оплату коммунальных услуг	223	5 216 352,00	2 900 000,00	- 2 316 352,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	174 557,00	170 000,00	- 4 557,00
Прочие работы, услуги	226	370 300,00	142 700,00	- 227 600,00
Прочие расходы, всего	290	50 510,00	50 510,00	0,0
<i>в том числе:</i>				
Налоги, пошлины и сборы	291	50 510,00	50 510,00	0,0
Поступление нефинансовых активов, всего	300	89 100,00	82 550,00	- 6 550,00
<i>в том числе:</i>				
Увеличение стоимости основных средств	310	55 000,00	49 800,00	- 5 200,00
Увеличение стоимости ГСМ	343	34 100,00	32 750,00	- 1 350,00
Итого		23 926 919,00	19 294 660,00	- 4 632 259,00

Из таблицы видно, что показатели Плана ФХД не соответствуют расчетам (обоснованиям) выплат Плана ФХД.

В течение 2022 года в План ФХД в соответствии с решениями Думы Тайшетского района на увеличение субсидии из бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания 8 раз вносились изменения: от 08.02.2022 г., от 06.04.2022 г., от 04.07.2022 г., от 01.08.2022 г., от 07.10.2022 г., от 03.11.2022 г., от 19.12.2022 г., от 30.12.2022 г.

Анализ изменений по субсидии на выполнение муниципального задания (КФО 4), по иным субсидиям (КФО 5) представлен в таблице 10.

Таблица 10 (рублей)

Дата внесения изменений в план ФХД	КФО 4	КФО 5
<i>Первоначально утверждено</i>	19 294 660,00	0,0
от 08.02.2022 г.	- 130 000,00	+ 745 203,34
от 06.04.2022 г.	+ 89 200,00	-
от 04.07.2022 г.	+ 905 611,30	- 149,34
от 01.08.2022 г.	+ 4 434 500,00	+ 727 610,50
от 07.10.2022 г.	+ 176 559,53	-
от 03.11.2022 г.	+ 746 164,15	-
от 19.12.2022 г.	- 332 082,50	- 8 669,02
от 30.12.2022 г.	- 5 713,90	- 5 364,00
Итого:	+ 5 884 238,58	+ 1 458 631,48

Уточненным планом ФХД на 2022 год, утвержденным начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 30.12.2022 г., подписанным директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), утверждены показатели по поступлениям на общую сумму 27 837 530,06 рублей, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 25 178 898,58 рублей, иные субсидии на противопожарные мероприятия – 634 666,98 рублей, иные субсидии – 823 964,50 рублей, по платным услугам – 1 200 000,00 рублей.

В общем объеме планируемых доходов удельный вес субсидии на выполнение муниципального задания составил 90,4%.

Общий объем плановых показателей по расходам на 2022 год составил на конец года с учетом изменений на общую сумму 27 837 530,06 рублей, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 25 178 898,58 рублей, иные субсидия на противопожарные мероприятия – 634 666,98 рублей, иные субсидии – 823 964,50 рублей, по платным услугам – 1 200 000,00 рублей.

Объем плановых показателей по доходам с начала 2022 года (КФО 4) увеличился на 5 884 238,58 рублей, объем плановых показателей по расходам увеличился также на 5 884 238,58 рублей.

Объем плановых показателей по доходам с начала 2022 года (КФО 5) увеличился на 1 458 631,48 рублей, объем плановых показателей по расходам увеличился также на 1 458 631,48 рублей.

Динамика утвержденных первоначально и утвержденных с изменениями показателей плана ФХД по поступлениям и выплатам по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания), по поступлениям и выплатам по КФО 5 (субсидия на иные цели) представлена в таблице 11.

Таблица 11 (рублей)

Наименования показателя	КОСГУ	План ФХД утвержден от 14.01.2022 г.	План ФХД утвержден от 30.12.2022 г.	Отклонения
Поступления всего, в том числе:	900	19 294 660,00	26 637 530,06	+ 7 342 870,06
Поступления субсидии (КФО 4)	131	19 294 660,00	25 178 898,58	+ 5 884 238,58
Поступления иных субсидий (КФО 5)	152	0,0	1 458 631,48	+ 1 458 631,48

Выплаты, всего по субсидии (КФО 4, КФО 5)		19 294 660,00	26 637 530,06	+ 7 342 870,06
<i>в том числе:</i>				
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	15 918 900,00	18 007 958,68	+ 2 089 058,68
из них:				
Заработная плата	211	12 015 300,00	13 232 706,40	+ 1 217 406,40
Прочие выплаты	212 226	290 000,00	751 110,05	+ 461 110,05
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3 583 600,00	3 939 856,13	+ 356 256,13
Социальные пособия и компенсация в денежной форме	266	30 000,00	84 286,10	+ 54 286,10
Оплата работ, услуг, всего	220	3 242 700,00	7 427 860,70	+ 4 185 160,70
из них:				
Расходы на оплату услуг связи	221	30 000,00	30 000,00	0,0
Коммунальные услуги	223	2 900 000,00	6 410 821,90	+ 3 510 821,90
Работы, услуги по содержанию имущества (КФО 4, КФО 5)	225	170 000,00	789 666,98	+ 619 666,98
Прочие работы, услуги	226	142 700,00	197 371,82	+ 54 671,82
Прочие расходы, всего	290	50 510,00	12 627,50	- 37 882,50
из них:				
Налоги, пошлины и сборы	291	50 510,00	12 627,50	- 37 882,50
Иные расходы (штрафы)	293			
Поступление нефинансовых активов, всего	300	82 550,00	1 189 083,18	+ 1 106 533,18
из них:				
Увеличение стоимости основных средств (КФО 4, КФО 5)	310	49 800,00	933 764,50	+ 883 964,50
Увеличение стоимости горюче – смазочных материалов	343	32 750,00	32 750,00	0,0
Увеличение стоимости строительных материалов	344	0,0	80 000,00	+ 80 000,00
Прочие оборотные запасы (материалы) (КФО 4, КФО 5)	346	0,0	42 818,68	+ 42 818,68
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	0,0	99 750,00	+ 99 750,00

Значительное увеличение плановых показателей по расходам отмечается по коммунальным услугам (+ 3 510 821,90 рублей), заработной плате с начислениями на нее (+ 1 573 662,53 рублей), увеличение стоимости основных средств (+ 883 964,50 рублей), работы, услуги по содержанию имущества (+ 619 666,98 рублей).

Первоначально не предусмотренные планом ФХД: увеличение стоимости строительных материалов (+80 000,00 рублей), прочие оборотные запасы (материалы) (+ 42 818,68 рублей), увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (+ 99 750,00 рублей).

КСП района отмечает, что многочисленные изменения, вносимые в план ФХД в течении года, свидетельствуют о некачественном планировании поступлений и расходов.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – Отчет ф.0503737).

Согласно данным Отчета ф.0503737 по средствам субсидии на выполнение муниципального задания, утвержденные плановые назначения по доходам составили 25 178 898,58 рублей, плановые назначения по расходам составили 25 178 898,58 рублей.

Анализ выполнения плана ФХД за 2022 год по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) представлен в таблице 12.

Таблица 12 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Субсидия на выполнение муниципального задания					
Доходы, всего	130	25 178 898,58	22 818 180,90	90,6	2 360 717,68
Расходы, всего	200	25 178 898,58	22 818 180,90	90,6	2 360 717,68
в том числе:					
Расходы на выплату персоналу в том числе:					
Фонд оплаты труда	111	18 036 655,46	16 545 981,85	91,7	1 490 673,61
Иные выплаты персоналу	112	133 317,50	124 397,50	93,3	8 920,00
Иные выплаты учреждений	113	541 165,20	541 165,20	100,0	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	119	3 997 970,37	3 528 206,14	88,2	469 764,23
Закупка товаров, работ и услуг в том числе:	200	7 129 615,62	6 259 571,55	87,8	870 044,07
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	4 302 377,38	3 877 945,78	90,1	424 431,60
Закупка энергетических ресурсов	247	2 827 238,24	2 381 625,77	84,2	445 612,47
Уплата налога на имущество и земельного налога	851	12 627,50	12 627,50	100,0	

Плановые назначения по **доходам** Учреждения по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 90,6%.

Согласно Отчета ф.0503737 за 2022 год исполнено **расходов** за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 22 818 180,90 рублей или на 90,6%.

Плановые назначения по расходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания не исполнены на 2 360 717,68 рублей.

Наибольший удельный вес в расходах за счет субсидии на выполнение муниципального задания занимают расходы на выплату персоналу – 72,5% (16 545 981,85 рублей), прочая закупка товаров, работ и услуг – 17,0% (3 877 945,78 рублей), на закупку энергетических ресурсов – 10,4% (2 381 625,77 рублей).

Согласно данным Отчета ф.0503737 по средствам субсидии на иные цели, утвержденные плановые назначения по доходам составили 1 458 631,48 рублей, плановые назначения по расходам составили 1 458 631,48 рублей.

Анализ выполнения плана ФХД за 2022 год по КФО 5 (субсидии на иные цели) представлен в таблице 13.

Таблица 13 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Иные субсидии на противопожарные мероприятия					
Доходы, всего	150	1 458 631,48	1 458 631,48	100,0	-
Расходы, всего	200	1 458 631,48	1 458 631,48	100,0	-
в том числе:					
Иные закупки товаров, работ и услуг в том числе:	240	1 458 631,48	1 458 631,48	100,0	-

Плановые назначения по **доходам и расходам** Учреждения по субсидии на противопожарные мероприятия исполнены на 100,0%.

2023 год

Первоначально План ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 27.12.2022 г., подписан директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 24 130 250,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания (КФО 4) – 22 794 600,00 рублей;

- иные субсидии на противопожарные мероприятия (КФО 5) – 71 150,00 рублей;

- субсидия на иные цели (КФО 5) – 64 500,00 рублей;

- платные услуги (КФО 2) – 1 200 000,00 рублей.

по выплатам на общую сумму 24 130 250,00 рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 22 794 600,00 рублей;

- за счет субсидии на иные цели – 135 650,00 рублей;

- по приносящей доход деятельности – 1 200 000,00 рублей.

В соответствии с п.2 Порядка план ФХД составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

КСП проведен анализ соответствия расчетов (обоснований) к плану ФХД по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) и КФО 5 (субсидия на иные цели) с данными самого плана ФХД на 2023 год.

Данные проведенного анализа представлены в таблице 14.

Таблица 14 (рублей)

Наименования показателя	КОСГУ	В соответствии с расчетами (обоснованиями)	В соответствии с Планом ФХД	Отклонения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	22 952 344,00	20 332 607,00	- 2 619 737,00
<i>в том числе:</i>				
Заработная плата	211	15 278 500,00	15 278 500,00	0,0
Прочие выплаты персоналу	212, 226	2 988 579,00	400 000,00	- 2 588 579,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	4 614 107,00	4 614 107,00	0,00
Социальные выплаты и компенсации	266	71 200,00	40 000,00	- 31 200,00
Оплата работ, услуг, всего (КФО 4, КФО 5)	220	7 461 868,00	2 488 493,00	- 4 973 375,00
<i>в том числе:</i>				
Расходы на оплату услуг связи	221	41 000,00	41 000,00	0,0
Расходы на оплату коммунальных услуг	223	6 828 532,00	2 255 193,00	- 4 573 339,00
Работы, услуги по содержанию имущества (КФО 4, КФО 5)	225	328 790,00	97 150,00	- 231 640,00
Прочие работы, услуги	226	263 582,00	95 150,00	- 168 432,00
Прочие расходы, всего	290	42 372,00	21 200,00	- 21 172,00
<i>в том числе:</i>				
Налоги, пошлины и сборы	291	42 372,00	21 200,00	- 21 172,00
Поступление нефинансовых активов, всего	300	553 976,00	87 950,00	- 466 026,00
<i>в том числе:</i>				
Увеличение стоимости основных средств	310	260 876,00	0,0	- 260 876,00
Увеличение стоимости ГСМ	343	45 815,00	13 000,00	- 32 815,00
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	0,0	10 450,00	+ 10 450,00
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	247 285,00	64 500,00	- 182 785,00
Итого		31 010 560,00	22 930 250,00	- 8 080 310,00

Из таблицы видно, что показатели Плана ФХД не соответствуют расчетам (обоснованиям) выплат Плана ФХД.

В течение девяти месяцев 2023 года в План ФХД 4 раза вносились изменения от 08.02.2023 г., от 07.06.2023 г., от 04.09.2023 г., от 30.09.2023 г.

Уточненным планом ФХД на 2023 год, утвержденным начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 30.09.2023 г., подписанным директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), утверждены показатели по поступлениям на общую сумму 28 719 028,06 рублей, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 27 206 576,50 рублей, субсидия на иные цели – 312 451,50 рублей, доходы от собственности – 20 000,00 рублей, прочие поступления – 1 180 000,00 рублей.

В общем объеме планируемых доходов удельный вес субсидии на выполнение муниципального задания составил 94,7%.

Общий объем плановых показателей по расходам на 2023 год составил на общую сумму 28 719 028,06 рублей, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 27 206 576,50 рублей, субсидия на иные цели – 312 451,50 рублей, доходы от собственности – 20 000,00 рублей, прочие поступления – 1 180 000,00 рублей.

Объем плановых показателей по доходам с начала 2023 года (КФО 4) увеличился на 4 411 976,50 рублей, объем плановых показателей по расходам увеличился также на 4 411 976,50 рублей.

Объем плановых показателей по доходам с начала 2023 года (КФО 5) увеличился на 176 801,50 рублей, объем плановых показателей по расходам увеличился также на 176 801,50 рублей. КСП проведен анализ утвержденных первоначально и утвержденных с изменениями показателей плана ФХД по поступлениям и выплатам по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания), по поступлениям и выплатам по КФО 5 (субсидия на иные цели) за девять месяцев 2023 года.

По результатам проведенного анализа, установлено увеличение показателей по поступлениям и выплатам на общую сумму 4 588 878,00 рублей, по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) (+ 4 412 076,50 рублей), по поступлениям и выплатам по КФО 5 (субсидия на иные цели) (+ 176 801,50 рублей):

- основное увеличение плановых показателей по расходам отмечается по выплатам персоналу, всего (+ 638 701,30 рублей), расходы на оплату коммунальных услуг (+ 576 163, 52 рублей), на закупку товаров, работ и услуг (+ 2 499 020,18 рублей).

Согласно данным Отчета ф.0503737 по средствам субсидии на выполнение муниципального задания, утвержденные плановые назначения по доходам составили 27 206 576,50 рублей, плановые назначения по расходам составили 27 206 576,50 рублей.

Анализ выполнения плана ФХД за девять месяцев 2023 года по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) представлен в таблице 15.

Таблица 15 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Субсидия на выполнение муниципального задания					
Доходы, всего	130	27 206 576,50	20 947 547,13	77,0	6 259 029,37
Расходы, всего	200	27 206 576,50	20 947 547,13	77,0	6 259 029,37
в том числе:					

Расходы на выплату персоналу, всего:	110	20 828 983,50	15 402 621,44	98,4	5 426 362,06
Фонд оплаты труда	111	15 648 802,40	11 479 528,46	73,4	4 169 273,94
Иные выплаты персоналу	112	76 957,00	73 765,60	95,8	3 191,40
Иные выплаты учреждения	113	377 979,10	377 979,10	100,0	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	119	4 725 245,00	3 471 348,28	73,5	1 253 896,72
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	3 546 236,48	3 028 286,08	85,4	517 950,40
Закупка энергетических ресурсов	247	2 831 356,52	2 516 639,61	88,9	314 716,91

Анализ выполнения плана ФХД за девять месяцев 2023 года по КФО 5 (субсидии на иные цели) представлен в таблице 16.

Таблица 16 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Иные субсидии на противопожарные мероприятия					
Доходы, всего	150	312 451,50	27 500,00	8,8	284 951,50
Расходы, всего	200				
в том числе:					
<i>Иные закупки товаров, работ и услуг в том числе:</i>					
<i>Прочая закупки товаров, работ и услуг</i>	240	312 451,50	27 500,00	8,8	284 951,50
	244	312 451,50	27 500,00	8,8	284 951,50

Плановые назначения по доходам и расходам Учреждения по субсидии на иные цели исполнены на 8,8%.

2.3. План ФХД МБУ «ФОК Тайшетского района» 2022 год

Первоначально План ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 19.09.2022 г., подписан директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 6 968 400,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания (КФО 4) – 6 358 400,00 рублей;

- иные субсидии на противопожарные мероприятия (КФО 5) – 10 000,00 рублей;

- платные услуги (КФО 2) – 600 000,00 рублей.

по выплатам на общую сумму 6 968 400,00 рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 6 358 400,00 рублей;

- за счет иных субсидий на противопожарные мероприятия (КФО 5) – 10 000,00 рублей;

- по приносящей доход деятельности – 600 000,00 рублей.

КСП проведен анализ соответствия расчетов (обоснований) к плану ФХД по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) с данными самого плана ФХД на 2022 год.

Данные проведенного анализа представлены в таблице 17.

Таблица 17 (рублей)

Наименования показателя	КОСГУ	В соответствии с расчетами (обоснованиями)	В соответствии с Планом ФХД	Отклонения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	4 454 630,00	3 748 600,00	- 706 030,00
<i>в том числе:</i>				
Заработная плата	211	3 418 994,00	2 840 700,00	- 578 294,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 032 536,00	857 900,00	- 174 636,00
Социальные выплаты и компенсации	266	3 100,00	50 000,00	+ 46 900,00
Оплата работ, услуг, всего	220	2 581 543,00	2 583 500,00	+ 1 957,00
<i>в том числе:</i>				
Расходы на оплату коммунальных услуг	223	2 559 682,00	2 560 000,00	+ 318,00
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 500,00	2 500,00	0,0
Прочие работы, услуги	226	19 361,00	21 000,00	+ 1 639,00
Прочие расходы, всего	290	26 300,00	26 300,00	0,0
<i>в том числе:</i>				
Налоги, пошлины и сборы	291	26 300,00	26 300,00	0,0
Итого		7 062 473,00	6 358 400,00	- 704 073,00

Из таблицы видно, что показатели Плана ФХД не соответствуют расчетам (обоснованиям) выплат Плана ФХД.

В соответствии с абз.2 п.13 Порядка (утвержденного приказом от 09.01.2018г. №04) уточнение показателей Плана, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляется с учетом показателей утвержденного муниципального задания и размера субсидии на выполнение муниципального задания.

Пунктом 14 Порядка, предусмотрено, в целях внесения изменений составляется новый План, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План.

В течение 2022 года в План ФХД 3 раза вносились изменения от 03.11.2022 г., от 19.12.2022 г., от 30.12.2022 г. Изменения вносились в связи с увеличением или уменьшением объема предоставляемой субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, уменьшением субсидии на иные цели.

Уточненным планом ФХД на 2022 год, утвержденным начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 30.12.2022 г., подписанным директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), утверждены показатели по поступлениям на общую сумму 7 011 471,55 рублей, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 6 411 471,55 рублей, по платным услугам – 600 000,00 рублей.

В общем объеме планируемых доходов удельный вес субсидии на выполнение муниципального задания составил 91,4%.

Общий объем плановых показателей по расходам на 2022 год составил на конец года с учетом изменений на общую сумму 7 011 471,55 рублей, в том числе по средствам субсидии на выполнение муниципального задания – 6 411 471,55 рублей, по платным услугам – 600 000,00 рублей.

Общий объем плановых показателей по доходам и выплатам с сентября 2022 года на конец года увеличился на 43 071,55 рублей.

Динамика утвержденных первоначально и утвержденных с изменениями показателей плана ФХД по поступлениям и выплатам по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания), по поступлениям и выплатам по КФО 5 (субсидия на иные цели) представлена в таблице 18.

Таблица 18 (рублей)

Наименования показателя	КОСГУ	План ФХД утвержден от 19.09.2022 г.	План ФХД утвержден от 30.12.2022 г.	Отклонения
Поступления всего, в том числе:	900	6 368 400,00	6 411 471,55	+ 43 071,55
Поступления субсидии (КФО 4)	131	6 358 400,00	6 411 471,55	+ 43 071,55
Поступления иных субсидий (КФО 5)	152	10 000,00	0,0	- 10 000,00
Выплаты, всего по субсидии (КФО 4, КФО 5)	900	6 368 400,00	6 411 471,55	+ 43 071,55
<i>в том числе:</i>				
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	3 748 600,00	3 701 671,55	- 46 928,45
из них:				
Заработная плата	211	2 840 700,00	2 840 700,00	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	857 900,00	857 900,00	0,0
Социальные пособия и компенсация в денежной форме	266	50 000,00	3 071,55	- 46 928,45
Оплата работ, услуг, всего	220	2 583 500,00	2 532 389,08	- 51 110,92
из них:				
Коммунальные услуги	223	2 560 000,00	2 494 980,21	- 65 019,79
Работы, услуги по содержанию имущества (КФО 4, КФО 5)	225	12 500,00	0,0	- 12 500,00
Прочие работы, услуги	226	21 000,00	22 198,75	+ 1 198,75
Страхование	227	0,0	15 210,12	+ 15 210,12
Прочие расходы, всего	290	26 300,00	36 170,24	+ 9 870,24
из них:				
Налоги, пошлины и сборы	291	26 300,00	36 170,24	+ 9 870,24
Поступление нефинансовых активов, всего	300	0,0	141 240,67	+ 141 240,67
из них:				
Увеличение стоимости основных средств (КФО 4)	310	0,0	48 681,00	+ 48 681,00
Прочие оборотные запасы (материалы) (КФО 4)	346	0,0	92 559,67	+ 92 559,67

Значительное увеличение плановых показателей по расходам отмечается по поступлению нефинансовых активов первоначально не предусмотренные планом ФХД (+ 141 240,67 рублей), прочим расходам (+ 9 870,24 рублей), уплате страховых взносов (+ 15 210,12 рублей).

КСП района отмечает, что **многочисленные изменения, вносимые в план ФХД в течении года, свидетельствуют о некачественном планировании поступлений и расходов.**

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – Отчет ф.0503737).

Согласно данным Отчета ф.0503737 по средствам субсидии на выполнение муниципального задания, утвержденные плановые назначения по доходам составили 6 411 471,55 рублей, плановые назначения по расходам составили 6 411 471,55 рублей.

Анализ выполнения плана ФХД за 2022 год по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) представлен в таблице 19.

Таблица 19 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Субсидия на выполнение муниципального задания					
Доходы, всего	130	6 411 471,55	4 717 602,15	73,6	1 693 869,40

Расходы, всего	200	6 411 471,55	4 717 602,15	73,6	1 693 869,40
в том числе:					
Фонд оплаты труда	111	2 843 776,49	2 294 647,29	80,7	549 129,20
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	119	857 895,06	568 205,39	66,2	289 689,67
Иные закупки товаров, работ и услуг в том числе:	240	2 673 629,75	1 818 579,22	68,0	855 050,53
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	228 649,54	179 298,28	78,4	49 351,26
Закупка энергетических ресурсов	247	2 444 980,21	1 639 280,94	67,0	805 699,27
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	36 170,25	36 170,25	100,0	-

Плановые назначения по доходам Учреждения по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 73,6%.

Согласно Отчета ф.0503737 за 2022 год исполнено **расходов** за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 4 717 602,15 рублей или на 73,6%.

Плановые назначения по расходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания не исполнены на 1 693 869,40 рублей.

В пояснительной записке (ф.0503760) причины неисполнения плановых назначений не указаны.

Наибольший удельный вес в расходах за счет субсидии на выполнение муниципального задания занимают расходы на заработную плату с начислениями на нее – 60,7% (2 862 852,68 рублей), на закупку энергетических ресурсов – 34,7% (1 639 280,94 рублей).

2023 год

Первоначально План ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден начальником Управления культуры, спорта и молодежной политики от 27.12.2022 г., подписан директором Учреждения и ответственным исполнителем (главным бухгалтером), в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 20 245 300,00 рублей, в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания (КФО 4) – 18 723 700,00 рублей;

- иные субсидии на противопожарные мероприятия (КФО 5) – 21 600,00 рублей;

- платные услуги (КФО 2) – 1 500 000,00 рублей.

по выплатам на общую сумму 20 245 300,00 рублей, в том числе:

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 18 723 700,00 рублей;

- за счет иных субсидий на противопожарные мероприятия – 21 600,00 рублей;

- по приносящей доход деятельности – 1 500 000,00 рублей.

КСП проведен анализ соответствия расчетов (обоснований) к плану ФХД по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) и КФО 5 (субсидия на иные цели) с данными самого плана ФХД на 2023 год.

Данные проведенного анализа представлены в таблице 20.

Таблица 20 (рублей)

Наименования показателя	КОСГУ	В соответствии с расчетами (обоснованиями)	В соответствии с Планом ФХД	Отклонения
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	15 808 100,00	15 796 100,00	- 12 000,00
<i>в том числе:</i>				
Заработная плата	211	12 126 000,00	12 126 000,00	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3 662 100,00	3 662 100,00	0,0

Социальные выплаты и компенсации	266	20 000,00	8 000,00	- 12 000,00
Оплата работ, услуг, всего (КФО 4, КФО 5)	220	6 359 446,46	2 676 300,00	- 3 683 146,46
<i>в том числе:</i>				
Расходы на оплату услуг связи	221	50 000,00	50 000,00	0,0
Расходы на оплату коммунальных услуг	223	6 147 774,00	2 521 600,00	- 3 626 174,00
Работы, услуги по содержанию имущества (КФО 4, КФО 5)	225	43 120,00	64 600,00	+ 21 480,00
Прочие работы, услуги	226	118 552,40	40 100,00	- 78 452,40
Прочие расходы, всего	290	103 986,00	45 000,00	- 58 986,00
<i>в том числе:</i>				
Налоги, пошлины и сборы	291	103 986,00	45 000,00	- 58 986,00
Поступление нефинансовых активов, всего	300	764 220,00	227 900,00	- 536 320,00
<i>в том числе:</i>				
Увеличение стоимости ГСМ	343	667 200,00	194 000,00	- 473 200,00
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	346	97 020,00	33 900,00	- 63 120,00
Итого		23 035 752,46	18 745 300,00	- 4 290 452,46

Из таблицы видно, что показатели Плана ФХД не соответствуют расчетам (обоснованиям) выплат Плана ФХД.

В течение девяти месяцев 2023 года в План ФХД 2 раза вносились изменения от 06.02.2023 г., от 04.09.2023 г.

КСП проведен анализ утвержденных первоначально и утвержденных с изменениями показателей плана ФХД по поступлениям и выплатам по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания), по поступлениям и выплатам по КФО 5 (субсидия на иные цели) за девять месяцев 2023 года.

По результатам проведенного анализа, установлено увеличение показателей по поступлениям и выплатам на общую сумму 3 965 300,00 рублей соответственно, по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) (+ 3 912 500,00 рублей), по поступлениям и выплатам по КФО 5 (иные субсидии на противопожарные мероприятия) (+ 52 800,00 рублей).

Значительное увеличение плановых показателей по расходам отмечается по выплатам персоналу, всего (+ 669 374,27 рублей), расходы на оплату коммунальных услуг (+ 3 089 500,00 рублей), на закупку товаров, работ и услуг (+ 206 425,73 рублей).

Согласно данным Отчета ф.0503737 по средствам субсидии на выполнение муниципального задания, утвержденные плановые назначения (КФО 4) по доходам составили 22 636 200,00 рублей, плановые назначения по расходам составили 22 636 200,00 рублей.

Анализ выполнения плана ФХД за девять месяцев 2023 года по КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) представлен в таблице 21.

Таблица 21 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Субсидия на выполнение муниципального задания					
Доходы, всего	130	22 636 200,00	16 480 819,53	72,8	6 155 380,47
Расходы, всего	200	22 636 200,00	16 480 819,53	72,8	6 155 380,47
<i>в том числе:</i>					
Фонд оплаты труда	111	12 649 874,27	8 938 269,32	70,7	3 711 604,95
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	119	3 815 600,00	2 715 393,18	71,2	1 100 206,82
Иные закупки товаров, работ и услуг в том	240	6 124 329,73	4 799 156,78	78,4	1 325 172,95

числе:					
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	513 229,73	369 818,05	72,1	143 411,68
Закупка энергетических ресурсов	247	5 611 100,00	4 429 338,73	78,9	1 181 761,27
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	46 396,00	28 000,25	60,3	18 395,75

Плановые назначения по доходам Учреждения по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 72,8%.

Согласно Отчета ф.0503737 за девять месяцев 2023 года исполнено **расходов** за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 16 480 819,53 рублей или на 72,8%.

Плановые назначения по расходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания не исполнены на 6 155 380,47 рублей.

Наибольший удельный вес в расходах за счет субсидии на выполнение муниципального задания занимают расходы на заработную плату с начислениями на нее – 70,7% (11 653 662,50 рублей), на закупку энергетических ресурсов – 26,9% (4 429 338,73 рублей).

Согласно данным Отчета ф.0503737 по средствам субсидии на противопожарные мероприятия, утвержденные плановые назначения по доходам составили 74 400,00 рублей, плановые назначения по расходам составили 74 400,00 рублей.

Анализ выполнения плана ФХД за девять месяцев 2023 года по КФО 5 (иные субсидии на противопожарные мероприятия) представлен в таблице 22.

Таблица 22 (рублей)

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений	Сумма отклонения
Иные субсидии на противопожарные мероприятия					
Доходы, всего	150	74 400,00	74 400,00	100,0	-
Расходы, всего	960	74 400,00	74 400,00	100,0	-
в том числе:					
Иные закупки товаров, работ и услуг в том числе:	240	74 400,00	74 400,00	100,0	-

Плановые назначения по доходам и расходам Учреждения по субсидии на противопожарные мероприятия исполнены на 100,0%.

3. Проверка соблюдения порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ). Проверка соответствия фактически осуществляемой деятельности учреждений нормативным правовым актам, учредительным документам. Анализ и оценка выполнения учреждениями натуральных, стоимостных показателей и показателей качества, установленных муниципальным заданием.

3.1. Формирование и финансовое обеспечение муниципального задания

В соответствии с положениями пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией, с соблюдением общих требований, определенных федеральными

органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Согласно пункта 5 статьи 69.2 БК РФ порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, устанавливаемые в соответствии с пунктами 3 и 4 указанной статьи, должны определять в том числе:

1) правила и сроки формирования, изменения, утверждения муниципального задания, отчета о его выполнении;

2) правила и сроки определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, включая:

- расчет и утверждение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ;

- сроки и объемы перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- возврат субсидии в объеме, который соответствует показателям муниципального задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений), в случае, если муниципальное задание является невыполненным;

3) правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания муниципальным учреждением органами власти органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Постановлением администрации Тайшетского района от 03.12.2015 г. № 1290 утвержден «Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Тайшетский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели» (далее – Порядок № 1290).

Постановлением от 30.11.2017 г. № 595 в Порядок были внесены изменения, утверждены форма муниципального задания, примерная форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, форма отчета о выполнении муниципального задания.

Проанализировав Порядок № 1290 КСП Тайшетского района отмечает, что **указанный правовой акт не соответствует требованиям:**

1) установленным в пункте 5 статьи 69.2 БК РФ и требует доработки, а именно не содержит в себе правила и сроки определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, включая расчет и утверждение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ; сроки объемы перечисления субсидии; правила и сроки возврата субсидии в случае не выполнения муниципального задания; правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания.

При этом при установлении порядка расчета и утверждения нормативных затрат на оказание автономными (бюджетными) учреждениями муниципальных услуг надлежит обеспечить соблюдение общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности в частности:

- Общие требования, утвержденные приказом Минпросвещения России от 22 сентября 2021 г. № 662 (применительно к муниципальным услугам в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, среднего профессионального образования, дополнительного образования детей и взрослых, дополнительного профессионального образования для лиц, имеющих или получающих среднее профессиональное образование, профессионального обучения);

- Общие требования, утвержденные приказом Минкультуры России от 28 марта 2019 г. № 357 (применительно к муниципальным услугам в сфере культуры и кинематографии);

- Общие требования, утвержденные приказом Минспорта России от 8 февраля 2019 г. № 83 (применительно к муниципальным услугам в сфере физической культуры и спорта).

Общие требования к определению нормативных затрат устанавливаются федеральными органами исполнительной власти только применительно к муниципальным услугам, но не работам;

2) не учитывает требования к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 г. № 203, а именно: общие положения о предоставлении субсидий; условия и порядок предоставления субсидий; требования к отчетности; порядок осуществления контроля за соблюдением целей, условий и порядка предоставления субсидий и ответственность за их несоблюдение.

В соответствии с п.10 Порядка № 1290 **объем финансового обеспечения** выполнения муниципального задания **рассчитывается на основании нормативных затрат** на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений.

Согласно п. 11 Порядка № 1290 **нормативные затраты** на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативные затраты на содержание имущества муниципальных учреждений **определяются учредителями** с соблюдением общих требований, определенных в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Таким образом, Порядок № 1290 содержит отсылочные нормы, уполномочивающие учредителей определять объем нормативных затрат, что противоречит абзацу второму подп. 2 п. 5 ст. 69.2 БК РФ.

Учредителем в ходе экспертно-аналитического мероприятия предоставлен приказ начальника Управления культуры спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района от 24.06.2015 г. № 88 «Об утверждении методики расчета норматива затрат на оказание муниципальных услуг». **Расчеты норматива затрат на оказание муниципальных услуг не представлены, так как не осуществлялись.**

КСП Тайшетского района отмечает, что представленная методика расчета норматива затрат на оказание муниципальных услуг не соответствует общим требованиям, установленным ст. 69.2 БК РФ и Порядку № 1290.

Нормативные затраты должны быть утверждены для каждого вида работ (услуг), включенных в муниципальное задание учреждению. Утверждение в задании видов работ (услуг) при отсутствии установленных нормативных затрат на их выполнение (оказание), влечет некорректный расчет объема субсидии на выполнения задания. А это - нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения задания, за которое для должностных лиц ст. 15.15.15 КоАП РФ предусмотрен штраф.

Кроме, того в соответствии с пунктом 2 ст.69.2 БК РФ *показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)*, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением.

Анализируя представленные Учредителем документы, а также документы, предоставляемые Финансовым управлением администрации Тайшетского района при составлении проектов районного бюджета (изменений в районный бюджет), КСП Тайшетского района отмечает, что какие либо расчеты для определения размеров субсидии, выделяемых бюджетным учреждениям отсутствуют, нормативные затраты Учредителем не определены, муниципальные задания на начало финансового года не утверждены.

По мнению КСП района процесс расчета субсидий для учреждений не прозрачен, оценить степень достаточности субсидии на выполнение доведенного муниципального задания не представляется возможным.

В нарушение п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 10-11 Порядка № 1290 расчет объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, оказываемых учреждениями в проверяемом периоде произведен произвольно, без расчета нормативных затрат, за что учредитель может быть привлечен к административной ответственности по ст. 15.15.15 Кодекса об административных правонарушениях РФ.

Муниципальные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя (пункт 3 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ).

Поскольку муниципальное задание является одним из основных документов, регламентирующих деятельность муниципальных учреждений, данный документ утверждается до начала очередного финансового года.

В соответствии с п. 1 раздела 2 Порядка № 1290 муниципальное задание формируется при составлении проекта бюджета муниципального образования «Тайшетский район» (далее - районный бюджет) на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года.

В нарушение п. 1 раздела 2 Порядка № 1290 муниципальное задание на 2022 год, 2023 год для всех бюджетных учреждений сформировано с нарушением установленных сроков, за что учредитель может быть привлечен к административной ответственности по ст. 15.15.15 Кодекса об административных правонарушениях РФ.

Информация о сроках утверждения муниципального задания для бюджетных учреждений представлена в таблице:

Таблица 23

наименование учреждения	№, дата приказа учредителя
2022 год	
МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска	№ 15 от 09.02.2022 г.
МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета	№ 16 от 09.02.2022 г.
МБУ «ФОК Тайшетского района»	№ 85/1 от 08.09.2022 г.
2023 год	
МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска	№ 26 от 08.02.2023 г.
МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета	№ 27 от 08.02.2023 г.
МБУ ФОК «Тайшетского района»	№ 28 от 08.02.2023 г.

В 2022-2023 года приказами Учредителя были утверждены следующие муниципальные задания на срок составления районного бюджета:

1. МБУ «ФОК Тайшетского района»

Наименование муниципальной услуги: Организация и проведение официальных спортивных мероприятий. Проведение тестирования выполнение нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО.

2. МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета

Наименование муниципальной услуги: Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта.

3. МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска

Наименование муниципальной услуги: Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта.

В соответствии с пунктом 2 ст. 69.2 БК РФ **показатели муниципального задания используются** при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, а также для **определения объема субсидий** на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется путем предоставления субсидии (в денежном выражении). Единица измерения объема услуги принципиально важна для определения размера нормативных затрат на ее оказание. Поскольку размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания есть ни что иное как сумма произведений нормативных затрат на единицу услуги и количества единиц услуг, включенных в государственное (муниципальное) задание, то корректное определение единицы измерения объема услуги в конечном счете влияет на определение размера субсидии учреждению.

Представленные муниципальные задания на 2022 и 2023 годы не имеют объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания в денежном выражении, то есть оценить достаточность финансирования бюджетных учреждений не представляется возможным.

Основным документом, по которому отслеживается степень выполнения муниципального задания и эффективность деятельности бюджетного учреждения, является отчет об исполнении муниципального задания.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги в 2022-2023 годах представлены в таблице 24:

Таблица 24

наименование муниципальной услуги	наименование показателя	ед. измерения	2022 год план	2022 факт /по отчету	2023 год план
МБУ «ФОК Тайшетского района»					
1. Организация и проведение спортивных мероприятий на территории Тайшетского района	кол-во мероприятий	шт.	3	3	15
	кол-во участников	человек	215	215	850
2. Организация и проведение тестирования по выполнению нормативов испытаний (тестов), нормативов ГТО на территории Тайшетского района	кол-во мероприятий	шт.	1	1	11
	кол-во участников	человек	1600	1595	1875
МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска					
Командные игровые виды спорта (волейбол, футбол)	кол-во человек	человек	140	129	129
	кол-во человеко-час	человеко-час	2 664	402 480	402 480
Циклические, скоростно-силовые виды спорта и многоборья (лыжные гонки, плавание)	кол-во человек	человек	125	145	93
	кол-во человеко-час	человеко-час	2 988	737 760	308 016
Не указано (пауэрлифтинг)	кол-во человек	человек	154	181	
	кол-во человеко-час	человеко-час	2 232	593 680	
Циклические, скоростно-силовые виды спорта и многоборья	кол-во человек	человек			43
	кол-во человеко-час	человеко-час			16 512
Этап начальной подготовки	кол-во человек	человек			11
	кол-во человеко-час	человеко-час			2 112
МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшет					
Командные игровые виды спорта (баскетбол)	кол-во человек	человек	57	54	54
	кол-во человеко-час	человеко-час	900	900	73 008
Циклические, скоростно-силовые виды спорта и многоборья (лыжные гонки)	кол-во человек	человек	111	76	76
	кол-во человеко-час	человеко-час	3 000	3 000	145 920
Игровые виды спорта (настольный теннис)	кол-во человек	человек	40	65	65
	кол-во человеко-час	человеко-час	1 400	1 400	169 000
Спортивные единоборства	кол-во человек	человек	63	65	65
	кол-во человеко-час	человеко-час	1 750	1 750	172 380

КСП Тайшетского района отмечает, что Отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год и само муниципальное задание для МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска на 2022 год, отчетный финансовый год в муниципальном задании на 2023 г. для МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета в показателе количество человеко-час представлены в разных объемах. Пояснения по данному факту Учредителем не

представлены, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Учредителя за выполнением подведомственными учреждениями муниципальных заданий.

По МБУ «ФОК Тайшетского района» перечень официальных мероприятий, организатором которого определено данное бюджетное учреждение не представлен.

В данном случае отследить степень выполнения муниципального задания и эффективность деятельности бюджетных учреждений не представляется возможным.

Согласно п. 7 Порядка 1290 учредители формируют муниципальные задания с **учетом результатов ежегодной оценки потребности в оказании муниципальных услуг (выполнения работ)**, проводимой в порядке, установленном администрацией Тайшетского района. Порядок, установленный постановлением администрации Тайшетского района в ходе мероприятия не представлен, что свидетельствует о его отсутствии.

КСП Тайшетского района отмечает, что Учредителем муниципальные задания формируются формально, без проведения оценки потребности в оказании именно данного вида муниципальных услуг.

3.2. Субсидии бюджетным учреждениям.

В соответствии с ч. 1 ст. 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются **субсидии** бюджетным и автономным учреждениям **на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания**, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества.

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться **субсидии** бюджетным учреждениям **на иные цели**. За счет субсидий на иные цели финансируются расходы учреждения, не включенные в затраты на выполнение муниципального задания.

Разделами 3 и 4 Порядка № 1290 предусмотрены порядок предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания и субсидии на иные цели.

Согласно п. 20 Порядка № 1290 предоставление субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в проверяемом периоде предоставлялась учреждениям на основании соглашений, заключенных с учредителем – Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района.

КСП района отмечает, что форма соглашений, заключенных с учреждениями, **не соответствует** форме (приложение 2), утвержденной постановлением администрации Тайшетского района от 03.12.2015 г. № 1290 (в редакции от 30.11.2017 г. № 595). Так, в соглашениях указана сумма субсидии только на очередной финансовый год, не указана сумма на плановый период; соглашениями не предусмотрены условия и порядок предоставления субсидии.

Размер субсидии на выполнение муниципального задания, определенный соглашениями **на 2022 год** составил 49 463 300,0 рублей:

- ДЮСШ г. Тайшета - 23 810 240,0 рублей (соглашение № 2 от 10.01.2022 г);

- ДЮСШ г. Бирюсинска – 19 294 660,0 рублей (соглашение № 1 от 10.01.2022 г.);

- Физкультурно-оздоровительный комплекс Тайшетского района – 6 358 400,0 рублей (соглашение № 9 от 01.09.2022 г.).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждений в 2022-2023 годах осуществлялось в рамках муниципальных программ «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» на 2020-2026 годы, «Охрана труда» на 2020-2026 годы.

Первоначально решением Думы Тайшетского района о бюджете от 21.12.2021 года № 151 на 2022 год утверждена субсидия бюджетным учреждениям (ДЮСШ г. Тайшета, ДЮСШ г. Бирюсинска) в общем объеме 37 556 100,0 рублей, в том числе по основному мероприятию «Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 37 358 400,0 рублей; по основному мероприятию «Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» муниципальной программы «Охрана труда» в сумме 197 700,0 рублей.

В течение 2022 года в соответствии с решениями Думы Тайшетского района изменение объема предоставляемой субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания осуществлялось 8 раз. В результате объем субсидии увеличился на 17 299 705,01 рублей и составил 54 855 805,01 рублей.

Решением Думы Тайшетского района о бюджете от 30.09.2022 года № 207 в рамках муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» утверждена субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания ФОК по основному мероприятию «Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта» в сумме 6 358 400,0 рублей.

В течение 2022 года объем субсидии увеличился на 53 071,55 рублей и составил 6 411 471,55 рублей.

Динамика утвержденных первоначально и утвержденных с изменениями показателей объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в разрезе учреждений представлена в таблице 25.

Таблица 25 (рублей)

Наименование учреждения	КВСР, РзПз, КЦСР	Утвержденные бюджетные ассигнования			Отклонение от первоначального решения Думы
		Решение Думы Тайшетского района № 151 от 21.12.2021	Решение Думы Тайшетского района № 207 от 30.09.2022	Решение Думы Тайшетского района № 226 от 27.12.2022	
ДЮСШ г. Тайшета, ДЮСШ г. Бирюсинска	902-0703-8420489999	37 358 400,0		54 648 643,97	+ 17 290 243,97
	902-0703-4230380206	197 700,0		163 561,04	- 34 138,96
	902-0703-4230180207	0,0		25 200,0	+ 25 200,0
	902-0703-4230280204	0,0		18 400,0	+ 18 400,0
Итого:		37 556 100,0		54 855 805,01	+ 17 299 705,01
ФОК	902-1102-8420789999	-	6 358 400,0	6 411 471,55	+ 53 071,55
Итого:		-	6 358 400,0	6 411 471,55	+ 53 071,55

КСП района отмечает, что объем субсидии на выполнение муниципального задания, определенный соглашениями на 2022 год (49 463 300,0 рублей), **не соответствует** сумме бюджетных ассигнований на предоставление субсидии

бюджетным учреждениям, утвержденных первоначально в районном бюджете (43 914 500,0 рублей).

В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ с Учреждениями не заключено дополнительное соглашение к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части изменения суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Размер субсидии на выполнение муниципального задания, определенный соглашениями **на 2023 год** составил 60 565 700,0 рублей:

- ДЮСШ г. Тайшета – 19 047 400,0 рублей (соглашение № 5 от 09.01.2023 г.);
- ДЮСШ г. Бирюсинска – 22 794 600,0 рублей (соглашение № 3 от 09.01.2023г.);
- Физкультурно-оздоровительный комплекс Тайшетского района – 18 723 700,0 рублей (соглашение № 9 от 09.01.2023 г.).

Первоначально решением Думы Тайшетского района о бюджете от 15.12.2022 года № 223 на 2023 год утверждена субсидия бюджетным учреждениям (ДЮСШ г. Тайшета, ДЮСШ г. Бирюсинска, ФОК Тайшетского района) в общем объеме 60 565 700,0 рублей, в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» основному мероприятию «Обеспечение деятельности образовательных учреждений дополнительного образования сферы физической культуры и спорта» в сумме 41 686 400,0 рублей; по основному мероприятию «Обеспечение деятельности учреждений в области физической культуры и спорта» в сумме 18 713 600,0 рублей;

- по муниципальной программе «Охрана труда» основному мероприятию «Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в сумме 110 700,0 рублей; по основному мероприятию «Обучение руководителей и специалистов в сфере труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в сумме 29 500,0 рублей; по основному мероприятию «Проведение специальной оценки условий труда в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в сумме 3 100,0 рублей; «Приобретение спецодежды, спецобуви, средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» в сумме 22 400,0 рублей.

По состоянию на 1 октября 2023 года объем субсидии увеличился на 9 136 824,0 рублей или на 15% и составил 69 702 524,0 рублей.

Динамика утвержденных первоначально и утвержденных с изменениями показателей объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 9 месяцев 2023 года в разрезе учреждений представлена в таблице 26.

Таблица 26 (рублей)

Наименование учреждения	КВСР, РзПз, КЦСР	Утвержденные бюджетные ассигнования		Отклонение от первоначального решения Думы
		Решение Думы Тайшетского района № 223 от 15.12.2022	Решение Думы Тайшетского района № 285 от 28.08.2023	
ДЮСШ г. Тайшета,	902-0703-8420489999	41 686 400,0	46 966 812,0	+ 5 280 412,0

ДЮСШ г. Бирюсинска	902-0703-4230480205	22 400,0	22 400,0	-
	902-0703-4230380206	110 700,0	52 712,0	- 57 988,0
	902-0703-4230180207	20 400,0	20 400,0	-
	902-0703-4230280204	2 100,0	4 000,0	+ 1 900,0
Итого:		41 842 000,0	47 066 324,0	+ 5 224 324,0
ФОК	902-1102-8420789999	18 713 600,0	22 626 100,0	+ 3 912 500,0
	902-0703-4230180207	9 100,0	9 100,0	-
	902-0703-4230280204	1 000,0	1 000,0	-
Итого:		18 723 700,0	22 636 200,0	3 912 500,0

В сравнении с 2022 годом плановый объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по учреждениям в сфере физкультуры и спорта по состоянию на 01.10.2023 года увеличился на 8 435 247,44 рублей или на 13,8% (с 61 267 276,56 рублей за 2022 год до 69 702 524,0 рублей за 9 месяцев 2023 года), в том числе:

- по ДЮСШ г. Тайшета, ДЮСШ г. Бирюсинска уменьшение на 7 789 481,01 рублей (с 54 855 805,01 рублей за 2022 год до 47 066 324,0 рублей за 9 месяцев 2023 года);

- по ФОК Тайшетского района увеличение на 16 224 728,45 рублей (с 6 411 471,55 рублей за 3 месяца 2022 года до 22 636 200,0 рублей за 9 месяцев 2023 года).

Согласно п. 12 Порядка № 1290 **изменение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания, осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.**

В соответствии с п.2.2 Соглашений Учредитель вправе изменять размер предоставляемой субсидии в случае изменения в муниципальном задании показателей, характеризующих объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

КСП района отмечает, что изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение 2022 года осуществлялось без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание. За указанное нарушение предусмотрена административная ответственность в соответствии с КоАП РФ по статье 15.15.15.

Субсидия на иные цели.

Из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным учреждениям на иные цели ([абз. 2 п. 1. ст. 78.1](#) Бюджетного кодекса РФ). Указанные субсидии направляются для осуществления таких расходов учреждения, которые носят **непостоянный (разовый) характер**, включение которых в состав нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (работ) в рамках государственного (муниципального) задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг (работ).

Субсидии на иные цели бюджетным учреждениям предоставляются на цели, не связанные с выполнением учреждениями муниципального задания.

Согласно п.24 Порядка № 1290 объем субсидии на иные цели определяется исходя из представленных учреждением расчетов и обоснований размера субсидии в пределах объемов финансирования соответствующих мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район».

Расчеты и обоснования размера субсидии на иные цели **отсутствуют**. Таким образом, **оценить потребность учреждений в средствах на эти цели не предоставляется возможным**.

В 2022 году Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района заключило с Учреждениями соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели:

- ДЮСШ г. Тайшета – соглашение № 3 от 10.01.2022 г. в сумме 238 000,0 рублей;

- ФОК Тайшетского района – соглашение № 10 от 01.09.2022 г. в сумме 10 000,0 рублей.

Согласно представленных соглашений субсидия предоставлялась на противопожарные мероприятия (выполнение комплекса противопожарных мероприятий по муниципальной программе муниципального образования «Тайшетский район» «Безопасность» на 2020-2025 годы).

В соответствии с решением Думы Тайшетского района о бюджете от 27.12.2022 г. № 226 Учреждениям утверждены бюджетные ассигнования на 2022 год на предоставление субсидии на иные цели в сумме 2 381 939,31 рублей, в том числе:

- по основному мероприятию *«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»* муниципальной программы «Безопасность» в сумме 868 030,98 рублей;

- по основному мероприятию *«Организация материально-технического обеспечения муниципальных организаций дополнительного образования Тайшетского района, осуществляющих деятельность в сфере спорта»* муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» в сумме 1 096 087,33 рублей;

- по основному мероприятию *«Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере спорта»* муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» в сумме 417 821,0 рублей.

КСП района отмечает, что объем субсидии на иные цели, определенный соглашениями на 2022 год (248 000,0 рублей), **не соответствует** сумме бюджетных ассигнований на предоставление субсидии бюджетным учреждениям, утвержденных в районном бюджете (2 381 939,31 рублей).

В 2023 году заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на иные цели на общую сумму 339 000,0 рублей, в том числе:

- ДЮСШ г. Тайшета – соглашение № 6 от 09.01.2023 г. в сумме 181 750,0 рублей;

- ДЮСШ г. Бирюсинска – соглашение № 4 от 09.01.2023 г. в сумме 135 650,0 рублей;

- ФОК Тайшетского района – соглашение № 10 от 09.01.2023 г. в сумме 21 600,0 рублей.

Согласно представленных соглашений субсидия предоставлялась на противопожарные мероприятия (выполнение комплекса противопожарных мероприятий по муниципальной программе «Безопасность» на 2020-2025 годы) и на устройство пандуса (подъемного устройства) и приобретение вспомогательных

средств для создания безбарьерной среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения по муниципальной программе «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» на 2020-2025 годы.

В бюджете района на 2023 год (решение Думы Тайшетского района о бюджете от 28.08.2023 г. № 285) утверждены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на иные цели в сумме 752 303,0 рублей, в том числе:

- по основному мероприятию «Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» муниципальной программы «Безопасность» в сумме 216 700,0 рублей;

- по основному мероприятию «Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере спорта» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» в сумме 360 503,0 рублей;

- по основному мероприятию «Повышение доступности спортивных объектов для инвалидов и других маломобильных групп населения» муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район» в сумме 175 100,0 рублей.

Объем субсидии на иные цели, определенный соглашениями на 2023 год (339 000,0 рублей), **не соответствует** сумме бюджетных ассигнований на предоставление субсидии бюджетным учреждениям, утвержденных в районном бюджете (752 303,0 рублей).

КСП района отмечает, что в течение 2022 года и проверяемом периоде 2023 года с Учреждениями не заключались дополнительные соглашения в части увеличения суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на иные цели, что **является нарушением ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.26 Порядка № 1290.**

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) (вид финансового обеспечения – субсидия на иные цели) за 2022 год исполнение по расходам составило 2 381 939,31 рублей или 100% от плановых назначений; на 01.10.2023 года исполнение составило 176 300,0 рублей или 23,4% от плановых назначений.

Информация об утвержденных плановых назначениях и исполнении расходов по основным мероприятиям в разрезе бюджетных учреждений приведена в таблице 27:

Таблица 27 (рублей)

Муниципальная программа	Основное мероприятие	Утвержденные плановые назначения			Исполнение		
		ДЮСШ г. Тайшета	ДЮСШ г. Бирюсинска	ФОК	ДЮСШ г. Тайшета	ДЮСШ г. Бирюсинска	ФОК
2022 год							
«Безопасность»	«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»	233 364,0	634 666,98	-	233 364,0	634 666,98	-
«Развитие культуры,	«Организация материально-	481 033,33	615 054,0	-	481 033,33	615 054,0	-

спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»	<i>технического обеспечения муниципальных организаций дополнительного образования Тайшетского района, осуществляющих деятельность в сфере спорта»</i>						
	<i>«Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере спорта»</i>	208 910,50	208 910,50	-	209 910,50	208 910,50	-
ИТОГО за 2022 год:		923 307,83	1 458 631,48	-	923 307,83	1 458 631,48	-
На 01.10.2023 года							
«Безопасность»	<i>«Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района»</i>	74 600,0	67 700,0	74 400,0	74 400,0	27 500,0	74 400,0
«Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района»	<i>«Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере спорта»</i>	180 251,50	180 251,50	-	-	-	-
«Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования Тайшетский район»	<i>«Повышение доступности спортивных объектов для инвалидов и других маломобильных групп населения»</i>	110 600,0	64 500,0	-	-	-	-
ИТОГО за 9 месяцев 2023 года:		365 451,50	312 451,50	74 400,0	74 400,0	27 500,0	74 400,0

В 2022 году в рамках реализации основного мероприятия «Организация материально-технического обеспечения муниципальных организаций дополнительного образования Тайшетского района, осуществляющих деятельность в сфере спорта» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» осуществлены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив: приобретены ринг боксерский с боевой зоной и помостом, спортивная форма, лыжи, ботинки.

В рамках реализации основного мероприятия «Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере спорта» муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района» приобретены спорттовары.

По основному мероприятию «Выполнение комплекса противопожарных мероприятий в учреждениях, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района» муниципальной программы «Безопасность» в 2022 году и проверяемом периоде 2023 года Учреждениями осуществлены расходы на монтаж системы АПС, техническое обслуживание АПС, изготовление планов эвакуации, приобретение огнетушителей.

Согласно заключенным муниципальным контрактам на оказание услуг по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации в Учреждениях Исполнителем оказываются услуги по техническому обслуживанию систем автоматической пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей о пожаре. Расчет за оказанные услуги осуществляется ежеквартально, после подписания Заказчиком акта об оказании услуг.

Так как затраты на техническое обслуживание АПС носят постоянный характер, то по мнению КСП Тайшетского района, вышеуказанные услуги в соответствии со ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ должны осуществляться за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

КСП Тайшетского района отмечает, что соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели предусмотрено предоставление Учредителю отчета об использовании субсидии по форме и в сроки, установленные Учредителем. Однако, Порядком № 1290 не предусмотрена форма отчета и сроки предоставления отчета Учредителю.

Отчеты об использовании субсидии на иные цели за 2022 год Учредителю не направлялись, что свидетельствуют об отсутствии надлежащего контроля со стороны Учредителя за целевым использованием субсидий, а также за соблюдением условий их предоставления.

4. Проверка соблюдения порядка закрепления и использования муниципального имущества, переданного учреждениям в оперативное управление (постоянное бессрочное пользование) или приобретенного по решению учредителя.

Согласно пункту 1 ст. 296 Гражданского кодекса РФ учреждение, за которым имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Имущество за учреждениями закреплено на праве оперативного управления.

Все имущество учреждений содержится за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

В бухгалтерском учете в составе основных средств по учреждениям числятся:

1) МБУ ДО Детско-юношеская спортивная школа г. Бирюсинска основные средства на сумму 9 922,726 тыс. рублей:

- здание бассейна;

- здание дома техники «Альфа»;

- снегоход «Буран»;

- иное движимое имущество учреждения (оргтехника, спортивный инвентарь, тренажеры, оборудование, мебель);

2) МБУ ДО Детско-юношеская спортивная школа г. Тайшета:

- недвижимое имущество на сумму 4 826,760 тыс. рублей (здание лыжной базы, ограждение, помещение в административном здании (ул. Автозаводская,3), помещение в здании 1Н (Ленина, 113), скважина водозаборная);

- транспортные средства (снегоходы 2 шт.) на сумму 631,447 тыс. рублей;

- иное движимое имущество (оргтехника, спортивный инвентарь, тренажеры, оборудование, мебель).

3) МБУ «ФОК Тайшетского района» основные средства на сумму 26 672,233 тыс. рублей:

- недвижимое имущество учреждения (здание бани (Олимп), здание бассейна (г. Тайшет, ул. Мира 4А/1, здание насосной станции (Олимп), здание сборное из металла «Санузел», нежилое здание (административный корпус Олимп), нежилое здание (медпункт Олимп), нежилое здание (столовая Олимп), баскетбольная площадка,

волейбольная площадка, корт теннисный, лыжная дорожка, резервуар для чистой воды, уборная, штaketное оборудование, здание плавательного бассейна «Дельфин», площадка ФОКОТ);

- особо ценное движимое имущество учреждения (жарочный шкаф, мобильная баскетбольная ферма, сборно-разборная трибуна, тренажеры);

- иное движимое имущество (оргтехника, спортивный инвентарь, тренажеры, оборудование, мебель);

- транспортное средство (автобус ГАЗ-А65R52).

Согласно пункту 6 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

КСП Тайшетского района предлагает Учредителю проанализировать расходы бюджетных учреждений, связанных с содержанием имущества с учетом потребности выполнения муниципальных заданий, а также с учетом пунктов 15-17 Порядка № 1290.

9. Выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в ходе экспертно-аналитического мероприятия

9.1. Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района является учредителем трех бюджетных учреждений в сфере физкультуры и спорта:

- Муниципальное бюджетное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс Тайшетского района» (МБУ «ФОК Тайшетского района»);

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа г. Тайшета (МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета);

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа г. Бирюсинска (МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска).

Учреждения являются некоммерческой организацией, бюджетным учреждением, соответственно их деятельность регулируется Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», финансовое обеспечение осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Тайшетский район» в виде субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

9.2. Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений показали следующее:

1). Нормативные правовые акты Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района, регламентирующие порядок составления, ведения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений не в полной мере соответствуют Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 г. № 186н, а так же содержат в себе некорректные отсылки;

2). Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений составлены и утверждены с нарушением Требованиям, к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 г. № 186н в том числе: планы ФХД утверждены после начала очередного финансового года; показатели Плана ФХД не соответствуют расчетам (обоснованиям) выплат Плана ФХД; планируемые выплаты по расходам в Плана ФХД сформированы без дополнительной детализации по кодам статей КОСГУ; изменения в расчеты (обоснования) плановых поступлений и выплат в проверяемом периоде не вносились;

3). Многочисленные изменения, вносимые в планы финансово-хозяйственной деятельности в течении года, свидетельствуют о некачественном планировании поступлений и выплат.

9.3. Анализ нормативной правовой базы, регулирующей порядок формирования муниципального задания, показал необходимость приведения ее в соответствии с требованиями действующего законодательства:

1). Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Тайшетский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели, утвержденный постановлением администрации Тайшетского района от 03.12.2015 г. № 1290 не соответствует требованиям, установленным в пункте 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации; Требованиям к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 г. № 203;

2). Порядок проведения ежегодной оценки потребности в оказании муниципальных услуг (выполнения работ), утвержденный постановлением администрации Тайшетского района в ходе мероприятия не представлен, что свидетельствует о его отсутствии.

9.4. Проверка соблюдения порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ), анализ и оценка выполнения учреждениями натуральных, стоимостных показателей и показателей качества, установленных муниципальным заданием показали следующее:

1). Расчет объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, оказываемых учреждениями в проверяемом периоде произведен произвольно, без расчета нормативных затрат в нарушение п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 10-11 Порядка № 1290;

2). Муниципальное задание на 2022 год, 2023 год для всех бюджетных учреждений сформировано с нарушением сроков, установленных п. 1 раздела 2 Порядка № 1290;

3). Представленные муниципальные задания на 2022 и 2023 годы не имеют объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания в денежном выражении, то есть оценить достаточность финансирования бюджетных учреждений не представляется возможным;

4). Отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год и само муниципальное задание для МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска на 2022 год, отчетный финансовый год в муниципальном задании на 2023 г. для МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета в показателе количество человеко-час представлены в разных объемах. Пояснения по данному факту Учредителем не представлены, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Учредителя за выполнением подведомственными учреждениями муниципальных заданий. По МБУ «ФОК Тайшетского района» перечень официальных мероприятий, организатором которого определено данное бюджетное учреждение, не представлен.

В данном случае отследить степень выполнения муниципального задания и эффективность деятельности бюджетных учреждений не представляется возможным;

5). Учредителем муниципальные задания формируются формально, без проведения оценки потребности в оказании именно данных муниципальных услуг;

6). Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в проверяемом периоде предоставлялась учреждениям на основании соглашений, заключенных с Учредителем.

Форма соглашений, заключенных с учреждениями, не соответствует форме (приложение 2), утвержденной постановлением администрации Тайшетского района от 03.12.2015 г. № 1290 (в редакции от 30.11.2017 г. № 595), не указана сумма на плановый период; соглашениями не предусмотрены условия и порядок предоставления субсидии;

Объем субсидии на выполнение муниципального задания, определенный соглашениями на 2022 год (49 463 300,0 рублей), не соответствует сумме бюджетных ассигнований на предоставление субсидии бюджетным учреждениям, утвержденных первоначально в районном бюджете (43 914 500,0 рублей);

7). В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ с Учреждениями не заключено дополнительное соглашение к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части изменения суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

8). Изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение 2022 года осуществлялось без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание в нарушение абзаца четыре п. 3 ст. 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ, п. 12 Порядка № 1290.

9). Согласно ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания и субсидии на иные цели. В ходе анализа субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям за счет средств районного бюджета в 2022-2023 годах, КСП Тайшетского района отмечает, что определить вид субсидии (на выполнение муниципального задания или на иные цели) не предоставляется возможным, так как в районном бюджете субсидия обозначена как «субсидия бюджетным учреждениям» (КВР 610) по нескольким муниципальным программам (подпрограммам) в бюджете («Безопасность», «Развитие культуры, спорта и молодежной политики на территории Тайшетского района», «Социальная поддержка отдельных категорий населения муниципального образования «Тайшетский район»), кроме того соглашения либо не заключаются вовсе, либо сумма не соответствует размеру бюджетных ассигнований в районном бюджете.

10). Согласно п.24 Порядка № 1290 объем субсидии на иные цели определяется исходя из представленных учреждением расчетов и обоснований размера субсидии в пределах объемов финансирования соответствующих мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район».

Расчеты и обоснования размера субсидии на иные цели отсутствуют. Таким образом, оценить потребность учреждений в средствах на эти цели не предоставляется возможным.

В 2022 году Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района заключило с Учреждениями соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели:

- ДЮСШ г. Тайшета – соглашение № 3 от 10.01.2022 г. в сумме 238 000,0 рублей;

- ФОК Тайшетского района – соглашение № 10 от 01.09.2022 г. в сумме 10 000,0 рублей.

В 2023 году заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на иные цели на общую сумму 339 000,0 рублей, в том числе:

- ДЮСШ г. Тайшета – соглашение № 6 от 09.01.2023 г. в сумме 181 750,0 рублей;

- ДЮСШ г. Бирюсинска – соглашение № 4 от 09.01.2023 г. в сумме 135 650,0 рублей;

- ФОК Тайшетского района – соглашение № 10 от 09.01.2023 г. в сумме 21 600,0 рублей.

Объем субсидии на иные цели, определенный соглашениями на 2023 год (339 000,0 рублей), не соответствует сумме бюджетных ассигнований на предоставление субсидии бюджетным учреждениям, утвержденной в районном бюджете (752 303,0 рублей).

КСП района отмечает, что в течение 2022 года и проверяемом периоде 2023 года с Учреждениями не заключались дополнительные соглашения в части увеличения суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на иные цели, что является нарушением ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.26 Порядка № 1290.

Отчеты об использовании субсидии на иные цели за 2022 год Учредителю не направлялись, что свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля со стороны

Учредителя за целевым использованием субсидий, а также за соблюдением условий их предоставления.

11). Проверка соблюдения порядка закрепления и использования муниципального имущества, переданного учреждениям в оперативное управление (постоянное бессрочное пользование) или приобретенного по решению учредителя показала, что имущество за учреждениями закреплено на праве оперативного управления, все имущество учреждений содержится за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, без анализа использования имущества исключительно в приносящей доход деятельности.

10. Предложения (рекомендации), основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов

10.1. Рекомендовать Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района:

1). Проанализировать результаты настоящего экспертно-аналитического мероприятия, принять действенные меры по устранению причин и условий, способствовавших отмеченным в настоящем заключении недостаткам и нарушениям с целью исключения подобных фактов в дальнейшем;

2). Нормативные правовые акты Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайшетского района, регламентирующие порядок составления, ведения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений привести в соответствие с требованиями действующего законодательства;

3). Рассчитывать объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на основании нормативных затрат на оказание муниципальных в соответствие с требованиями, установленными статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

4). Назначить лиц ответственных за формированием, изменением, утверждением муниципального задания, осуществлением контроля за его выполнением;

5). Формировать муниципальное задание в части муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными учреждениями с учетом результатов ежегодной оценки потребности в оказании муниципальных услуг (выполнении работ).

10.2. Рекомендовать Администрации Тайшетского района:

1). Привести Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Тайшетский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели», утвержденный постановлением администрации Тайшетского района от 03.12.2015 г. № 1290 в соответствии с требованиями, установленными пунктом 5 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ;

2). Привести порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, в соответствии с требованиями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 г. № 203.

3). Разработать положение, регламентирующее ежегодную оценку потребности в оказании муниципальных услуг (выполнения работ) (пункты 7 и 12 Порядка 1290).

10.3. Рекомендовать Финансовому управлению администрации Тайшетского района:

1). При составлении проектов районного бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям использовать показатели муниципального задания (пункт 2 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ);

2). Усилить контроль за предоставляемыми учредителями муниципальных бюджетных учреждений обоснованиями при изменении объемов субсидий на выполнение муниципального задания при внесении изменений в районный бюджет на текущий и плановый период, с целью недопущения таких изменений без внесения изменений в муниципальное задание (абзац четвертый пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, абзац второй пункта 12 Порядка 1290).

Председатель КСП
Тайшетского района



А.А. Щербаков