


Утверждаю  
Исполняющий полномочия  
председателя Контрольно-счетной  
палаты Великого Новгорода  
 Д.Р. Иванов  
« 28 » 12 2023 г.

## Отчет о результатах контрольного мероприятия

В соответствии с пунктом 2.7 Плана работы на 2023 год, Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в период с 20.10.2023 по 20.11.2023, проведено контрольное мероприятие — проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества за 2022 год и истекший период 2023 года в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр «Гверстянец» (далее соответственно - проверка, Учреждение).

Проверка была включена в план работы по предложению Мэра Великого Новгорода и осуществлялась с целью установления объемов и условий предоставления бюджетных ассигнований, направленных и использованных Учреждением в проверяемом периоде на выполнение муниципального задания, иные цели; оценки законности и эффективности использования Учреждением бюджетных средств и средств, полученных от использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении; оценки законности и эффективности использования данного муниципального имущества.

Результаты проверки зафиксированы актом, с которым директор Учреждения ознакомлен под роспись, разногласий не поступило.

По результатам проверки установлено следующее.

Учреждение, согласно уставу, создано для организации загородного отдыха и оздоровления детей и подростков в каникулярное время. В соответствии с данным основным видом деятельности, Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное ему учредителем, функции и полномочия которого осуществляются Администрацией Великого Новгорода в лице комитета образования (далее — Комитет). Сверх муниципального задания Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Также Учреждение имеет филиал, являющийся его обособленным подразделением (не является юридическим лицом), расположенным вне места нахождения - детский оздоровительно-образовательный центр «Олимпиец».

Учреждение и его филиал расположены на территории земельных участков, переданных на праве постоянного (бессрочного) пользования для

ведения уставной деятельности. Данные участки находятся за пределами Великого Новгорода, в Новгородской области по следующим адресам: Крестецкий район, Крестецкое городское поселение (рядом с д. Долгий Бор), площадью 75 253 кв. м. — для обеспечения функционирования Учреждения; Окуловский район, Березовикское сельское поселение (недалеко от д. Перетно), площадью 63 186 кв. м. — для функционирования филиала.

Учреждение включает структурные подразделения: детский оздоровительно-образовательный центр (дополнительное образование) и санаторное отделение (медицинская деятельность), каждое из которых функционирует на основании полученных бессрочных лицензий. При этом медицинское обслуживание в Учреждении обеспечивается медицинскими работниками, привлеченными на договорной основе.

Проверкой установлено, что муниципальное задание, сформированное Комитетом, учитывает только оказание Учреждением муниципальной услуги по «Организации отдыха детей и молодежи»; установлен объем муниципальной услуги (количество потребителей) на 2022-2024 годы по 2478 чел. ежегодно. При этом, при формировании задания Учреждению, не указаны категории физических лиц - потребителей услуг; не приведены сведения о предельных установленных ценах (тарифах) на оплату соответствующих услуг и нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы, что в совокупности образует нарушение соответствующих требований к муниципальному заданию, установленное бюджетным законодательством<sup>1</sup>.

В ходе завершеного отчетного периода (2022 год), Комитетом показатель объема оказываемой Учреждением услуги был уменьшен до 1932 чел. и пропорционально сокращен объем субсидии, предоставленной на выполнение задания, на сумму 1256,85 тыс. рублей.

Вместе с тем, согласно данным Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2022 год, фактическое количество потребителей услуг Учреждения в отчетном периоде сложилось выше значений, изначально установленных заданием.

С учетом указанных выше обстоятельств, в ходе проверки в адрес Комитета был направлен соответствующий запрос учетных данных и пояснений, который показал следующее.

Согласно учетным данным, в 2022 году в Учреждении отдохнули и оздоровлены 2851 человек, из них:

количество потребителей в составе задания составило 1932 чел., в их числе дети из Великого Новгорода, отдыхающие в каникулярное время (1339 чел.) и участники профильных смен<sup>2</sup> (593 чел.);

количество потребителей вне задания составило 919 чел., в их числе: дети по путевкам, приобретенным за полную стоимость (182 чел.), дети из других районов области (75 чел.), дети из семей, находящихся в трудной

<sup>1</sup> абзацы с пятого по восьмой пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ

<sup>2</sup> участниками профильных смен являются участники массовых городских мероприятий (турслет, игра «Зарница» и пр.)

жизненной ситуации и дети-инвалиды (514 чел.), дети по санаторным путевкам (148 чел.).

Также были представлены пояснения и расчеты, согласно которым, в объем услуги в составе задания Учреждению учредителем включены лишь потребители, зарегистрированные в Великом Новгороде и отдыхающие по путевкам, оплата части стоимости которых осуществлялась за счет средств бюджета Великого Новгорода из расчета 333 рубля за один дето/день; компенсируемая из средств городского бюджета часть стоимости путевки, предоставляется Учреждению в форме субсидии на выполнение задания. Далее, в ходе исполнения задания, показатели объема услуг и размер субсидии корректируются до фактически сложившихся. При этом пояснено, что при расчете объема услуги в составе задания Учреждению и объема субсидии на его выполнение, Комитет руководствуется положениями утвержденного городом Порядка<sup>3</sup> приобретения и выдачи путевок в каникулярное время в загородные оздоровительные учреждения, который и предполагает частичное финансирование стоимости путевок.

При этом положения устава Учреждения, предполагают равную доступность потребителей к получению оказываемой им услуги, в соответствии с основным видом деятельности. Таким образом, за основу для формирования задания должны быть приняты показатели о количестве созданных в Учреждении мест отдыха для данной категории потребителей.

В свою очередь нормы Закона об автономных учреждениях<sup>4</sup>, действующего бюджетного законодательства<sup>5</sup> и разработанного в соответствии с ним порядка<sup>6</sup> формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Великого Новгорода, предполагают, что объем финансового обеспечения выполнения задания учредителя рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков; нормативные затраты на оказание услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания муниципальной услуги, установленного в задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к ним. В случае же если учреждение осуществляет платную деятельность в рамках задания, объем финансового обеспечения выполнения задания, рассчитанный на основе нормативных затрат подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности исходя из объема услуги, за оказание которой предусмотрено взимание платы и размера установленной платы.

3 утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 07.04.2014 № 1801 «Об обеспечении отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков»

4 Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»

5 пункт 4 статьи 69.2; пункт 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ

6 утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 30.12.2015 № 5535

Таким образом, в нарушение указанных требований бюджетного законодательства, нормативы при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждению в проверяемом периоде Комитетом не применялись, значения нормативных затрат и базового норматива затрат на единицу показателя объема соответствующей услуги не определены и правовым актом Комитета не утверждены, что не позволяет выполнить по установленным требованиям расчет объема финансового обеспечения услуг, оказанных Учреждением.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась на основании утвержденного директором Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее — план ФХД).

Согласно плану ФХД, источниками финансового обеспечения деятельности Учреждения в проверяемом периоде являлись:

субсидии из бюджета Великого Новгорода на выполнение муниципального задания (объем определен в размере, причитающейся Учреждению компенсации из средств бюджета части стоимости путевки, из расчета 333 рубля за один дето/день);

субсидии на иные цели (целевые субсидии);

доходы от внебюджетной деятельности, в составе которых учитываются: плата родителей (законных представителей) за путевки и проезд детей и подростков в лагерь; поступления из местных бюджетов Новгородской области (в соответствующей доле) за путевки для детей из районов; от Министерства здравоохранения Новгородской области за санаторно-курортное лечение детей; от ГОАУ Центр «Семья» за путевки для детей находящихся в трудной жизненной ситуации и прочие.

Обобщенные сведения об исполнении Учреждением показателей плана ФХД по доходам и расходам за 2022 год и за истекший период 2023 года (9 месяцев) приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	2022 год			2023 год (на 01.10.2023)		
	план	факт	отклонение	план	факт	отклонение
<b>Доходы, всего, в т.ч.:</b>	<b>67 723,3</b>	<b>67 723,3</b>	<b>-</b>	<b>67 653,5</b>	<b>60 696,8</b>	<b>6 956,7</b>
- субсидия на выполнение муниципального задания	19 260,3	19 260,3	-	21 258,1	15 699,0	5 559,1
- целевые субсидии	500,0	500,0	-	400,0	400,0	-
- от иной деятельности	47 963,0	47 963,0	-	45 995,4	44 597,8	1 397,6
<b>Расходы, всего, в т.ч. за счет средств:</b>	<b>67 567,7</b>	<b>64 002,6</b>	<b>3 565,1</b>	<b>70 384,8</b>	<b>57 981,6</b>	<b>12 403,2</b>
- субсидии на выполнение муниципального задания	19 260,3	19 260,3	-	21 258,1	15 479,7	5 778,4
- целевой субсидии	500,0	500,0	-	400,0	400,0	-
- от иной деятельности	47 807,4	44 242,3	3 565,1	48 726,7	42 101,9	6 624,8

Из приведенных данных следует, что по итогам завершеного отчетного периода, плановые показатели по бюджетным источникам финансирования Учреждения, были использованы в полном объеме, неиспользованные остатки образовались лишь по средствам от иной деятельности и остаются в распоряжении Учреждения. За истекший анализируемый период 2023 года Учреждением освоено 82 % от предусмотренного Планом ФХД общего объема расходов.

За счет поступлений из бюджета Великого Новгорода и полученных доходов от иной деятельности, Учреждением производились выплаты персоналу по оплате труда, осуществлялись расчеты за коммунальные услуги (электроэнергию), транспортные услуги, услуги связи, работы и услуги по содержанию объектов недвижимого и движимого имущества, за приобретенные основные средства, хозяйственный инвентарь и прочие материальные запасы, другие расходы.

Направления расходов (кассовых выплат) Учреждения за 2022 год и истекший период 2023 год (9 месяцев) представлены в прилагаемых табличных формах (Приложения к отчету № 1 и 2).

Так, проведенный анализ направлений расходов (кассовых выплат) Учреждения за 2022 год показал, что предусмотренные Планом ФХД поступления направлялись на: выплаты персоналу (около 32 %), закупку товаров, работ и услуг (61,7 %), оплату электроэнергии (4,7 %) и уплату налогов, сборов и иных платежей (1,7 %). Указанные выплаты производились Учреждением за счет средств субсидий, полученных из бюджета Великого Новгорода (31 %) и за счет доходов от иной деятельности Учреждения (69 %).

По состоянию на 01 октября 2023 года, планируемые поступления Учреждением предполагается направить: на выплаты персоналу (порядка 36 % от плана); на закупку товаров, работ и услуг (56,4 %); на оплату электроэнергии (5,7 %), на уплату налогов, сборов и иных платежей (1,7 %). Указанные направления расходов за истекший период 2023 года произведены Учреждением за счет средств субсидий, полученных из бюджета города (27 %) и за счет доходов от иной деятельности (73 %).

Таким образом, основным источником финансового обеспечения деятельности Учреждения в проверенном периоде являлись средства, полученные им от реализации путевок. Соответственно, хозяйственная деятельность Учреждения, не связанная с оказанием услуг потребителям, в том числе направленная на подготовку лагеря к очередной оздоровительной кампании (ремонт помещений, приобретение оборудования и другие мероприятия), также осуществлялась за счет средств потребителей услуг, полученных в оплату стоимости путевок. Данная ситуация противоречит действующим законодательным нормам.

Так, в соответствии с Законом № 131-ФЗ<sup>7</sup>, обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья, относится к вопросам местного значения.

7 Федеральный закон от 6 октября 2013 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (пункт 13 части 1 статьи 16)

Организации, обеспечивающие отдых и оздоровление детей, должны соответствовать санитарно-эпидемиологическим нормам, требованиям антитеррористической и противопожарной безопасности, поэтому мероприятия в целях соблюдения указанных требований проводятся в организациях до начала очередной оздоровительной кампании за счет средств местного бюджета.

Кроме того, проверкой установлен случай использования Учреждением средств субсидии, выделенной ему на расходы по обеспечению оказания услуг в рамках выполнения муниципального задания, по направлению, не связанному с данной деятельностью, которое подлежит финансированию за счет целевых средств.

Так, в 2022 году Учреждением за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 625,7 тыс. руб., в рамках заключенного подрядного договора, были частично оплачены работы по устройству подъезда с площадкой к пожарному водоему на территории филиала Учреждения, то есть, создание объекта муниципального имущества (расходы, подлежащие финансированию за счет средств целевых субсидий).

Указанная ситуация нарушает нормы бюджетного законодательства<sup>8</sup> и образует нецелевое использование бюджетных средств, выделенных Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2022 году, за которое действующим законодательством предусмотрена административная ответственность.

Отмеченный факт стал возможен по причине несоблюдения в проверяемом периоде Комитетом норм Порядка<sup>9</sup> предоставления подведомственным ему муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, целевых субсидий из бюджета Великого Новгорода.

Так, в 2022 году Учреждением, с целью выполнения требований выданного предписания ГК МЧС России по Новгородской области об устранении нарушений требований пожарной безопасности (не предусмотрен подъезд с твердым покрытием к естественному водоёму озеро Перетно, из которого возможен забор воды для целей пожаротушения для установки пожарных автомобилей в любое время года), проектно-сметным методом были определены затраты и заключен договор подряда на выполнение соответствующих работ на сумму 1125,7 тыс. рублей.

Для финансирования указанных работ, Учреждением в адрес Комитета установленным порядком была направлена заявка на получение в 2022 году целевой субсидии, с приложением расчетов-обоснований на сумму 1125,7 тыс. руб., необходимых для выполнения работ по устройству проезда с площадкой к пожарному водоему. Вместе с тем, по согласованию

---

8 пункт 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункты 7, 10, 12, 13 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Великого Новгорода, утвержденного постановлением Администрации Великого Новгорода от 30.12.2015 № 5535

9 Порядок предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным комитету по образованию Администрации Великого Новгорода, субсидий на иные цели из бюджета Великого Новгорода, утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 22.04.2021 № 2263.

сторон, запрашиваемая сумма целевой субсидии была определена в размере 500 тыс. руб., которые и были предоставлены Комитетом Учреждению в рамках заключенного соглашения. То есть запрашивался, был согласован и выделен объем целевых бюджетных средств, заведомо не позволяющий достичь выполнения намеченного мероприятия в полном объеме, что противоречит действующим нормам Порядка предоставления подведомственным Комитету муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, субсидий на иные цели из бюджета Великого Новгорода.

Указанные выше обстоятельства привели к необходимости оплаты Учреждением оставшейся части стоимости работ в рамках заключенного подрядного договора, за счет других источников финансирования, которыми и явились средства субсидии, выделенной Учреждению в 2022 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Аналогичная ситуация, в части нарушения порядка и условий предоставления Учреждению субсидии на иные цели, была допущена Комитетом и в истекшем периоде 2023 года.

Так, в рамках заключенного соглашения, Учреждению в 2023 году была предоставлена субсидия на иные цели в сумме 400 тыс. руб. на ремонт административного здания филиала, стоимость затрат на который, по представленному сметному расчету и заключенному подрядному договору, фактически составила 543,32 тыс. рублей. Непокрытый целевой субсидией остаток на оплату стоимости указанных ремонтных работ, Учреждение в данном случае оплатило за счет средств, полученных в рамках иной (внебюджетной) деятельности.

Проверкой наличия, сохранности и эффективности использования муниципального имущества установлено, что Учреждению для осуществления основной деятельности (включая деятельность филиала), на основании приказов комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода и договоров о передаче имущества, на праве оперативного управления передан ряд нежилых и жилых строений (зданий), среди которых административные, спальные корпуса для размещения персонала, посетителей и пользователей услуг, столовые, бани, хозяйственные и иные сооружения. Кроме того, на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению переданы два земельных участка, указанных выше.

В целом установлено, что учет переданного Учреждению имущества ведется установленным порядком. Проверкой установлен лишь ряд недостатков, касающихся аналитического учета основных средств, в части обеспечения идентификации объектов недвижимого имущества (нормы Инструкции № 157н<sup>10</sup>), а также порядка оформления в проверяемом периоде результатов инвентаризации имущества, проведенной Учреждением перед

---

<sup>10</sup> Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению, утверждены приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункт 54.

составлением бухгалтерской отчетности за 2022 год (требования приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н<sup>11</sup>).

Вместе с тем, в ходе проведенного в период проверки визуального **осмотра территории земельных участков и служебных помещений**, занимаемых Учреждением и его филиалом, выявлены следующие нарушения и недостатки.

Установлено фактическое наличие имущественных объектов, не нашедших отражения по данным бухгалтерского учета, но отвечающих направлениям осуществления уставной деятельности Учреждения, среди них, на территории земельного участка, занимаемого Учреждением: плоскостные спортивные сооружения с различным типом покрытия для игры в футбол, волейбол, баскетбол, спасательная вышка и флагшток; филиалом Учреждения: сценическая площадка, две пляжные кабинки для переодевания, плоскостное спортивное сооружение для игры в футбол, металлические бруссы и перекладины.

Таким образом, в ходе проверки, на территории, занимаемой Учреждением и его филиалом, установлены неучтенные объекты нефинансовых активов, фактическое наличие которых не было выявлено Учреждением при проведении инвентаризации, что нарушает нормы законодательства о бухгалтерском учете<sup>12</sup>.

Кроме того, визуально установлено, что здание спального корпуса № 5 филиала Учреждения, балансовой стоимостью 669,5 тыс. руб., числящееся по средствам на выполнение муниципального задания, находится в неудовлетворительном техническом состоянии, частично разрушено, использование его в рамках уставной деятельности затруднено, фактически не задействовано (фото № 1).

Фото № 1



11 Методические указания по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утверждены приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, приложение № 5 к приказу  
12 Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормы статей 9, 11



Указанное выше обстоятельство образует неэффективное использование муниципального имущества и противоречит положениям устава<sup>13</sup> Учреждения.

В целом же, согласно учетным данным, недвижимое имущество филиала Учреждения эксплуатируется без капитального ремонта более полувека и имеет 100 % износ. Пример внешнего вида одного из корпусов филиала 1970 года постройки представлено на фото № 2.

Также в ходе проведения осмотра установлено, что помещения спальных корпусов №№ 1-4 филиала Учреждения требуют уборки от бытового мусора, проведения косметического ремонта и замены отдельных постельных принадлежностей (порваны, изношены, пример — фото № 3).

Фото № 2

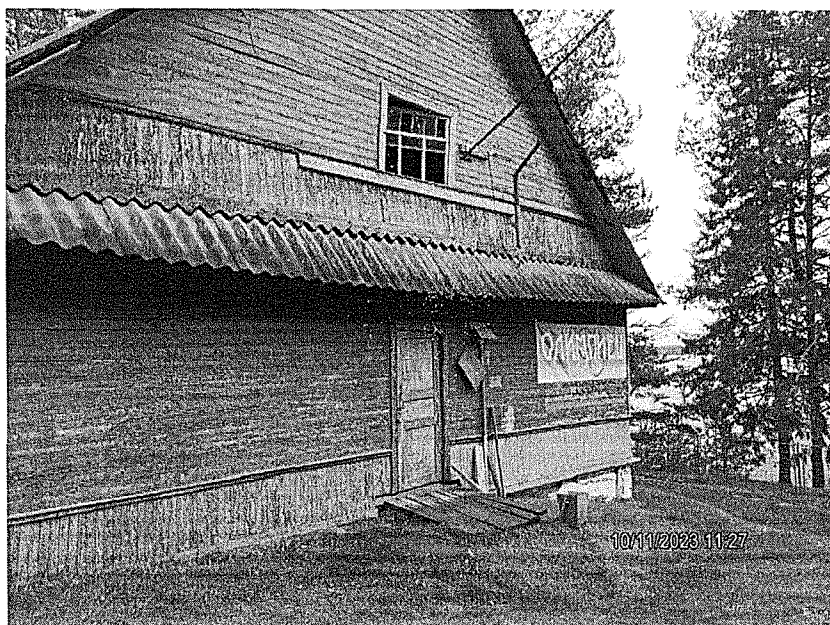


Фото № 3



<sup>13</sup> Устав Учреждения, принят Советом Учреждения (протокол от 10.12.2014 № 3) и утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 03.07.2015 № 2742, пункт 7.2

Осмотром территории земельного участка, занимаемого Учреждением, установлены служебные автотранспортные средства, среди которых, по учетным данным, находящиеся длительный период без движения: автобус марки ПАЗ 32053 - на момент осмотра размещён на озелененной территории с торца двухэтажного жилого дома и накрыт маскировочной сеткой, а также легковой автомобиль марки LADA 210541, числящиеся за счет средств от приносящей доход деятельности.

В ходе проверки установлено, что автомобиль LADA закреплён за филиалом и не используется в деятельности Учреждения с августа 2019 года в связи с неисправностью, планируется оценка его технического состояния. Автобус приобретался и использовался Учреждением в рамках оказания услуг санатория. Причиной длительного простоя (с ноября 2018 года) автобуса является сокращение количества детей, проходящих оздоровление в санаторно-курортном отделении Учреждения и сокращение штата сотрудников (медицинского персонала и пищеблока). Сам санаторий функционирует один, два месяца в год<sup>14</sup>.

Следует отметить, что в ходе осмотра служебных помещений, было визуально установлено, что весь второй этаж здания административно-приемного комплекса Учреждения занят медицинским отделением (санаторием) с оборудованием, необходимым для оказания соответствующих услуг на основании полученной лицензии<sup>15</sup>. Также на втором этаже корпуса «Родничок» располагаются помещения для лечебно-оздоровительных мероприятий - зал лечебной физкультуры с тренажерами и фитобар с холлом для отдыха.

Проведенной в ходе осмотра выборочной **инвентаризацией подрядных работ**, выполненных в проверяемом периоде на объектах Учреждения, установлен ряд нарушений и недостатков.

Так, были установлены факты приемки и оплаты Учреждением подрядных работ, результат которых не соответствовал условиям договоров (фактически не выполненных, выполненных не в полном объеме), что нарушает нормы пункта 1 статьи 711 и пункта 1 статьи 720 Гражданского кодекса РФ и соответствующие условия договоров подряда, в части порядка сдачи-приемки и оплаты выполненных работ. Например, на момент осмотра фактически отсутствовала кабина душевая со стальным поддоном, установленная по документам в санитарной комнате поваров здания столовой; подоконные блоки, щиты-картины из древесностружечных плит в помещениях административного здания филиала Учреждения.

В период проверки, истекший после проведения осмотра, указанные виды и объемы подрядных работ были выполнены, представлена фотофиксация.

14 Так, согласно данным учета, в 2022 году санаторное отделение Учреждения приняло 2 смены по 21 дню каждая.

15 Согласно публичным данным, санаторий Учреждения имеет лицензии на лечение детей с гастроэнтерологической, опорно-двигательной и бронхолегочной патологией. Разработаны специализированные программы для часто болеющих детей, детей больных бронхиальной астмой, рецидивирующим бронхитом аллергозом, хроническим тонзиллитом, аденоидитом. Дополнительно проводится лечение опорно-двигательной системы и лечение миопии легкой степени.

Установлено, что у Учреждения по результатам исполнения отдельных подрядных договоров отсутствуют (не представлены проверке) заверенные подрядчиками копии паспортов, сертификатов и иных документов, подтверждающих качество и соответствие примененных в ходе ремонта материалов, что нарушает договорные условия, в части порядка сдачи-приемки и оплаты выполненных работ, не позволяет установить качество их выполнения. Так, например, отсутствуют указанные документы на керамогранитную плитку, примененную при ремонте пола в помещениях столовой Учреждения; на материалы, примененные в ходе окраски стен и потолков в спальнях корпусов №№ 1-4 филиала Учреждения; на установленные радиаторы отопления в спальном корпусе «Барвинок» Учреждения.

Установлено, что в локальных сметных расчетах и оформленных актах о приемке выполненных работ по двум подрядным договорам, не учитывались образующиеся в результате их исполнения возвратные материалы (лом металла от демонтированных труб и радиаторов отопления в спальном корпусе Учреждения, лом металла от демонтированной старой трубы котельной). Документы по оценке, поступлению и списанию (реализации) указанных возвратных материалов на момент осмотра Учреждением не были представлены, бухгалтерский учет данных операций также отсутствует, что нарушает нормы действующего законодательства<sup>16</sup> и образует признаки ущерба (упущенной выгоды).

В период проверки, истекший после проведения инвентаризации, Учреждение сообщило, что демонтированные в 2022 году при ремонте в спальном корпусе «Барвинок» радиаторы отопления в количестве 43 штук находились в подвальном помещении и в настоящее время сданы в металлолом (представлена копия товарной накладной от 16.11.2023 г. о сдаче лома черного металла, получено 4300 руб.). Также сообщено, что лом металла с дымовой трубы котельной подготовлен для сдачи до конца текущего года.

Также в ходе проверки был изучен вопрос организации и **осуществления закупочной деятельности** Учреждения. Установлено, что в проверяемом периоде закупка товаров, работ, услуг для нужд Учреждения осуществлялась в рамках Закона о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц<sup>17</sup> и регламентируется Положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд Учреждения, утвержденным Наблюдательным советом Учреждения. Указанное Положение разработано на основании типового положения, утвержденного постановлением Администрации города и содержит требования к организации закупок, в том числе, исчерпывающий перечень случаев проведения закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). Последний способ закупки может проводиться, если ее стоимость не превышает 2 млн. руб., что позволило Учреждению в проверяемом периоде использовать его как один из

<sup>16</sup> статьи 9, 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 106 Инструкции № 157н

<sup>17</sup> Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

преимущественных, однако не влекущих экономию средств. Сведения о таких закупках ежемесячно размещались Учреждением в единой информационной системе в сфере закупок установленным порядком в количественно-суммовом выражении. Вместе с тем, анализ данных планов закупок Учреждения показал, что в проверяемом периоде закупки планировались и осуществлялись также способом запроса котировок в электронной форме (конкурентная закупка), который в ряде случаев приносил фактическую экономию средств.

При этом в ходе проверки полноты и достоверности включения данных о закупках Учреждения в составе форм бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год установлено, что аналитическая информация об обязательствах, принимаемых и принятых при заключении договоров с применением конкурентных способов (на общую сумму 22 156,9 тыс. руб.), а также о полученной в результате экономии средств, отражена Учреждением в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) с нарушением норм действующего законодательства<sup>18</sup> и носит недостоверный характер.

Установленное в ходе проверки нарушение норм законодательства о бухгалтерском учете, не привело к искажению информации в денежном выражении о состоянии финансовых активов, нефинансовых активов и обязательств и о финансовом результате операций, изменяющих указанные активы и обязательства, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения обобщенными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате, влекущее применение мер административной ответственности.

#### **Выводы:**

Проверка показала, что объект контроля является автономным учреждением, основным предметом деятельности которого является организация загородного отдыха и оздоровления детей и подростков. Учреждение функционирует на базе переданного ему недвижимого имущественного комплекса и выполняет муниципальное задание, установленное учредителем в лице профильного городского Комитета. Учреждение имеет филиал, являющийся его обособленным подразделением (без образования юридического лица), расположенным вне места нахождения.

В проверяемом периоде из бюджета Великого Новгорода Учреждению предоставлялись средства в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели. Также, в рамках плана ФХД Учреждение получало средства от иной деятельности (внебюджетные).

Так, полученные в 2022 году Учреждением бюджетные средства в общей сумме 19 760,3 тыс. руб., были использованы полностью, от иной деятельности — в сумме 44 242,3 тыс. руб. или на 82 % от плана.

<sup>18</sup> Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н, пункт 72.1

В истекшем проверенном периоде 2023 года (на 01.10.2023), из планового объема бюджетных средств в сумме 21 658,1 тыс. руб., Учреждением освоены 16 099 тыс. руб. или 74 % от плана; внебюджетные — в сумме 42 101,9 тыс. руб. или на 86,4 %.

Таким образом, основным источником финансового обеспечения деятельности Учреждения в проверенном периоде являлись средства, полученные им от реализации путевок. Соответственно, хозяйственная деятельность Учреждения, не связанная с оказанием услуг потребителям, в том числе направленная на подготовку лагеря к очередной оздоровительной кампании (ремонт помещений, приобретение оборудования и другие мероприятия) также осуществлялась за счет средств потребителей услуг, полученных в оплату стоимости путевок.

В ходе оценки законности и эффективности использования Учреждением бюджетных средств, был установлен ряд финансовых нарушений и недостатков.

Так, установлено нецелевое использование средств бюджета Великого Новгорода на сумму 625,4 тыс. руб., выделенных Учреждению в 2022 году в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Нарушения действующего порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города субсидий на иные цели в 2022 и истекшем проверенном периоде 2023 года, на общую сумму 900 тыс. рублей.

Также допускалось нарушение требований бюджетного законодательства, в части соблюдения установленного порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждению.

По результатам оценки законности и эффективности использования находящегося в оперативном управлении Учреждения муниципального имущества, установлено неэффективное использование последнего балансовой стоимостью 669,5 тыс. руб., а также фактическое наличие имущественных объектов на территории земельного участка, занимаемого Учреждением и его филиалом, не нашедших отражения по данным бухгалтерского учета, но отвечающих направлениям осуществления уставной деятельности Учреждения.

Кроме того, недвижимый имущественный комплекс, закрепленный за филиалом Учреждения, эксплуатируется без капитального ремонта более полувека и имеет 100 % износ, а движимое имущество санаторного отделения Учреждения, включающее медицинское оборудование, необходимое для оказания соответствующих услуг на основании полученной лицензии, задействуется не более двух месяцев в год и не учитывается при формировании Учреждению муниципального задания. Фактически работа санатория Учреждения находится в зависимости от ежегодной реализации путевок Министерством здравоохранения Новгородской области за санаторно-курортное лечение детей. Данный факт приводит к простому сопутствующему при оказании указанных услуг имущества Учреждения, а также трудностям при наборе медицинского персонала на договорной основе.

Выявлен ряд нарушений, допущенных Учреждением при исполнении заключенных в проверяемом периоде договоров на ремонт служебных помещений, часть из которых была устранена в период проверки путем выполнения недостающих объемов и видов работ, а также частичной реализацией операций с возвратными материалами, образующимися вследствие ремонтных работ.

Установлено включение Учреждением в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год недостоверной аналитической информации об обязательствах, принимаемых и принятых при заключении договоров с применением конкурентных способов (на общую сумму 22 156,9 тыс. руб.), а также о полученной в результате экономии средств.

Таким образом, обозначенные цели контрольного мероприятия были достигнуты.

**Предложения:**

В соответствии с Регламентом, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода от 31.03.2015 г. № 1, предлагается следующее.

Направить настоящий отчет о проведенной проверке в Думу Великого Новгорода, Мэру Великого Новгорода для информирования о результатах.

Направить представление Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода с соответствующими требованиями в адрес Учреждения, для принятия мер по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков, предупреждению аналогичных в будущем.

Направить информационные письма Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода в адрес Администрации Великого Новгорода и Комитета, для информирования о выявленных проверкой нарушениях и недостатках, принятия мер по их устранению и недопущению, в части, относящейся к компетенции и полномочиям органов местного самоуправления.

В рамках заключенного соглашения, материалы проверки направить в прокуратуру Великого Новгорода.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода

 Л.С. Спиридонов

**Направления расходов (кассовых выплат) Учреждения за 2022 год**

тыс. руб.

Направления расходов	По плану ФХД	%	Кассовый расход, всего	в том числе за счет средств:				
				субсидии на мун. задание	%	от иной деятельности	%	целевой субсидии
<b>На выплаты персоналу, всего:</b>	<b>21 557,9</b>	<b>31,9</b>	<b>21 556,4</b>	<b>7 924,4</b>	<b>36,8</b>	<b>13 632,0</b>	<b>63,2</b>	<b>-</b>
из них:								
- на оплату труда	15 983,9		15 983,9	5 947,3		10 036,6		
- начисления на оплату труда	5 454,4		5 454,4	1 977,1		3 477,3		
<b>Уплату налогов, сборов и иных платежей, всего:</b>	<b>1 145,4</b>	<b>1,7</b>	<b>1145,3</b>	<b>872,5</b>	<b>76,2</b>	<b>272,8</b>	<b>23,8</b>	<b>-</b>
из них: - налог на имущество и земельный налог	1 118,4		1118,4	854,9		263,5		
- пени, штрафы, гос. пошлина	9,3		8,5			9,3		
<b>Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего:</b>	<b>41 719,5</b>	<b>61,7</b>	<b>38 155,9</b>	<b>8 122,5</b>	<b>21,3</b>	<b>29 533,4</b>	<b>77,4</b>	<b>500,0</b>
из них на:								
- услуги связи	180,5	0,3	153,1	7,3	4,8	145,8	95,2	-
- транспортные услуги	2 938,3	4,3	2 638,1	533,9	20,2	2 104,2	79,8	-
Работы, услуги по содержанию имущества, всего:	8 161,9	12,1	6 275,8	1 467,4	23,4	4308,4	68,7	500,0
в том числе:								
- за устройство подъездной площадки к водоему в филиале ДООЦ «Олимпиец»	1 225,7		1 125,7	625,7	55,6	99,9	8,8	500,0
- прочие работы и услуги	2 169,0	3,2	2068,9	591,0	28,6	1477,9	71,4	-
- страхование	79,8	0,1	75,0	2,6	3,5	72,4	96,5	
- приобретение основных средств	1 507,1	2,2	1507,1	457,3	30,3	1049,8	69,7	
- приобретение лекарственных препаратов, медикаментов	171,3	0,3	156,3	6,2	4,0	150,1	96,0	
- приобретение продуктов питания	21 077,67	31,2	20 077,7	3 869,9	19,3	16 207,8	80,7	
- приобретение ГСМ	527,6	2,3	527,6	16,6	3,1	511,0	96,8	
- приобретение дров	1 042,2		1 012,3	411,2	40,6	601,1	59,3	
- приобретение строительных материалов	1 239,3	1,8	1 139,3	217,8	19,1	921,5	80,9	
- приобретение мягкого инвентаря	999,6	1,5	999,6	413	41,3	586,6	58,7	
- прочие мат. запасы	1 625,0	2,4	1 525,1	128,3	8,4	1 396,8	91,6	
<b>Коммунальные услуги (электроэнергия)</b>	<b>3145,0</b>	<b>4,7</b>	<b>3145,0</b>	<b>2 340,9</b>	<b>12,2</b>	<b>804,1</b>	<b>1,8</b>	
<b>Всего:</b>	<b>67 567,7</b>	<b>100</b>	<b>64 002,6</b>	<b>19 260,3</b>	<b>100</b>	<b>44 242,3</b>	<b>100</b>	<b>500,0</b>

Приложение № 2 к отчету  
о результатах контрольного мероприятия

**Направления расходов (кассовых выплат) Учреждения за 2023 год  
(на 01.10.2023)**

тыс. руб.

Направления расходов	По плану ФХД	%	Кассовый расход, всего	в том числе за счет средств:				
				субсидии на мун. задание	%	от иной деятельности	%	целевой субсидии
<b>На выплаты персоналу, всего:</b>	25 394,0	36,1	20 736,4	5973,7	28,8	14762,7	71,2	-
из них:								
- на оплату труда	19 113,6		15 707,9	4 532,5		11 175,4		
- начисления на оплату труда	6 175,0		4 924,7	1 441,2		3 483,5		
- прочие выплаты	105,4		103,8	-		103,8		
<b>Уплату налогов, сборов и иных платежей, всего:</b>	1 248,5	1,8	926,1	595,7	64,3	330,4	35,7	
из них:								
- налог на имущество и земельный налог	1202,5		894,9	586,5		308,4		
- иные налоги	20,0		14,6	9,2		5,4		
- пени, штрафы, гос. пошлина	26,0		16,6			16,6		
<b>Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего:</b>	39 705,5	56,4	33 425,7	6 961,8	20,8	26 063,9	78,0	400,0
из них на:								
- услуги связи	185,0	0,3	114,0	-		114,0	100,0	
- транспортные услуги	3 057,1	4,3	2 243,2	372,8	16,6	1 870,4	83,4	-
расходы по содержанию имущества, всего:	8 042,5	11,4	7 200,9	1 497,1	20,8	5 303,8	73,7	400,0
в том числе:								
- работы по ремонту административного здания филиал ДООЦ «Олимпиец»	543,3		543,3	-	-	143,3	26,3	400,0
- прочие работы и услуги	1 684,4	2,4	1 476,0	474,2	32,1	1 001,8	67,9	-
- страхование	81,7	0,1	71,5	1,9	2,7	69,6	97,3	
- приобретение основных средств	895,7	1,3	814,7	363,2	44,6	451,5	55,4	
- приобретение лекарственных препаратов, медикаментов	179,1	0,3	82,7	-		82,7	100,0	
- приобретение продуктов питания	19884,2	28,3	17 511,4	3852,9	22,0	13658,5	78,0	
- приобретение ГСМ	570,1		451,4	-		451,4		



- приобретение дров	1050,0		400,0	240,0	60,0	160,0	40,0	
- приобретение строительных материалов	1584,1	2,3	1 175,5	101,5	8,6	1074,0	91,4	
- приобретение мягкого инвентаря	818,6	1,2	583,7	-	-	583,7	100,0	
- прочие мат. запасы	1673,0	2,4	1300,7	58,2	4,5	1242,5	95,5	
<b>Коммунальные услуги (за электроэнергию)</b>	4036,8	5,7	2893,4	1948,5		944,9		
<b>Всего:</b>	<b>70 384,8</b>	<b>100,0</b>	<b>57 981,6</b>	<b>15 479,7</b>	<b>26,7</b>	<b>42 101,9</b>	<b>72,6</b>	<b>400,0</b>