**Выписка**

**из акта планового контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении Озерского городского округа «Арена»**

**от 19 февраля 2015 года № 15**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 10.12.2014 № 77.

2. Цель контрольного мероприятия:

Проверка обеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения за 2013 год и текущий период 2014 года.

**1. Общие сведения об учреждении**

1. Постановлением Главы Озерского городского округа Челябинской области от 26.12.2006 № 1731 создано Муниципальное учреждение «Арена».

Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 20.12.2011 № 3708 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Арена» (далее – Учреждение).

2. Сокращенное официальное наименование: МБУ «Арена».

3. Юридический адрес: 456783, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, ул. Кирова, 16а.

4. Фактический адрес: 456783, Российская Федерация, Челябинская область, город Озерск, ул. Октябрьская, 9.

5. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Озерского городского округа самостоятельно и через Управление по физической культуре и спорту администрации Озерского городского округа в пределах, установленных муниципальными правовыми актами.

6. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, муниципальное имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения. Финансово-хозяйственная деятельность осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 20.12.2011 № 3708.

7. Цель создания Учреждения: осуществление организационной и практической деятельности по содержанию спортивных объектов и сооружений, оказанию населению услуг в сфере физической культуры и спорта на территории Озерского городского округа и в целях реализации решения вопросов местного значения по обеспечению условий развития на территории Озерского городского округа физической культуры и массового спорта, участия в организации официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятиях (пункт 1.1 Устава).

8. Основные виды деятельности Учреждения (пункт 2.5 Устава):

– техническое обслуживание спортивных объектов и сооружений в соответствии с установленными санитарными нормами и правилами эксплуатации;

– предоставление спортивных сооружений населению Озерского городского округа для занятий физической культурой и спортом;

– приобретение для спортивных сооружений специального оборудования, спортивного инвентаря;

– осуществление методической работы в сфере физической культуры и спорта, организация и проведение спортивных мероприятий;

– организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Озерского городского округа.

9. Учреждение может осуществлять иные, приносящие доход виды деятельности:

– организация и проведение спортивно-оздоровительных мероприятий, спортивных праздников, в том числе по заявкам юридических и физических лиц;

– предоставление услуг по прокату спортивного и другого инвентаря, звуко-акустической аппаратуры и работы радиста для проведения мероприятий;

– предоставление помещений в аренду;

– проведение занятий по физической культуре и спорту по абонементам и разовым билетам в спортивно-оздоровительных группах и секциях по различным направлениям;

– оказание услуг судейских бригад;

– проведение судейских семинаров.

10. Ответственные лица за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

– директор Плотников Андрей Юрьевич – с 18.10.2010 по 19.11.2013;

– исполняющий обязанности директора Голубых Илья Валерьевич – с 24.06.2013 по 03.02.2014;

– директор Родин Сергей Иванович – с 04.02.2014 по настоящее время;

– главный бухгалтер Вайнаускас Наталья Александровна – с 17.01.2007 по 27.02.2013;

– главный бухгалтер Полубехина Татьяна Александровна – с 01.03.2013 по настоящее время.

**2. Общие сведения об имуществе, закрепленном на праве оперативного управления за Учреждением**

1. Решение об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества принимается одновременно с принятием решения о закреплении указанного имущества за Учреждением или о выделении средств на его приобретение в установленном законодательством порядке.

2. В соответствии с постановлениями администрации Озерского городского округа, приказами Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа за Учреждением на праве оперативного управления закреплены 13 объектов муниципальной собственности общей площадью 15 444,6 кв. метров.

3. В проверяемом периоде учет основных средств осуществлялся Учреждением на балансовом счете 101.000 «Основные средства», в том числе по субсчетам:

– 101.100 «Недвижимое имущество»;

– 101.200 «Особо ценное движимое имущество»;

– 101.300 «Иное движимое имущество».

4. Согласно данным бухгалтерского учета стоимость нефинансовых активов Учреждения в проверяемом периоде составляла:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование | Данные на 01.01.2013 | Данные на 31.12.2013 | | Данные на 01.12.2014 |
| БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ | | | | | |
| 101.000 | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ВСЕГО, в том числе: | 309 822,60 | 309 557,01 | | 311 053,61 |
| 101.100 | Недвижимое имущество | 282 429,40 | 282 429,40 | | 282 429,40 |
| 101.200 | ОСОБО ЦЕННОЕ ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО | 20 958,52 | 21 177,91 | | 21 964,50 |
| 101.300 | Иное движимое имущество | 6 434,68 | 5 949,71 | | 6 659,71 |
|  | Иное движимое имущество стоимостью до 3,00 тыс. руб. | 2 508,84 | 3 018,97 | | 2 942,18 |
| ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ | | | | | |
| 101.000 | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ВСЕГО, в том числе: | 207 410,82 | | 202 402,32 | 197 876,34 |
| 101.100 | Недвижимое имущество | 204 714,98 | | 199 916,67 | 195 521,88 |
| 101.200 | ОСОБО ЦЕННОЕ ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО | 1 613,90 | | 1 696,36 | 1 786,37 |
| 101.300 | Иное движимое имущество | 1 081,94 | | 789,30 | 568,09 |

**3. Критерии отнесения имущества муниципального бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества**

1. В проверяемом периоде порядок отнесения движимого имущества муниципального бюджетного учреждения к особо ценному установлен [постановлением Правительства РФ](http://base.garant.ru/198904/) от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее – Порядок).

2. Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Арена» (далее – МБУ «Арена»), утвержден постановлением администрации Озерского городского округа от 31.03.2011 № 1038.

**4. Проверка учета и эффективного использования объектов муниципальной собственности, отнесенных к перечню особо ценного движимого имущества Учреждения**

1. Согласно данным бухгалтерского учета (субсчет 101.200 «Особо ценное движимое имущество») стоимость объектов основных средств, отнесенных к перечню особо ценного движимого имущества Учреждения в проверяемом периоде, составляла:

– по состоянию на 01.01.2013 – 20 958,52 тыс. рублей или 6,8% от общей стоимости имущества;

– по состоянию на 31.12.2013 – 21 177,91 тыс. рублей или 6,8% от общей стоимости имущества;

– по состоянию на 01.12.2014 – 21 964,50 тыс. рублей или 7,0% от общей стоимости имущества.

2. В проверяемом периоде особо ценное движимое имущество находилось на ответственном хранении у должностных лиц Учреждения, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

3. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»:

– в инвентарной карточке № 458 на объект основного средства «Комплект электронной отметки» балансовой стоимостью 219 600,00 рублей (инвентарный № 1101060202) отсутствуют данные о составе комплекта, марка, модель, паспорт (инструкция по эксплуатации). Определить идентичность предъявленного «Комплекта электронной отметки» и фактически приобретенного не представляется возможным;

– в инвентарной карточке № 55 на «Металлические конструкции» балансовой стоимостью 41 153,92 рублей (инвентарный № 1101030884) отсутствует характеристика объекта, количество конструкций;

– на трактор МКСМ-800 (инвентарный № 1101050078), числящийся на балансе Учреждения, отсутствует паспорт транспортного средства.

4. В проверяемом периоде Учетная политика Учреждения утверждена приказами руководителя: от 09.01.2013 № В-01 – на 2013 год, от 09.01.2014 № В-01 – на 2014 год.

4.1. В нарушение пунктов 2, 4 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетной политике Учреждения не определен способ принятия к бюджетному учету объектов основных средств (в том числе состоящих из нескольких составных частей), порядок присвоения инвентарных номеров объектам основных средств.

4.2. Приложением № 7 Учетной политики Учреждения на 2014 год предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств (в том числе особо ценного движимого имущества):

– ежегодно на 1 ноября отчетного года;

– имущества, находящегося у материально-ответственных лиц за пределами города (более 30 км) – 1 раз в три года.

Перечень материально-ответственных лиц, на ответственном хранении которых находится имущество за пределами города (более 30 км), учетной политикой не установлен.

5. В проверяемом периоде комиссией Учреждения проведена инвентаризация основных средств по состоянию:

– на 01.11.2013 (приказ от 01.10.2013 № В-74);

– на 10.02.2014 (приказ от 06.02.2014 № В-20);

– на 01.11.2014 (приказ от 29.09.2014 № В-65).

По предоставленным материалам проведенных инвентаризаций излишков и недостач не выявлено.

5.1. В нарушение пункта 2.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, по итогам проведенной инвентаризации по состоянию на 01.11.2014 не составлен акт (ф. 0504835).

5.2. В нарушение приложения № 7 к приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» от 09.01.2014 № В-01 не представлена информация о проведении инвентаризации имущества по состоянию на 01.11.2014:

– у председателя федерации волейбола;

– у председателя федерации подводного плавания;

– у заместителя председателя федерации американского футбола.

6. На основании приказа руководителя Учреждения от 16.12.2014 № В-74 комиссией в присутствии рабочей группы Контрольно-счетной палаты округа проведена выборочная инвентаризация особо ценного движимого имущества, находящегося у материально-ответственных лиц Учреждения по состоянию на 18.12.2014, на 19.12.2014, на 22.12.2014.

6.1. Проверкой установлена недостача особо ценного движимого имущества у материально-ответственных лиц спортивного комплекса «Строитель», расположенного по адресу: ул. Кирова, 16а, на общую сумму 135 762,71 рублей:

– винтовка пневматическая компрессорная Walther LC 210 в количестве 1 ед. по цене 108 419,04 рублей;

– тренажер спортивный в количестве 1 ед. по цене 24 283,67 рублей;

– стол шахматный в количестве 1 ед. по цене 3 060,00 рублей.

Из пояснения заведующей складом стадиона «Строитель» винтовка пневматическая компрессорная Walther LC 210 (инвентарный №1101040160) находится у тренера по пулевой стрельбе, который является членом федерации по пулевой стрельбе. Тренажер спортивный (инвентарный № 1101060625) находится у тренера по плаванию в МБУ «СОШ № 21». Документально передача имущества не оформлена.

Из пояснения заведующей стадионом «Строитель» шахматный стол (инв. № 1101060908) находится в ремонте у плотника, документально передача имущества не оформлена.

В период проверки особо ценное движимое имущество, а именно: винтовка пневматическая компрессорная Walther LC 210; тренажер спортивный возвращены на склад спортивного комплекса «Строитель». Стол шахматный ремонту не подлежит и также возвращен на склад.

6.2. Проверкой установлено наличие личного имущества работников Учреждения, сторонних спортивных организаций и членов Озерской городской общественной организации «Федерация парусного спорта» г. Озерска:

– телевизоры в количестве 5 ед., музыкальный центр «Sonу» в количестве 1ед., проигрыватель DVD ELENBERG в количестве 1 ед. находятся в помещении центрального склада спортивного комплекса «Строитель» по адресу ул. Кирова, 16а у материально-ответственного лица - заведующей складом;

– яхты в количестве 17 ед., парусные доски в количестве 16 ед., лодки в количестве 9 ед., катера в количестве 2 ед. и прочее имущество находятся на территории яхт-клуба «Галс» и в металлическом ангаре по адресу: ул. Архипова, 12 у материально-ответственного лица - заведующей хозяйством.

Договоры о хранении имущества сторонних спортивных организаций Учреждением не предъявлены, оплата за хранение вышеуказанного имущества не взималась. Распорядительные документы на хранение материальных ценностей, принятых Учреждением от физических лиц и сторонних организаций, к проверке не представлены.

7. На основании приказа руководителя Учреждения от 25.12.2014 № В-77 комиссией в присутствии рабочей группы Контрольно-счетной палаты округа проведена выборочная инвентаризация особо ценного движимого имущества, находящегося у материально-ответственных лиц Учреждения и федераций по состоянию на 25.12.2014, на 26.12.2014. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

7.1. В помещении стадиона «Строитель» по адресу: ул. Кирова, 16а хранятся не используемые в уставной деятельности Учреждения объекты основных средств на общую сумму 351 934,00 рублей.

8. В проверяемом периоде в учете Учреждения числится самостоятельный объект основных средств «Металлические конструкции» балансовой стоимостью 41 153,92 рублей (инв. № 1101030884).

8.1. В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в инвентарной карточке учета объекта основных средств «Металлические конструкции» № 55 (ф. 0504031) не отражены:

– признаки, характеризующие объект (чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер);

– краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели согласно прилагаемой технической документации.

8.2. Объект основных средств «Металлические конструкции» балансовой стоимостью 41 153,92 рублей является частью комплекта металлоконструкций модуля типа «Орск» (каркас из рамных конструкций для сбора модульного здания) стоимостью 1 566 334,00 рублей (с НДС), приобретенного Учреждением в июне 2000 года у ЗАО «Строительно-транспортная корпорация». Комплект металлоконструкций модуля типа «Орск» стоимостью 1 566 334,00 рублей не принят Учреждением к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

8.3. В октябре 2006 года Независимой Палатой Оценки и Экспертизы определена утилизационная стоимость на часть комплекта в виде панелей трехслойных стеновых с обшивками из стальных профилированных листов с утеплителем из минераловатных плит «Сэндвич» ( 6,0 х 1,0 х 0,6 м) в количестве 15 листов; (4,5 х 1,0 х 0,6 м) в количестве 14 листов в размере 1 298,38 рублей (отчет об оценке от 09.10.2006). Оцененное имущество является частью комплекта металлоконструкций модуля типа «Орск» стоимостью 1 566 334,00 рублей.

8.4. В октябре 2009 года часть комплекта (сэндвич-панели 6,0 х 1,2 х 0,5 м) в количестве 11 листов; короб-стойка из швеллера 20П окрашенный, длиной 4 м в количестве 3штук; швеллер 20П длиной 5,5 м в количестве 7 штук), входящая в состав металлоконструкций модуля типа «Орск» стоимостью 1 566 334,00 рублей, принята Учреждением к бухгалтерскому учету в состав основных средств как объект «Металлические конструкции» (инв. № 1101030884) балансовой стоимостью 41 153,92 рублей на основании отчета об оценке стоимости от 26.10.2009.

8.5. В октябре 2009 года временно исполняющим обязанности директора Учреждения (распоряжение о назначении от 20.10.2009 № 439лс) объект основных средств «Металлические конструкции» (сэндвич-панели 6,0 х 1,2 х 0,5 м в количестве 11 листов; короб-стойка из швеллера 20П окрашенный, длиной 4 м в количестве 3штук; швеллер 20П длиной 5,5 м в количестве 7 штук) балансовой стоимостью 41 153,92 рублей передан под отчет и во временное пользование сроком на пять лет (договор безвозмездного пользования имуществом от 26.10.2009 б/н, акт приема-передачи от 26.10.2009) физическому лицу. Предметом договора не определена цель передачи во временное пользование вышеуказанного объекта основных средств.

8.6. Проведена проверка фактического наличия и местонахождения материальных ценностей, числящихся под отчетом у материально-ответственного лица (акт осмотра от 17.12.2014). Установлены металлические конструкции в количестве 22 штук (короб-стойка из швеллера 12,1 х 0,25 х 0,6м в количестве 11 штук; короб-стойка из швеллера 7,6 х 0,25 х 0,6 м в количестве 10 штук), хранящиеся на территории стадиона «Строитель» (ул. Кирова, 16а). Предъявленные к проверке металлические конструкции в количестве 22 ед. в бухгалтерском учете Учреждения не значатся и являются излишками. Стоимость не предъявленных к проверке металлических конструкций на сумму 41 153,92 рублей является недостачей.

9. Пунктами 5.17, 3.2.10 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказами руководителя от 09.01.2013, от 09.01.2014, предусмотрена передача товарно-материальных ценностей на ответственное хранение председателям спортивных федераций по актам приема-передачи с подписанием договора о безвозмездном пользовании.

9.1. В нарушение пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:

– в период с 01.01.2012 по ноябрь 2014 года по актам приема-передачи к договорам безвозмездного пользования, без согласования с собственником имущества, Учреждением (ссудодатель) передано особо ценное движимое имущество спортивным федерациям, как частным лицам (ссудополучатель) балансовой стоимостью 2 766 816,53 рублей.

9.2. В договорах безвозмездного пользования, за исключением договоров, заключенных с председателем федерации кикбоксинга от 24.10.2014, с председателем федерации американского футбола от 12.11.2013, отсутствует информация о том, что данное лицо является председателем спортивной федерации определенного вида спорта.

9.3. Договоры о взаимном сотрудничестве Учреждения со спортивными федерациями не заключались. МБУ «Арена» документально не урегулированы вопросы сотрудничества по использованию находящегося на балансе Учреждения муниципального имущества спортивными федерациями, спортивными клубами, секциями.

По результатам проверки директору муниципального бюджетного учреждения направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и Прокуратуру по ЗАТО г. Озерск.