**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном учреждении**

**Озерского городского округа «Арена» № 3**

**(акт от 07.04.2017 № 3)**

 1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 10.02.2017 № 6

 2. Цель контрольного мероприятия:

 2.1. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества Муниципальным бюджетным учреждением Озерского городского округа «Арена» за период за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года.

**1. Общие сведения об учреждении**

 1. В целях реализации решения вопросов местного значения по обеспечению условий для развития на территории Озерского городского округа физической культуры и массового спорта, а также осуществления деятельности по содержанию спортивных объектов и сооружений, на основании решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 15.11.2006 № 179, в соответствии с постановлением главы Озерского городского округа от 26.12.2006 № 1731 создано и зарегистрировано Муниципальное учреждение «Арена» Озерского городского округа Челябинской области.

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

 2. Официальное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Арена».

 3. Сокращенное официальное наименование: МБУ «Арена».

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

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

 6. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Озерский городской округ. Права учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление по физической культуре и спорту администрации Озерского городского округа, действующего в соответствии с Положением, утвержденным решением Собрания депутатов округа от 28.03.2012 № 46.

 7. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа от 13.07.2011 № 2169 на Учреждение распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

 8. Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

 8.1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

 – имущество, переданное собственником (учредителем);

 – средства, выделяемые целевым назначением из бюджета городского округа в соответствии с муниципальным заданием;

 – иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

 9. Учреждение имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством Российской Федерации.

 10. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными действующим законодательством РФ, муниципальными нормативными правовыми актами и Уставом, утвержденным постановлениями администрации Озерского городского округа в редакции:

 – от 26.12.2006 № 1731;

 – от 20.12.2011 № 3708 – действующая редакция;

– от 09.03.2016 № 472 – изменения.

 11. Основные виды деятельности Учреждения (пункт 2.4 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.

 11.1. Иные виды деятельности Учреждения, приносящие доход (пункт 2.5 Устава):

 – 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.

**2. Проверка исполнения плана финансово–хозяйственной деятельности**

 1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось за счет средств областного и местного бюджетов (в виде субвенций и субсидий) в рамках субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на основании соглашений, заключенных с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением по физической культуре и спорту администрации Озерского городского округа.

 2. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год:

 2.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год объем доходов и расходов Учреждения в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен в сумме 46 290 981,30 рублей. Сумма фактических поступлений составила 48 272 363,33 рублей (с учетом остатка на 01.01.2015 – 8 214 643,23 рублей) или 88,6% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год (ф. 0503737) кассовые расходы составили 48 272 363,33 рублей или 88,6% от плановых назначений.

 По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год в рамках субсидии на выполнение муниципального задания неисполненные бюджетные назначения в сумме 6 233 261,20 рублей сложились в результате экономии по установке теплосчетчика.

 2.1.1. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год (ф. 0503769) сумма дебиторской задолженности в рамках субсидии на выполнение муниципального задания составила 244 723,30 рублей.

 2.1.2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год (ф. 0503769) сумма кредиторской задолженности в рамках субсидии на выполнение муниципального задания составила 179 346,62 рублей.

 2.2. В 2015 году Учреждению определены и доведены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в общей сумме 3 834 300,00 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год (ф. 0503766) кассовое исполнение мероприятий в рамках целевых субсидий составило 3 834 300,00 рублей или 100% от плановых назначений.

 Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в виде целевых (иных) субсидий, не связанных с выполнением муниципального задания, нарушений не установлено.

 2.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2015 год утверждены в сумме 10 101 140,00 рублей. Фактически поступило 10 083 044,38 рублей (с учетом остатка на 01.01.2015 – 579 779,17 рублей) или 94,4% от плановых назначений. Кассовые расходы составили 10 079 651,15 рублей или 94,3% от плановых назначений.

 2.3.1. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год (ф. 0503769) сумма дебиторской задолженности в рамках приносящей доход деятельности составила 935 461,40 рублей.

 2.3.2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год (ф. 0503769) сумма кредиторской задолженности в рамках приносящей доход деятельности составила 224 629,59 рублей.

 2.4. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной и нереальной к взысканию) в отчетах Учреждения за 2015 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») нарушений не установлено.

 3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год:

 3.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен в сумме 49 002 856,00 рублей. Фактические доходы составили 52 716 727,93 рублей (с учетом остатка на 01.01.2016 – 6 346 225,90 рублей) или 95,2% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 52 716 727,93 рублей или 95,2% от плановых назначений.

 По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в рамках субсидии на выполнение муниципального задания неисполненные бюджетные назначения в сумме 2 632 383,97 рублей сложились в результате экономии по установке теплосчетчика.

 3.1.1. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год (ф. 0503769) сумма дебиторской задолженности в рамках исполнения муниципального задания составила 295 445,29 рублей.

 3.1.2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год (ф. 0503769) сумма кредиторской задолженности в рамках исполнения муниципального задания составила 59 158,47 рублей.

 3.2. В 2016 году Учреждению определены и доведены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в сумме 435 000,00 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год (ф. 0503766) кассовое исполнение мероприятий в рамках целевых субсидий составило 435 000,00 рублей или 100,0% от плановых назначений.

 Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в виде целевых (иных) субсидий, не связанных с выполнением муниципального задания, нарушений не установлено.

 3.3. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2016 год утверждены в сумме 11 779 683,44 рублей, фактически поступило 12 362 086,56 рублей (с учетом остатка на 01.01.2016 – 583 680,96 рублей) или 99,9% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год (ф. 0503737) кассовые расходы составили 11 458 073,72 рублей или 92,7% от плановых назначений.

 3.3.1. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год (ф. 0503769) сумма дебиторской задолженности в рамках приносящей доход деятельности составила 929 977,79 рублей.

 3.3.2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год (ф. 0503769) сумма кредиторской задолженности в рамках приносящей доход деятельности составила 74 107,54 рублей.

 3.4. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной и нереальной к взысканию) в отчетах Учреждения за 2016 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») нарушений не установлено.

**3. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета**

 1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами, установлено:

 1.1. В 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в Учреждение регламентирован Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным приказами руководителя от 12.01.2015 № Б-01, от 11.01.2016 № Б-21, от 09.01.2017 № Б-17.

 Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие», «1С: Зарплата и кадры».

 1.2. В нарушение положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, в учетной политике Учреждения, утвержденной приказами руководителя от 12.01.2015 № Б-01, от 11.01.2016 № Б-21, от 09.01.2017 № Б-17, не соблюдены правила формирования в части раскрытия существенных положений:

 – не определен порядок контроля за учетом собственных доходов Учреждения в разрезе видов доходов за оказываемые услуги.

 1.3. В нарушение пункта 1 статей 10, 13, пунктов 1, 6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактические доходы Учреждения от приносящей доход деятельности (предоставление платных услуг), произведенные Учреждением в предыдущем отчетном периоде, отражены в регистрах бухгалтерского учета текущего финансового года, что привело к занижению доходов прошлого отчетного периода:

 – выручка за 2014 год в сумме 26 135,00 рублей отражена в регистрах бухгалтерского учета в 2015 году;

 – выручка за 2015 год в сумме 10 120,00 рублей отражена в регистрах бухгалтерского учета в 2016 году;

 – за 2016 год в общей сумме 34 990,00 рублей (отражена в регистрах бухгалтерского учета в 2017 году.

 1.4. В нарушение пункта 1 статей 10, 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактические расходы в сумме (-)39 606,46 рублей, произведенные в 2016 году (оплата услуг ММПКХ по корректировочным счетам от 31.07.2016 №№ 7025-7029) отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2017 году, что привело к завышению расходов прошлого периода и занижению расходов текущего в общей сумме 39 606,46 рублей.

1.5. В нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» установлены случаи отнесения расходов на несоответствующую статью классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ):

 – расходы в сумме 6 424,00 рублей на право использования программы для ЭВМ «Контур-Экстерн» по тарифному плану «Бюджетник Плюс» на 1 год, с применением встроенных в сертификат СКЗИ «КриптоПро CSP» (счет от 15.10.2015 № 1500421322) отнесены на КОСГУ 221 «Услуги связи», следовало на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

**4. Проверка полноты и своевременности учета, целевого и эффективного использования муниципального имущества**

 1. Согласно учетным данным в 2015, 2016 годах и текущем периоде 2017 года балансовая стоимость основных фондов Учреждения составляла:

 – по состоянию на 01.01.2015 – 312 324 752,57 рублей (износ – 36,4%);

 – по состоянию на 01.01.2016 – 331 993 180,84 рублей (износ – 41,4%);

 – по состоянию на 01.01.2017 – 334 807 094,44 рублей (износ – 42,6%).

 2. В проверяемом периоде на балансе Учреждения числились следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

|  | Таблица № 1  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта учета | Балансовая стоимость | Площадь, кв.м. | Основание нахождения(постановление администрации, приказ) | Данные о гос. регистрации  |
| 1. | Нежилое здание – музыкальная школа № 2 по ул. Мира, 18 | 1 969 483,95 | 1130,7 | № 3190 от 29.12.2007 | 74 АГ № 787363 от 10.05.2012 |
| 2. | Нежилое помещение № 2 по ул. Строительная, 39 | 1 685 000,00 | 224,4 | № 811 от 25.03.2011  | 74 АГ № 787364 от 10.05.2012 |
| 3. | Нежилое здание – культурно – спортивный комплекс по ул.Октябрьская,9 | 179 712 467,51 | 6 932,1 | № 142 от 23.01.2009  | 74 АГ № 787365 от 10.05.2012 |
| 4. | Нежилое здание – спортивный павильон, пос. Новогорный по ул. Энергетиков, 2 а | 1 221 422,00 | 589,9 | № 3742 от 06.11.2009  | 74 АГ № 787653 от 23.05.2012 |
| 5. | Нежилое здание – гараж на 3 автомашины по ул. Озерское, 3б | 2 001 486,60 | 280,3 | № 106 от 20.03.2012  | 74 АГ № 787918 от 29.05.2012 |
| 6. | Нежилое здание – административное здание стадиона «Авангард» по ул. Трудящихся, 20 | 1 978 700,85 | 442,7 | № 106 от 20.03.2012  | 74 АГ № 787919 от 29.05.2012 |
| 7. | Нежилое здание – стадион «Строитель» с подтрибунными помещениями по ул. Кирова, 16 а | 12 512 357,28 | 781,4 | № 106 от 20.03.2012  | 74 АГ № 787920 от 29.05.2012 |
| 8. | Нежилое здание – здание эллинга (яхт-клуб) по ул. Архипова, 12 | 532 779,57 | 279,6 | № 106 от 20.03.2012  | 74 АГ № 787921 от 29.05.2012 |
| 9. | Нежилое здание – спорткомплекс «Авангард» по ул. Трудящихся, 20, кор.1 | 6 687 544,95 | 1098,5 | № 106 от 20.03.2012  | 74 АГ № 787922 от 29.05.2012 |
| 10. | Нежилое помещение № 2 – спортивный клуб по ул. Матросова, 34 | 14 020 816,68 | 753,0 | № 106 от 20.03.2012  | 74 АГ № 787923 от 29.05.2012 |
| 11. | Нежилое здание – кафе «Парус» по ул. Набережная, 51 а | 11 183 793,30 | 781,9 | № 106 от 20.03.2012  | 74 АГ № 787925 от 29.05.2012 |
| 12. | Нежилое здание – шахматный клуб по пр. Карла Маркса, 2 б | 2 942 568,00 | 149,4 | № 159 от 24.05.2012  | 74 АГ № 907501 от 28.06.2012 |
| 13. | Нежилое помещение № 1-помещнение для переодевания спортсменов стадион «Пионер» по ул. Космонавтов,40 | 1 007 138,70 | 229,3 | № 215 от 20.02.2007  | - |
| 14. | Нежилое здание – спорткомплекс «Авангард» по ул. Трудящихся, 20, кор.2 | 695 858,85 | 264,0 | № 215 от 20.02.2007  | - |
| 15. | Нежилое здание- здание лыжной базы «Труд» по ул. Парковая, 1 а, корпус 1 | 1 052 127,09 | 126,8 | № 1127 от 23.04.2015  | 74-74/041-74/041/023/2015-110/1 от 09.06.2015- |
| 16. | Здание физкультурного павильона стадиона «Труд» по ул. Парковая, 1 а | 6 912 100,44 | 1 273,2 | № 1127 от 23.04.2015  | 74-74/041-74/041/023/2015-102/1 от 09.06.2015- |
| 17. | Нежилое здание - здание детской лыжной базы стадиона «Труд» по ул. Парковая, 1 а, корпус 2 | 868 694,62 | 1 064,0 | № 1127 от 23.04.2015  | 74-74/041-74/041/023/2015-10/1 от 09.06.2015 |
| 18. | Здание спортивного павильона стадиона «Труд» по ул. Парковая, 1 а | 7 769 391,84 | 201,8 | № 1127 от 23.04.2015  | - |

 3. Постановлениями администрации Озерского городского округа Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки под размещение следующих объектов:

| Таблица № 2 |
| --- |
| Наименование объекта учета | Общая площадь земельного участка, кв.м | Кадастровая стоимость, руб. | Основание нахождения (постановление администрации) |
| Под размещение Стадиона по ул. Береговая, 58 в п. Метлино | 25 926 | 20 352 687,78 | № 1330 от 12.05.2012 |
| Под размещение Сооружения № 1 – Стадион «Пионер» по ул. Космонавтов, 40, г. Озерск | 8 644 | 24 888 582,76 | № 500 от 22.02.2012 |
| Под размещение нежилых зданий закрытого стрелкового тира и гаража на 3 автомашины по Озерскому шоссе, 3а, г. Озерск | 3 590 | 6 045 847,20 | № 449 от 22.02.2012 |
| Под размещение нежилого здания Дворца спорта и стадиона «Строитель» с подтрибунными помещениями по ул. Кирова, 16а, г. Озерск | 22 542 | 63 310 108,68 | № 501 от 22.02.2012 |
| Под размещение нежилого здания кафе «Парус» по ул. Набережная, 51а, г. Озерск | 1 882 | 6 461 113,02 | № 3414 от 09.11.2012 |
| Под размещение нежилого здания культурно-спортивного комплекса по ул. Октябрьская, 9, г. Озерск | 8 902 | 23 659 201,48 | № 203 от 23.01.2012 |
| Под размещение нежилого здания Шахматного клуба по пр. Карла Маркса, 2б, г. Озерск | 458 | 1 117 455,88 | № 493 от 22.02.2012 |
| Под размещение спортивных объектов по ул. Энергетиков, 2а в п. Новогорный | 32 568 | 40 672 872,48 | № 3145 от 17.10.2012 |
| Под размещение нежилого здания Музыкальная школы № 2 по ул. Мира, 18а, г. Озерск | 2 378 | 877 577,12 | № 204 от 23.01.2012 |
| Под размещение нежилого здания Эллинга по ул. Архипова, 12, г. Озерск | 8 112 | 4 472 713,44 | № 3104 от 25.09.2014 |
| Под размещение стадиона «Авангард» по ул. Трудящихся, 20, г. Озерск | 40 016 | 14 767 504,64 | № 496 от 22.02.2012 |
| Под размещение нежилого здания лыжной базы стадиона «Труд» по ул. Парковая, 1а, г. Озерск | 715 | 1 795 779,15 | № 1932 от 02.07.2015 |

 4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2015, 2016 годы Учреждением приобретены основные средства и материальные запасы общей стоимостью 50 576 640,36 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 27 063 805,57 рублей.

 5. Положением об учетной политике Учреждения предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств и материальных ценностей 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Имущество находящиеся у материально-ответственных лиц за пределами города (более 30 км) инвентаризация проводится 1 раз в три года.

 Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных ценностей проведена Учреждением по состоянию на 01.11.2016 в соответствии с приказом по Учреждению от 11.01.2016 № Б-10. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

 6. В проверяемом периоде основные средства и товарно-материальные ценности, числящиеся на балансе Учреждения, находились на ответственном хранении у должностного лица, с которым в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

 7. Проверкой использования объектов муниципального недвижимого имущества установлены следующие нарушения:

 7.1. В нарушение пункта 2 статьи 39.9 Земельного кодекса РФ, Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Учреждению не переданы земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, под размещение следующих объектов недвижимости (здания, строения, сооружения):

Таблица № 3 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование объекта | Площадь, кв.м. | Балансовая стоимость, руб. |
| 1. | Здание физкультурного павильона стадиона «Труд» по ул. Парковая, 1 а | 1 273,2 | 6 912 100,44 |
| 2. | Нежилое здание - здание детской лыжной базы стадиона «Труд» по ул. Парковая, 1 а, корпус 2 | 1 064,0 | 868 694,62 |
| 3. | Корт теннисный стадиона «Труд» | 800,00 | 195 464,97 |
| 4. | Стадион «Труд» | 7 280,00 | 3 544 397,37 |
| 5. | Хоккейный корт стадиона «Труд» | 504,00 | 5 896 955,52 |
| 6. | Хоккейная площадка | 1 200,00 | 2 445 332,49 |
| 7. | Сети низковольтные кабельные и прожекторное освещение стадиона «Труд» | - | 592 774,92 |

#  7.2. В нарушение части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на 3 объекта муниципального недвижимого имущества, числящегося на балансе Учреждения общей стоимостью 9 472 389,39 рублей:

|  | Таблица № 4 (рублей) |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта учета | Балансовая стоимость | Площадь, кв.м. | Основание нахождения(постановление администрации, приказ) | Данные о гос. регистрации  |
| 1. | Нежилое помещение № 1-помещнение для переодевания спортсменов стадион «Пионер» по ул. Космонавтов,40 | 1 007 138,70 | 229,3 | № 215 от 20.02.2007  | - |
| 2. | Нежилое здание – спорткомплекс «Авангард» по ул. Трудящихся, 20, кор.2 | 695 858,85 | 264,0 | № 215 от 20.02.2007  | - |
| 3. | Здание спортивного павильона стадиона «Труд» по ул. Парковая, 1 а | 7 769 391,84 | 201,8 | № 1127 от 23.04.2015  | - |

 8. В проверяемом периоде постановлением администрации от 23.04.2015 № 1127 по акту приема-передачи от 23.04.2015 Учреждению передано нежилое здание лыжной базы стадиона «Труд» по ул. Парковая, 1а, корпус № 1 с кирпичной пристройкой не предусмотренной технической документацией здания.

Наличие кирпичного пристроя к нежилому зданию установлено по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2013 году в МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа № 2» (акт проверки от 27.01.2014 № 17).

Поскольку реконструкция нежилого здания лыжной базы, произведена без получения соответствующего разрешения, то есть в нарушение установленного пунктом 1 статьи 51 Градостроительного кодекса РФ, то по смыслу статьи 222 Гражданского кодекса РФ такая постройка является самовольной.

 Согласно письменному пояснению руководителя МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа», предоставленного к проверке в декабре 2013 года, самовольный пристрой к нежилому зданию лыжной базы был осуществлен в 1998 году председателем Федерации спортивного ориентирования г. Озерска.

 Согласно пояснению руководителя МБУ «Арена» при передаче имущества по акту-передачи от 23.04.2015 в соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 23.04.2015 № 1127, здание пристройки уже использовалось под офис сторонними лицами (Федерацией картинга). Арендная плата в течение проверяемого периода от стороннего лица не поступала, возмещение затрат по электроэнергии не производилось.

 8.1. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ Учреждение несет расходы по электроэнергии на пристрой, который не входит в состав муниципального имущества.

 В связи с отсутствием технической документации на несанкционированный пристрой к нежилому зданию лыжной базы (корпус № 1) и отдельных электросчетчиков на здание лыжной базы и постройки, не представляется возможным произвести расчет излишне произведенных расходов по оплате электроэнергии.

 Расходы по содержанию пристройки на отопление не взимаются, так как оплата производится по нормативу согласно договорам с ММПКХ от 27.02.2015 № 045/17-Т, от 01.02.2016 № 04/16-Т на основании свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления (площадью 126,8 кв.м.).

 9. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, исходя из сроков их полезного использования установлено:

 9.1. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением излишне начислена сумма амортизационных отчислений по объектам основных средств:

| Таблица № 5 (рублей) |
| --- |
| Наименование объекта | Дата принятия к учету | Срокэксплуатации по данным инвентарной карточки(мес.) | Балансовая стоимость | Сумма начисленной амортизации на 31.12.2016 | Отклонение.(гр.6-гр.5) |
| по данным Учреждения | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Закрытый стрелковый тир | 01.06.1959 | 960 | 1 366 585,83 | 1 175 264,94 | 982 235,70 | -193 029,24 |
| Нежилое помещение № 1-помещнение для переодевания спортсменов стадион «Пионер» | 01.10.1974 | 1080 | 1 007 138,70 | 540 315,48 | 471 860,18 | -68 455,30 |
| Нежилое здание – шахматный клуб  | 01.01.1987 | 1200 | 2 942 568,00 | 1 216 395,81 | 880 318,26 | -336 077,55 |
| Нежилое здание – административное здание стадиона «Авангард»  | 01.12.1962 | 960 | 1 978 700,85 | 1 580 090,39 | 1 335 625,20 | -244 465,19 |
| Нежилое здание – гараж на 3 автомашины | 01.10.1981 | 960 | 2 001 486,60 | 1 110 069,38 | 879 819,36 | -230 250,02 |
| Благоустройство стадиона «Строитель» | 01.10.1983 | 420 | 3 756 235,59 | 3 659 983,55 | 3 559 481,16 | -100 502,39 |
| **ИТОГО:** |  |  | **13 052 715,57** | **9 282 119,55** | **8 109 339,86** | **-1 172 779,69** |

 По состоянию на 31.12.2016 общая сумма излишне начисленной амортизации составила 1 172 779,69 рублей, что привело к занижению остаточной стоимости объектов муниципального имущества, завышению расходов в общей сумме 1 172 779,69 рублей и занижению суммы налога на имущество за 2016 год в сумме 25 801,15 рублей.

 10. В нарушение пункта 38 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) не приняты к учету в качестве объектов основных средств автоматические системы пожарной сигнализации в количестве 12 единиц, что подтверждается данными оборотных ведомостей по нефинансовым активам за 2015, 2016 годы и текущий период 2017 года по счету 010100000 «Основные средства».

 Согласно пунктам 41, 45 Инструкции № 157н единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

 Учитывая, что системы охранно-пожарной сигнализации состоят из конструктивных предметов, имеющих, как правило, разный срок полезного использования, в том числе существенно отличающийся от срока полезного использования здания, в котором они установлены, отдельные элементы систем охранно-пожарной сигнализации, относящиеся к объектам основных средств, следует принимать к бюджетному учету как самостоятельные инвентарные объекты.

 Система автоматической пожарной сигнализации принимается к учету в качестве объекта основных средств независимо от стоимости. Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, противопожарной сигнализации присвоен код 143319000. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, противопожарная сигнализация относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

 Учитывая изложенное, отдельные элементы систем охранно-пожарной сигнализации, относящиеся согласно утвержденному перечню к особо ценному движимому имуществу, учитываются бюджетным учреждением на счете 010120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

 Отсутствие системы автоматической пожарной сигнализации в составе нефинансовых активов, а также в оперативном управлении Учреждения привело к осуществлению расходов на содержание оборудования, не числящегося на балансе.

 10.1. В проверяемом периоде Учреждением заключены договоры на проведение работ по ремонту и техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации с ООО ЧОП «Алмаз».

 Оплата по указанным договорам произведена Учреждением за счет собственных доходов МБУ «Арена» с подстатьи КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на общую сумму 874 766,33 рублей.

**5. Проверка полноты учета начисленных и поступивших доходов от оказания Учреждением платных услуг**

 1. В соответствии с пунктом 2.5. Устава Учреждение осуществляет платную спортивно-оздоровительную, приносящую доход деятельность. Доходы от оказания данных услуг поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и используются им в соответствии с уставными целями.

 2. В проверяемом периоде МБУ «Арена» осуществляло предпринимательскую деятельность по предоставлению услуг спортивных залов, стадионов и дополнительных услуг на основании утвержденных тарифов на услуги:

 - Постановлением администрации Озерского городского округа от 15.12.2010 № 4425 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным учреждением МБУ «Арена»;

 - с 01.09.2015 – приказом Управления по физической культуре и спорту администрации Озерского городского округа от 13.08.2015 № 27-01-06/14 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением Озерского городского округа «Арена»:

| Таблица № 6 (рублей) |
| --- |
| Наименование услуги | Единица измерения | Стоимость услуги  |
| с 01.01.2015 по 31.08.2015  | с 01.09.2015  |
| **Предоставление залов** |
| КСК «Лидер» (коммерческие организации) | Руб./кв.м за час | 1,00 | 2,00 |
| КСК «Лидер» (детские группы) | Руб./кв.м за час | 1,00 | 1,00 |
| СК «Гранит» | Руб./кв.м за час | 0,5 | - |
| Дворец спорта | Руб./кв.м за час | - | 1,00 |
| СК «Авангард» | Руб./кв.м за час | 0,5 | 1,00 |
| Спортивный павильон поселок Новогорный | Руб./кв.м за час | 0,5 | 1,00 |
| СК «Парус» | Руб./кв.м за час | 0,5 | 1,00 |
| **Занятия в тренажерных залах КСК «Лидер», СК «Олимп», СК «Авангард», СК «Кентавр»** |
| Индивидуальные занятия | Руб./кв.м за час |  | 300,00 |
| Взрослый билет | Руб./кв.м за час | 80,00 | 120,00 |
| Льготное посещение до 18 лет (учащиеся школ, студенты очной формы обучения, пенсионеры) | Руб./кв.м за час | 40,00 | 60,00 |
| Абонемент на 5-9 сеансов | Руб./за 1 занятие в месяц | 75,00 | 115,00 |
| Абонемент на 10-14 сеансов | Руб./за 1 занятие в месяц | 65,00 | 110,00 |
| Абонемент на 15-19 сеансов | Руб./за 1 занятие в месяц | 60,00 | - |
| Абонемент на 20 и более сеансов | Руб./за 1 занятие в месяц | 55,00 | - |
| Абонемент на 15 и более сеансов | Руб./за 1 занятие в месяц | - | 100,00 |
| **Предоставление дополнительных услуг** |
| Предоставление мест под вагончик | 1 место/год | - | 5 000,00 |
| Предоставление мест под контейнер | 1 место/год | - | 1 000,00 |
| Спуск и подъем плавательных средств на воду | 1 раз | - | 500,00 |
| Хранение яхт и других плавательных средств | 1 место/год | - | 5 000,00 |
| Настольный теннис, бадминтонная площадка:- взрослые;- детский и студенческий билет (учащиеся школ, студенты очной формы обучения) время посещения до 18-30 | Руб. за час | 100,00 | 150,00 |
| 50,00 | 75,00 |
| Прокат коньков и лыж | Руб./час | 60,00 | 80,00 |
| Заточка коньков | Руб./пара | 50,00 | 100,00 |
| Пользование раздевалок на стадионе «Строитель» | День | 20,00 | 20,00 |
| Прокат велосипеда | Руб./час | - | 300,00 |
| Прокат роликовых коньков | Руб./час | - | 150,00 |
| Бильярд | Стол/руб. за час | 200,00 | 300,00 |
| Сауна (не более 4-х человек) | Руб./час | 300,00 | 400,00 |
| Массаж оздоровительный | Руб./час | 600,00 | - |
| Штраф за утерю имущества (шапочки, очки, плавсредства, бирка) | шт. | 100,00 | - |
| Штраф за утерю имущества (бирки, ключа) | Руб. за шт. | - | 100,00 |
| Штраф за порчу имущества (коньки, отрыв пятки, лыжи) | Руб. за шт. | - | 300,00 |
| Штраф за утерю и порчу имущества (роликовые коньки, велосипед) | Руб. за шт. | - | 1 000,00 |
| Оформление пропуска | Руб. за шт. | 30,00 | 40,00 |
| **Оздоровительное плавание в бассейне КСК «Лидер»** |
| Индивидуальные занятия | Руб./чел. академический час | -с | 300,00 |
| Взрослый билет | Руб./чел. академический час | 80,00 | 120,00 |
| Льготное посещение до 18-00 (учащиеся школ, студенты очной формы обучения, пенсионеры) | Руб./чел. академический час | 40,00 | 60,00 |
| Абонемент на 5-9 сеансов | Руб./за 1 занятие в месяц | 75,00 | 115,00 |
| Абонемент на 10-14 сеансов | Руб./за 1 занятие в месяц | 65,00 | 110,00 |
| Абонемент на 15 и более сеансов | Руб./за 1 занятие в месяц | - | 100,00 |
| Абонемент на 15 -19 сеансов | Руб./за 1 занятие в месяц | 60,00 | - |
| Абонемент на 20 и более сеансов | Руб./за 1 занятие в месяц | 55,00 | - |
| Оздоровительное плавание для юридических лиц (не более 8 человек на дорожку) | Руб./дорожка за академический час | 500,00 | 600,00 |
| Групповое занятие в малой ванне бассейна (не более 5 человек) | Руб./бассейн за академический час | 200,00 | - |
| Групповое занятие в малой ванне бассейна (не более 8 человек) | Руб./дорожка за академический час | - | 300,00 |
| Групповое занятие оздоровительным плаванием | Руб./чел. академический час | - | 80,00 |
| Групповое занятие «Мать и дитя» | Руб./чел. академический час | - | 200,00 |
| Прокат шапочки, очков, плавсредств | шт. | 20,00 | - |

3. По данным бухгалтерского учета за 2015, 2016 годы и 2 месяца 2017 года общая сумма доходов, полученных МБУ «Арена» от предоставленных услуг спортивных залов, стадионов и дополнительных услуг составила 24 433 867,84 рублей.

4. Выборочной проверкой полноты и своевременности учета МБУ «Арена», доходов от предоставленных платных услуг, соответствия их стоимости утвержденным тарифам на оказываемые услуги установлено:

 4.1. В договорах с АНО «Ассоциация спортивных единоборств» на возмездное оказание услуг о предоставлении времени для проведения оздоровительной работы в помещении № 130 (зал дзюдо – площадью 225,4 кв.м.) в нежилом здании по адресу ул. Октябрьская, д. 9, занимаемая площадь не соответствует данным схемы технического паспорта – 227,9 кв.м.

Таким образом, сумма недополученных доходов по договорам на возмездное оказания услуг о предоставлении времени для проведения оздоровительной работы в помещении № 130 в проверяемом периоде составила 3 632,50 рублей.

4.2. В нарушение постановления администрации Озерского городского округа 15.12.2010 № 4425 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые МБУ «Арена» в период с 01.01.2015 по 31.08.2015 заключались договоры в отсутствие утвержденных тарифов на услуги в общей сумме 136 381,60 рублей.

4.3. В нарушение приказа Управления по физической культуре и спорту администрации Озерского городского округа от 13.08.2015 № 27-01-06/14 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые МБУ «Арена» в период с 01.09.2015 по 31.12.2016 заключались договоры возмездного оказания услуг в отсутствие утвержденных тарифов на услуги в общей сумме 523 735,50 рублей.

5. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии доходов платных услуг по предоставлению тренажерных залов КСК «Лидер», СК «Олимп» установлено:

5.1. В нарушение пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», руководителем Учреждения не обеспечено ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными пунктом 4 статьи 9 настоящего закона, в части разработки и утверждения внутренних положений, инструкций, иных организационно-распорядительных документов, необходимых для надлежащей организации учета и контроля за осуществляющей платной спортивно-оздоровительной, приносящей доход деятельности.

В ходе проведения контрольного мероприятия в представленных журналах учета посещения занятий в тренажерных залах **КСК «Лидер», СК «Олимп» за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года отсутствует информация о стоимости реализуемых услуг, фактическом времени посещения занятий, учет льготной категории граждан.**

**В связи с отсутствием в журналах учета вышеуказанных данных,** произвести достоверный расчет суммы недополученных доходов Учреждения от платных услуг за 2015-2016 годы и текущий период 2017 года не представляется возможным.

 По данному факту представлено письменное пояснение директора МБУ «Арена».

 6. Проверкой своевременности внесения платежей по договору с АНО «Ассоциация спортивных единоборств» на возмездное оказание услуг о предоставлении времени для проведения оздоровительной работы в помещении № 130 (зал дзюдо) в нежилом здании по адресу ул. Октябрьская, д. 9 установлено:

 6.1. МБУ «Арена» не воспользовалось правом требования уплаты законной неустойки, предусмотренной пунктом 1 статьи 332 Гражданского кодекса Российской Федерации.

 6.2. В нарушение пункта 4.3 договора возмездного оказания услуг от 30.08.2016 № 38/16 с АНО «Ассоциация спортивных единоборств», контрагентом не соблюдены договорные условия в части своевременного внесения платежей.

 6.3. В нарушение пункта 5.4 договора возмездного оказания услуг от 30.08.2016 № 38/16 с АНО «Ассоциация спортивных единоборств» МБУ «Арена» не предъявлены штрафные санкции за просрочку исполнения договорных обязательств в виде пени в размере 1% от просроченной суммы за каждый день просрочки.

 В ходе проведения контрольного мероприятия произведен расчет пени за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных договором от 30.08.2016 № 38-16 за период с 01.09.2016 по 28.02.2017.

 В результате несвоевременного поступления текущих платежей по договору возмездного оказания услуг от 30.08.2016 № 38/16 с АНО «Ассоциация спортивных единоборств» и не применением в отношении неплательщика штрафных санкций за неисполнение договорных обязательств, в проверяемом периоде общая сумма недополученных доходов в виде пени составила 95 214,59 рублей.

**6. Проверка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами**

 1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм в 2015, 2016 годах и в январе 2017 года регламентирован нормативными актами ЦБР:

 – Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета Директоров ЦБР от 22.09.1993 № 40;

 – Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У).

 2. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения в проверяемом периоде составил:

 – на 2015 год – 218 161,00 рублей (утв. приказом от 12.01.2015 № Б-15);

 – на 2016 год – 228 635,00 рублей (утв. приказом от 11.01.2016 № Б-17;

 – на 2017 год – 230 998,00 рублей (утв. приказом от 09.01.2017 № Б-13.

 3. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет, предельный размер подотчетных сумм, сроки отчетов по полученным авансам в проверяемом периоде утверждены приказами руководителя: от 09.01.2015 № В-01 на 2015 год, от 11.01.2016 № Б-21 на 2016 год.

4. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами (счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами») ведется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.

 5. Согласно данным бухгалтерского учета (счет 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами») за 2015, 2016 годы и январь 2017 года Учреждением принято и утверждено авансовых отчетов в общей сумме 697 839,33 рублей (в том числе: в 2015 году – 352 884,40 рублей; в 2016 году – 342 130,33 рублей, в январе 2017 года – 2 824,60 рублей), большая часть из которых израсходована на приобретение товарно-материальных ценностей.

 6. Проверкой соблюдения порядка предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм и достоверности расходов, принятых к учету, установлено:

 6.1. В нарушение пункта 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У наличные денежные средства выдавались при неполном отчете подотчетных лиц по ранее выданному авансу за предыдущий период:

Таблица № 7 (рублей)

| Сумма, неиспользованного остатка по предыдущему авансовому отчету | Выдано | Израсходовано | Сумма, неиспользованного остатка |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата расходного ордера | Сумма  | Номер и дата авансового отчета | Сумма |
|  |
| 0,00 | 5 от 21.01.2015 | 18 815,50 | 1 от 21.01.2015 | 3 818,50  | 14 997,00 |
| 14 997,00 | 14 от 10.02.2015 | 14 500,00 | 8 от 10.02.2015 | 14 500,00 | 14 997,00 |
| 14 997,00 | - | - | 5 от 24.02.2015 | 2 500,00 | 12 497,00 |
| 12 497,00 | - | - | 7 от 27.02.2015 | 9 884,46 | 2 612,54 |

 6.2. В нарушение пункта 302 Инструкции 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» расходы на страхование автотранспорта в сумме 11 599,96 рублей (авансовые отчеты от 10.04.2015 № 21, от 05.05.2016 № 34) не отражены как расходы будущих периодов, а списаны единовременно на подстатью 226 «Прочие расходы и услуги».

 Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока действия договора (пропорционально объему продукции работ, услуг).

 7. Проверкой ведения кассовых операций и соблюдения порядка предоставления отчетности (достоверности доходов, принятых к учету) установлено:

 7.1. В нарушение пункта 4.5 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У в результате несвоевременных поступлений наличных денежных средств в кассу Учреждения, выручка отражалась в бухгалтерском учете от 3-х до 15 дней, после их поступления (период, следующий за отчетным), что привело к занижению доходов за период, в котором наличные денежные средства поступали в кассу за 2015 год 26 135,0 рублей, за 2016 год 10 120,0 рублей, за 2017 год 34 990,0 рублей.

8. В ходе проведения контрольного мероприятия, по состоянию на 15.03.2017 в присутствии директора Родина С.И., рабочей группой Контрольно-счетной палаты проведена проверка фактического наличия денежных средств в кассе СК «Олимп», КСК «Лидер» (находящиеся на хранении у материально-ответственных лиц заведующей СК «Олимп», кассира). По итогам проведенной инвентаризации фактического наличия денежных средств в кассе отклонений не установлено.

**7. Проверка учета материальных запасов (ГСМ), соблюдение норм расходов ГСМ в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных ассигнований**

 1. По данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения числится 6 единиц автотранспортных средств (ГАЗ 2217 (на 6 мест)» № К268УН74, ГАЗ 22171 (на 6 мест) № С390КН74, ГАЗ-А22R33 № В946ТМ174, Снегоход «Буран» СБ-640А № 4027ХМ74, Снегоход «Буран» СБ-640А № 4028ХМ74, Снегоход «Буран» СБ-640А № 4025ХМ74, содержание которых осуществляется за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

 2. Нормы расхода (лимит) горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) и суммы бюджетных ассигнований для бюджетных учреждений ежегодно утверждаются главным распорядителем бюджетных средств на основании представленных учреждением расчетов.

 Лимиты бюджетных ассигнований на расход топлив автомобильным транспортом для Учреждения утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа:

Таблица № 8 (тыс. рублей)

| Номер и дата постановления главы администрации ОГО | Период | Количество транспортных средств | Количество (л) | Сумма  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Аи-80 | Аи-92 |
| № 3605 от 31.10.2014 | на 2015 год | 9 | 9 529 | 9 175 | 618,30 |
| № 1440 от 20.05.2015 (изменения) | на 2015 год | 10 | 7 000 | 11 535 | 590,60 |
| № 3228 от 11.11.2015 | на 2016 год | 9 | 5 173 | 11 890 | 625,00 |
| № 559 от 16.03.2016 (изменения) | на 2016 год | 9 | 5 173 | 11 890 | 625,00 |
| № 2602 от 26.09.2016 (изменения) | на 2016 год | 9 | 5 173 | 11 890 | 625,00 |

 3. Проверкой соблюдения норм расходов ГСМ в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных ассигнований нарушений не установлено:

Таблица № 9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид ГСМ | Лимит потребления и затрат, согласно постановлениям администрации ОГО | Фактическое потребление и затраты Учреждения  | Отклонение (+, -) |
| Количество (л) | Сумма (тыс. руб.) | Количество (л) | Сумма (тыс. руб.) | л | тыс. руб. |
| 2015 год |
| Аи-76 (80) | 7 000,0 | 213,5 | 5 840,0 | 174,7 | -1 160,0  | -38,8  |
| Аи-92 | 11 535,0 | 377,1 | 8 912,0 | 288,5 | -2 623,0  | -88,6 |
| 2016 год |
| Аи-76 (80) | 5 173,0 | 181,6 | 6 410,0 | 206,5 | 1 237,0 | 24,9 |
| Аи-92 | 11 890,0 | 443,4 | 8 955,0 | 314,2 | -2 935,0 | -129,2 |

 3.1. В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 11.11.2015 № 3228 «О лимитах потребления топлив автомобильным транспортом муниципальных учреждений Озерского городского округа на 2016» лимит потребления ГСМ для Учреждения за 2016 год превышен по марке АИ-80 на 1 237 литров в размере 24 900,00 рублей.

 В связи с экономией по марке топлива АИ-92 в количестве 2935 литров превышения лимита потребления топлива в суммовом выражении не установлено.

4. В соответствии с Методическими рекомендациями о нормах расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р приказами руководителя Учреждения утверждены нормы расхода (списания) ГСМ на каждый вид транспортного средства:

Таблица № 10

| Модель, марка, гос. номер автомобиля | Марка топлив | Норма расхода топлив (л) на 100 км  |
| --- | --- | --- |
| Базовая норма | Летняя норма15.04.-01.11 | Зимняя норма01.11-15.04 |
| ГАЗ 2217 (на 6 мест)» № К268УН74 | Аи-92 | 14,7 | 14,7 л/100 км | 16,2 л/100 км |
| ГАЗ-А22R33 № В946ТМ174 | Аи-92 | 13,7 | 13,7 л/100 км | 15,1 л/ 100км |
| ПАЗ 320530-50П № 798 РК74 | Аи-80 | 31,6 | 31,6 л/100 км | 34,75 л/ 100км |
| Комбайн ледоуборочный | Аи-92 | 18 | - | 18 л/час |
| Снегоход «Буран» СБ-640А № 4027ХМ74 | Аи-80 | 18 | - | 18 л/час |
| Снегоход «Буран» СБ-640А № 4028ХМ74 | Аи-80 | 18 |  | 18 л/час |
| Снегоход «Буран» СБ-640А № 4025ХМ74 | Аи-80 | 18 |  | 18 л/час |

5. Аналитический учет ГСМ ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) в количественном и суммовом выражении.

По данным оборотной ведомости в проверяемом периоде Учреждением приобретено и списано ГСМ по видам топлив:

Таблица № 11 (рублей)

| Виды топлив | Остаток на начало периода | Приобретено за период | Списано за период | Остаток на конец периода |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) |
| 2015 год |   |
| Аи-76 (АИ-80) | 1 313,00 | 37 243,27 | 5 840,00 | 174 687,60 | 6 985,00 | 206 756,47 | 168,00 | 5 174,40 |
| Аи-92 | 75,00 | 2 274,75 | 8 912,03 | 288 478,66 | 8 907,03 | 288 065,41 | 80,00 | 2 688,00 |
| **ИТОГО:** | **1 388,00** | **39 518,02** | **14 752,03** | **463 166,26** | **15 892,03** | **494 821,88** | **248,00** | **7 862,40** |
| 2016 года |   |
| Аи-76 | 168,00 | 5 174,40 | 6 410,00 | 206 481,29 | 6 578,00 | 211 655,69 | 0,00 | 0,00 |
| Аи-92 | 80,00 | 2 688,00 | 8 955,00 | 314 238,81 | 9 000,00 | 315 628,53 | 35,00 | 1 298,28 |
| **ИТОГО:** | **248,00** | **7 862,40** | **15 365,00** | **520 720,10** | **15 578,00** | **527 284,22** | **35,00** | **1 298,28** |
| **ВСЕГО:** |  |  | **30 117,03** | **983 886,36** | **31 470,03** | **1 022 106,10** |   |   |

6. Проверкой оприходования и списания материальных запасов ГСМ установлено:

 6.1. В нарушение пункта 1 статей 10, 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактические расходы по списанию топлива за декабрь 2015 года, произведенные в предыдущем отчетном периоде отражены в регистрах бухгалтерского учета текущего финансового года, что привело к занижению расходов прошлого периода и завышению расходов текущего в общей сумме 36 881,00 рублей.

7. В нарушение приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в проверяемом периоде принимались к учету путевые листы, которые не содержат обязательные для заполнения реквизиты:

 – время проведения предрейсового, послерейсового медицинского осмотра.

 8. Проверкой обоснованности, произведенных расходов по приобретению ГСМ установлено:

 8.1. В нарушение пункта 2.2 договора на поставку ГСМ от 02.10.2015 № 215000438 заключенного с ООО «Топливный терминал» цена за 1 литр поставленного топлива в соответствии с предъявленными поставщиком счетами-фактурами, превышает цену товара предусмотренного договора. Общая сумма превышения составила 2 952,75 рублей.

**8. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

 1. В 2015, 2016 годах и в текущем периоде 2017 года системы оплаты труда работников Учреждения, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы:

 – постановлением администрации городского округа от 22.12.2010 № 4543 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального учреждения «Арена», подведомственного Управлению по физической культуре и спорту администрации Озерского городского округа»;

 – Положением об оплате труда работников муниципального учреждения «Арена» Озерского городского округа Челябинской области, утвержденным приказом руководителя Учреждения от 01.02.2011 № В-17, (период действия с 01.04.2011 по настоящее время);

 – Коллективным договором, утвержденным на общем собрании трудового коллектива Учреждения от 14.05.2014 № 1.

 2. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2015, 2016 годах установлены согласно штатным расписаниям:

| Таблица № 12 |
| --- |
| Номер и дата приказа руководителя(период действия) | Фонд заработной платы | Численность работников (ед.) |
| ВСЕГО: | в том числе |
| Административно-управленческий персонал | Прочий персонал |
|  |
| № Б-01/1 от 01.01.2014(с 01.01.2014 по 30.06.2015) | 1 115 524,80 | 256,0 | 24,0 | 232,0 |
| № Б-43/1 от 01.07.2015с 01.07.2015 по настоящее время) | 1 228 494,80 | 281,5 | 24,0 | 257,5 |

 3. В 2015, 2016 годах расходы по оплате труда работников Учреждения в общей сумме составили 58 723 616,65 рублей или 42,8% от общего объема расходов Учреждения.

 4. В проверяемом периоде аналитический учет расчетов по оплате труда работников ведется на балансовом счете 302.11 «Расчеты по заработной плате», операций № 6.

 5. Проверкой обоснованности и правомерности начисления премиальных выплат, размер которых утвержден нормативными локальными актами Учреждения, установлено:

 5.1. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 2.2 приложения № 2 к Положению об оплате труда работников Учреждения от 01.02.2011 № В-17, на основании приказов руководителя Учреждения произведены премиальные выплаты по итогам работы за месяц (за счет средств от приносящей доход деятельности), превышающие размеры, установленные нормативными локальными актами Учреждения. Общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных премий за 2015, 2016 годы составила 468 873,00 рублей.

По результатам проверки директору Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Арена» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

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