**Утверждаю:**

 **Председатель**

 **Контрольно-счетной палаты**

 **МО «Нерюнгринский район»**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.С. Гнилицкая**

 **«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_2016 года**

**Отчет**

### по результатам контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района – Крытый стадион «Горняк», в том числе в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

**15 августа 2016 года г. Нерюнгри**

1. В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район» контрольной группой в составе:

- председатель Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая;

- главный инспектор Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» Н.И. Галка

### проведено контрольное мероприятие: «Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района – Крытый стадион «Горняк», в том числе в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2016 год.

**Цель контрольного мероприятия:** Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленной из бюджета Нерюнгринского района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района – Крытый стадион «Горняк», соблюдение учреждением законодательства в ходе выполнения муниципального задания, а так же во внебюджетной деятельности, учтенной в плане финансово-хозяйственной деятельности и предусмотренной Уставом.

**Предмет контрольного мероприятия:** Муниципальное задание, план финансово-хозяйственной деятельности, отчет о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская и иная отчетность, первичные бухгалтерские и денежные документы, учетные регистры, договоры, наличные денежные суммы и ценные бумаги, материальные ценности, приказы, распоряжения и иные документы, содержащие информацию о фактах, подлежащих проверке.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2014 г. по 31.12.2015 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 10.05.2016 г. по 15.08.2016 г.

**Перечень проверенных учреждений**: Муниципальное учреждение Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района – Крытый стадион «Горняк» (далее МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»).

Акт проверки подписан МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» без разногласий.

В ходе проверки документы предоставлялись своевременно, по письменным и устным запросам.

**II. Проверкой установлено следующее:**

**1. Краткая характеристика объекта проверки:** МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» является муниципальным учреждением, не имеющим в качестве основной своей цели извлечение прибыли.

МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» создано на основании распоряжения главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 10.07.2008 г. № 1060 «О создании и утверждении устава Муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта «Нерюнгринского района».

Учреждение зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия) и внесено в единый государственный реестр юридических лиц 17.07.2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1081434001252, ИНН 1434036629, КПП 143401001.

Официальное наименование учреждения:

Полное наименование - муниципальное учреждение Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк».

Сокращенное наименование - МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк».

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес: 678960, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский район, г. Нерюнгри, ул. Чурапчинская, дом 33.

Фактический адрес: 678960, Российская Федерация, Республика Саха(Якутия), Нерюнгринский район, г. Нерюнгри, ул. Чурапчинская, дом 33.

Учредителем МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» является муниципальное образование «Нерюнгринский район», от имени которого функции и полномочия осуществляет Нерюнгринская районная администрация, именуемая в дальнейшем «Учредитель».

Учреждение является юридическим лицом, имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием, самостоятельный баланс, лицевые счета, план финансово-хозяйственной деятельности.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение. Тип: бюджетное учреждение.

МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» обладает обособленным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления.

Органом, закрепляющим имущество за Учреждением на праве оперативного управления, является Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.

Собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Нерюнгринский район».

Основным предметом деятельности учреждения является развитие массового спорта, организация и проведение массовых физкультурных и спортивных мероприятий на территории Нерюнгринского района. МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» создает условия для реализации права каждого гражданина Российской Федерации на свободный доступ к физической культуре и спорту как к необходимым условиям развития физических, интеллектуальных и нравственных способностей личности, права на занятия физической культурой и спортом для всех категорий граждан и групп населения.

Основной целью деятельности Учреждения является обеспечение условий для развития физической культуры и спорта в Нерюнгринском районе, повышения его роли в укреплении здоровья, во всестороннем и гармоничном развитии личности, укрепления позиций и повышения престижа спорта на территории района, приобщения к нему широких масс населения, совершенствования его форм, расширения сети спортивных клубов, групп, секций, подготовки спортсменов высокой квалификации, представлению различных видов спорта в субъектах международных спортивных отношений, осуществлению связей и контактов с Международными Федерациями спорта и национальными федерациями различных видов спорта в других странах, а так же иными международными спортивными объединениями, иностранными, российскими и международными организациями.

Основными принципами деятельности Учреждения являются:

-обеспечение права каждого на свободный доступ к физической культуре и спорту как к необходимым условиям развития физических, интеллектуальных и нравственных способностей личности, права на занятие физической культурой и спортом для всех категорий граждан и групп населения, самоопределение личности, создание условия для самореализации;

-обеспечение государственных гарантий прав в области физической культуры и спорта, здорового образа жизни;

-запрет на дискриминацию и насилие в области физической культуры и спорта;

-обеспечение безопасности жизни и здоровья лиц, занимающихся физической культурой и спортом, а так же участников и зрителей физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий;

-соблюдение международных договоров Российской Федерации в области физической культуры и спорта;

-содействие развитию физической культуры и спорта инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья и других групп населения, нуждающихся в повышенной социальной защите;

-непрерывность и преемственность физического воспитания граждан, относящихся к различным возрастным группам;

-содействие развитию всех видов и составных частей спорта с учетом уникальности спорта, его социальной и образовательной функций, а также специфики его структуры, основанной на добровольной деятельности его субъектов.

Для достижения уставных целей и задач учреждение осуществляет следующую деятельность:

-определение основных задач и направлений развития физической культуры и спорта с учетом местных условий и возможностей, разработка и реализация местных программ развития физической культуры и спорта;

-популяризация физической культуры и спорта среди различных групп населения;

-организация проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий;

-утверждение и реализация календарных планов физкультурных и спортивных мероприятий между поселениями, организациями, предприятиями;

-содействие обеспечению общественного порядка и общественной безопасности при проведении официальных физкультурных и спортивных мероприятий;

-организация условий для занимающихся футболом, легкой атлетикой и другими видами спорта;

-участие в организации и проведении межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнований и учебно-тренировочных сборов команд Российской Федерации и команд соответствующего субъекта Российской Федерации, проводимых на территории Нерюнгринского района;

-оказание содействия субъектам физической культуры и спорта, осуществляющим свою деятельность на территории Нерюнгринского района;

-проведение агитации и пропаганды спорта и активного отдыха среди населения;

-иные виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим физическую культуру и спорт.

МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» вправе в рамках основных видов деятельности осуществлять предусмотренную Уставом предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан, и соответствующий этим целям. К предпринимательской и иной приносящей доход деятельности относится оказание платных услуг (использование спортивных тренажеров, площадок, футбольного поля, проведение соревнований и т.д.), оказываемых предприятиям, организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам. Учреждение строит свои отношения с другими предприятиями, организациям, индивидуальным предпринимателям на основе договоров, контрактов, соглашений.

Управление учреждением осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами Республики Саха (Якутия), нормативно - правовыми актами муниципального образования «Нерюнгринский район, Уставом.

Руководителем учреждения является директор, действующий в пределах своей компетенции и назначенный главой Нерюнгринской районной администрации.

Муниципальное задание для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель. Порядок формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются администрацией муниципального образования «Нерюнгринский район». Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Изменение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Финансовое обеспечение (размер субсидии), выполнения муниципального задания, осуществляется, с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением Учредителем, или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Учреждение без согласия собственника не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним недвижимым имуществом и особо ценным имуществом, приобретенным за счет средств, выделенным ему Учредителем на приобретение этого имущества, в том числе сдавать в аренду, отдавать в залог, передавать во временное пользование, без согласования с Учредителем. Учреждение ведет перечень особо ценного движимого имущества на основании сведений бухгалтерского учета Учреждения в порядке, установленном муниципальным правовым актом.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» являются:

-субсидии из бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»;

-внебюджетные средства;

-имущество, закрепленное за МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на праве оперативного управления;

-другие источники, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Учреждение самостоятельно осуществляет размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, распорядителем денежных средств, с правом первой подписи в проверяемом периоде являлся директор - Миронов Сергей Леонидович на основании приказов № 25-к от 19.03.2013 г., № 19-к от 28.03.2014 г., действующий по настоящее время. Ответственным за формирование учетной политики, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, с правом второй подписи является главный бухгалтер Меженова Зинаида Петровна на основании приказа № 6-к от 15.01.2009 г., действующая по настоящее время.

**2. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»**

В ходе проверки МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» проведена экспертиза имеющихся в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» учредительных документов и других локально-нормативных актов, регулирующих деятельность учреждения. По результатам экспертизы нормативно-правовой базы и учредительных документов установлено следующее:

# - в пункте 6.11.Устава присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт: Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», настоящий документ утратил силу 31.12.2013 г. Во вносимых изменениях в Устав, утвержденных постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.08.2014 № 1930 данный факт не учтен, изменения не внесены;

-в нарушение пункта 4, раздела 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н
«Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», в Учетной политике Учреждения на 2014-2015 годы не утверждены формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности. Учетная политика не разработана в полном объеме, не раскрыты все аспекты ведения бухгалтерского учета;

- в Учетной политике для целей бухгалтерского учета МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не отражены аспекты бухгалтерского учета иной, приносящей доход деятельности, в том числе:

* порядок осуществления операций по отражению в учете доходов, полученных от оказания платных услуг МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»;
* порядок осуществления и отражения в учете внутриведомственных расчетов между администратором доходов бюджета Нерюнгринской районной администрацией и МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк».

- в нарушениепункта 4 статьи 9 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учете» в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» отсутствует нормативный акт, определяющий состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174 н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» в приказе от 31.12.2013 № 38 «Об утверждении учетной политики МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не отражен порядок учета затрат на выполнение услуг, счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг»;

- согласно пункту 134 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» обязательно должен использоваться бюджетными учреждениями в целях учета операций по формированию себестоимости оказываемых ими услуг, в том числе и в рамках выполнения муниципального задания;

- в пункте 3.4.11. раздела 3. Учетной политики МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» присутствует ссылка на Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению». Настоящая Инструкция по применению [плана](#sub_1000) счетов бухгалтерского учета применяется в целях нормативно-правового регулирования в сфере ведения бухгалтерского учета государственными (муниципальными) автономными учреждениями. Согласно пункта 1.5. раздела 1. Устава МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», учреждение не является автономным, следовательно, данный нормативный акт не может применяться при формировании учетной политики бюджетного учреждения;

- наименование Приказа № 38 от 31.12.2013 г. «Об утверждении учетной политики МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не соответствует пункту 1 Приказа № 38 от 31.12.2013 г., на основании которого утверждается учетная политика для целей бухгалтерского учета. Учетная политика для целей налогообложения МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» приказом не утверждена;

# - в пункте 2.1. раздела 2 Положения об оплате труда работников муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк» (приложением № 6 к Коллективному договору МУ ЦРФиС Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк») присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт - приказ Минздравсоцразвития России от 12.08.2008 № 225н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физкультуры и спорта». Настоящий документ признан утратившим силу с 23.04.2012 г. приказом Минздравсоцразвития России от 27.02.2012 г. № 165н;

# - в Положении о премировании работников МУ ЦРФиС Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк» (приложение № 4 к Коллективному договору МУ ЦРФиС Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк») не определены критерии стимулирующих и премиальных доплат, не конкретизирован перечень, порядок исчисления доплат;

- в пункте 4.1. раздела 4. «Порядок расчетов» Положения «О порядке предоставления платных услуг, формирования и распределения внебюджетных финансовых ресурсов Муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк» (далее Порядок предоставления платных услуг) присутствует ссылка на не актуальный нормативный акт *-* Положение ЦБР от 03.10.2002 № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации». Настоящее Положение признано утратившим силу с 21.07.2012 г. Положением Банка России от 29.06.2012 г. № 384-П.

**3. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение**

Основой системы финансового планирования потребности МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» в бюджетных (а косвенно - и во внебюджетных) средствах является муниципальное задание на оказание муниципальных услуг. В соответствии со статьей 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ). Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности учреждения, регламентированным пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Учреждение осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с муниципальным заданием. Муниципальное задание для Учреждения формирует Учредитель. Финансовое обеспечение муниципального задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Нерюнгринского района, с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением Учредителем, или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» предоставлены муниципальные задания МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на 2014 год и на 2015 год, согласованные с Нерюнгринской районной администрацией в лице начальника по физической культуре и спорту Харченко С.А.

Согласно муниципальному заданию МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» оказывает следующие муниципальные услуги:

-Организация работ по проведению физкультурно-спортивных мероприятий;

-Предоставление физкультурно-оздоровительных услуг.

Потребители муниципальной услуги: юридические и физические лица.

Проверкой правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения установлено:

-В нарушениеПоложения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных, бюджетных и казенных учреждений Нерюнгринского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 03.05.2011 № 896 увеличение финансирования на выполнение муниципального задания МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» осуществлено без внесения изменений в муниципальное задание.

-Муниципальное задание не содержит детальную информацию о видах планируемых спортивно - оздоровительных услуг.

- При проведении проверки достоверности данных, указанных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2014 и 2015 финансовый год использованы исходные данные для проверки - календарный план мероприятий, журнал регистрации мероприятий МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк». Предоставленный журнал не является унифицированным, не утвержден внутренними нормативными актами.

- Проверкой установлено, что в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» отсутствует организованный должным образом учет в разрезе физических лиц - получателей муниципальной услуги, к отчетам не приложены подтверждающие документы, в связи с чем нет возможности подтвердить достоверность данных, отраженных в отчетах.

**4. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»**

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту - Требования). В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.09.2010 № 2136 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района» (далее по тексту - Требования) утверждены требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района.

Согласно вышеуказанным Требованиям, план финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - План ФХД) в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» составлен на финансовый 2014 г. и 2015 г., содержит следующие части: заголовочную, содержательную, оформляющую. Содержательная часть состоит из текстовой (описательной) части и табличной.

**В нарушение** постановления Нерюнгринской районной администрации от 27.09.2010 № 2136 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района» в Плане ФХД за 2014 год отсутствуют расшифровки к Плану ФХД по поступлениям и выплатам МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» по видам финансового обеспечения. План ФХД за 2015 не содержит часть III «Показатели по поступлениям и выплатам муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк».

План финансово - хозяйственной деятельности МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на 2014 г. и 2015 г. утвержден главой МО «Нерюнгринский район», подписан руководителем Учреждения и согласован заместителем главы Нерюнгринской районной администрации по экономике, финансам и торговле.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются Учреждением в разрезе:

-субсидий на выполнение муниципального задания;

-субсидий на иные цели;

-поступлений от приносящей доход деятельности.

В соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2014 г. и 2015 г. доведены МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» ассигнования за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район, предусмотренные на выполнение муниципального задания на 2014 г. и 2015 г.

Данные по изменениям плановых показателей ФХД по видам поступлений приведены в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План ФХД на 2014 год** | **План ФХД на 2015 год** | **Изменения плановых показателей** |
| **Утвержденный** | **Уточненный** | **Утвержденный** | **Уточненный** |  **за 2014 (гр.3-р.2)** | **за 2015 (гр.5-гр.4)** |
|  | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Входящий остаток денежных средств на счете** | **12 422,75** | **12 422,75** | **6 842,79** | **6 842,79** | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** |
| **Средства, подлежащие возврату** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 38 027,30 | 38 358,18 | 36 768,30 | 36 780,80 | 330,88 | 0,9 | 12,50 | 0 |
| Субсидии на иные цели | 17 055,00 | 16 104,18 | 16 039,50 | 17 042,86 | - 950,82 | - 5,6 | 1 003,36 | 6,3 |
| Поступления по приносящей доход и иной деятельности | 12 590,74 | 12 975,38 | 13 060,74 | 13 745,91 | 384,64 | 3,1 | 685,17 | 5,3 |
| **Итого по поступлениям** | **67 673,04** | **67 437,74** | **65 868,54** | **67 569,57** | **- 235,30** | **- 0,3** | **1 701,03** | **2,6** |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 49 514,60 | 49 845,48 | 41 357,79 | 41 370,29 | 330,88 | 0,7 | 12,50 | 0 |
| Субсидии на иные цели | 17 055,00 | 16 104,18 | 16 039,50 | 17 042,86 | - 950,82 | - 5,6 | 1 003,36 | 6,3 |
| Поступления по приносящей доход и иной деятельности | 13 526,20 | 13 910,84 | 15 314,04 | 15 999,21 | 384,64 | 2,8 | 685,17 | 4,5 |
| **Итого по выплатам** | **80 095,80** | **79 860,50** | **72 711,33** | **74 412,36** | **- 235,30** | **- 0,3** | **1 701,03** | **2,3** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, в план ФХД учреждения на протяжении всего проверяемого периода вносились изменения.

За **2014 год** изменения плановых показателей поступлений и выплат субсидий, направленных на финансовое обеспечение плана ФХД в сторону уменьшения составила 235,3 тыс. руб. (0,3%).

Основные изменения плановых показателей в сумме 950,8 тыс. руб. (5,6%) обусловлены уменьшением плановых показателей поступлений и выплат субсидий на иные цели.

Поступление по приносящей доход деятельности увеличилось в связи с увеличением количества оказанных услуг.

Остаток денежных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, по состоянию на 01.01.2015 года **6 842,8** тыс. руб., в том числе:

-местный бюджет - 4 589,5 тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения -2 253,3тыс. руб.

Доходная часть плана финансово - хозяйственной деятельности МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на **2015** **год** увеличилась на 1 701,0 тыс. руб. (2,3%). Основное увеличение плановых показателей в сумме 1 003,36 тыс. руб. (6,3%) есть увеличение поступления субсидий на иные цели. На 685,2 тыс. руб. (5,3%) увеличены плановые показатели по приносящей доход деятельности.

Поступление по приносящей доход деятельности увеличилось в связи с увеличением количества оказанных услуг.

Пропорционально доходной части увеличилась и расходная часть, сумма увеличения плановых показателей по выплатам составила **1 701,0** тыс. руб.

Остаток денежных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, по состоянию на 01.01.2016 года 4 771,28 тыс. руб., в том числе:

-местный бюджет -1 052,73 руб.;

-бюджет Республики Саха (Якутия) - 3 718,55 тыс. руб.

**В нарушение** Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений Нерюнгринского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 03.05.2011 № 896 изменение финансирования на выполнение муниципального задания МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» осуществлено без внесения изменений в муниципальное задание.

Проверкой использования субсидий, выделенных на исполнение плана финансово -хозяйственной деятельности установлено, что использование бюджетных средств, в проверяемом периоде, производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) плановые назначения **по доходам** Учреждения в **2014** году утверждены всего в сумме **67 437,8** тыс. руб., в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания - 38 358,2 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели - 16 104,2 тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения - 12 975,4 тыс. руб.

Исполнено плановых назначений по доходам всего в сумме **67 437,8** тыс. руб. или 100 % от утвержденных, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания - 38 358,2 тыс. руб. или 100 %;

-субсидии на иные цели - 16 104,2 тыс. руб. или 100 %;

-собственные доходы учреждения -12 975,4 тыс. руб. или 100 %.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) **расходы** Учреждения в **2014** году утверждены всего в сумме **79 860,5** тыс. руб., в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания - 49 845,5 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели - 16 104,2 тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения - 13 910,8 тыс. руб.

Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме **73 017,7** тыс. руб. или на 91,4 % от утвержденных ассигнований, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания - 45 256,0 тыс. руб. или 90,8 %;

-субсидии на иные цели - 16 104,2 тыс. руб. или 100 %;

-собственные доходы учреждения - 11 657,5 тыс. руб. или 83,8 %.

 Не исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме **6 842,8** тыс. руб. или 8,6 % , в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания, в сумме 4 589,5 тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения в сумме 2 253,3 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) плановые назначения **по доходам** Учреждения в **2015** году утверждены всего в сумме **66 419,6**тыс. руб., в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания - 35 630,8 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели - 17 042,9 тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения - 13 745,9 тыс. руб.

Исполнено плановых назначений по доходам всего в сумме **66 419,6** руб. или 100 % от утвержденных от утвержденных расходов, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания - 35 630,8 тыс. руб. или 100 %;

-субсидии на иные цели - 17 042,9 тыс. руб. или 100 %;

-собственные доходы учреждения - 13 745,9 тыс. руб. или 100 %.

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности (ф.0503737) **расходы** Учреждения в **2015** году утверждены всего в сумме **74 412,4** тыс. руб., в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания - 41 370,3 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели - 17 042,9тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения - 15 999,2 тыс. руб.

Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме **69 641,2** тыс. руб. или на 93,6 % от утвержденных ассигнований, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания - 40 317,6 тыс. руб. или 97,5 %;

-субсидии на иные цели - 17 042,9 тыс. руб. или 100 %;

-собственные доходы учреждения - 12 280,7 тыс. руб. или 76,8 %.

Не исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме **4 771,2** тыс. руб. или 6,4 %, в том числе:

-субсидия на выполнение муниципального задания, в сумме 1 052,7 тыс. руб.;

-собственные доходы учреждения в сумме - 3 718,5 тыс. руб.

**5. Проверка бухгалтерской отчетности МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк». Организация бухгалтерского учета**

Проверкой бухгалтерской отчетности МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» за 2014 и 2015 финансовый год установлено, что бухгалтерская отчетность учреждения по составу соответствует Приказу Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкция).

Анализ форм годовой бюджетной отчетности МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» показал, что контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено.

В ходе проверки достоверности данных, отраженных в формах бюджетной отчетности учреждения главным инспектором Контрольно-счетной палаты проведен анализ оборотов и остатков по оборотно-сальдовым ведомостям за 2014 и 2015 финансовый год. При проверке установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бухгалтерского учета, отклонений между данными регистров бухгалтерского учета и отчетностью не выявлено.

В ходе проверки организации бухгалтерского учета установлено, что в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не организован учет затрат на оказание муниципальной услуги, отраженной в муниципальном задании. В результате отсутствует возможность определить себестоимость муниципальной услуги, величину накладных и общехозяйственных расходов, произведенных при оказании муниципальной услуги.

Все затраты МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» при отражении бухгалтерских операций в учете относятся в дебит счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года». Данный счет бухгалтерского (бюджетного) учета применяется для учета расходов текущего финансового года в бухгалтерском учете казенных учреждений.

**В нарушение** пункта 58 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174 н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и пункта 134 Приказ 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» в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не организован учет по счету 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Проверкой бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» установлено, что в противоречие пункту 1.5. Устава МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», в соответствии с которым тип МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» определен как бюджетное учреждение, бухгалтерский (бюджетный) учет в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» организован по типу казенного учреждения.

**6. Проведение внутреннего аудита (финансового контроля)**

МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на основании пункта 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 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» разработано Положение о внутреннем финансовом контроле (далее Положение). Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством России и Уставом учреждения. Положение является приложением № 9 к Учетной политике учреждения.

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия, помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий руководитель учреждения, главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, начальники и специалисты отделов, иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

# Проверке не предоставлены документы (акты), подтверждающие проведение в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.

**7. Проверка учета основных средств (недвижимого и движимого имущества) МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с классификацией ОКОФ (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359), при отнесении имущества на соответствующие счета используются Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально - ответственными лицами Учреждения, заключенные в установленном порядке, при выборочной проверке нарушений не установлено.

В МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» числится имущество, находящееся в оперативном управлении. Имущество в учреждение передано и закреплено Комитетом земельных и имущественных отношений в соответствии с заключенными договором № 72 от 15.03.2013 года «О закреплении муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» на праве оперативного управления за бюджетным учреждением», дополнительными соглашениями № 1 от 05.06.2014 года и № 2 от 06.04.2015 года к договору № 72 от 15.03.2013 года.

Также учреждением приобреталось имущество за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания, за счет субсидий на иные цели и приносящей доход деятельности. Расхождения не выявлены.

Балансовая стоимость основных средств МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» за 2014 и 2015 финансовый год составила, в том числе по состоянию:

на 31.12.2014 года - 826 031,87тыс. руб.;

|  |
| --- |
|  |

на 31.12.2015 года - 827 603,71 тыс. руб.

 Амортизационные отчисления составили:

на 31.12.2014 года -227 765,82 тыс. руб.;

на 31.12.2015 года -264 401,15 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств составляет:

на 31.12.2014 года - 598 266,05 тыс. руб.;

на 31.12.2015 года - 563 202,56 тыс. руб.

**В 2014** году поступило основных средств, всего на общую сумму 12 195,74 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания - 10 286,17 тыс. руб., а именно: нежилые помещения - 10 103,3 тыс. руб., машины и оборудование - 21,6 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь - 161,27 тыс. руб.;

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) на общую сумму 1 909,57 тыс. руб.: машины и оборудование - 121,08 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь - 828,49 тыс. руб.; прочие основные средства - 960,00 тыс. руб.

Выбыло основных средств, всего на общую сумму 4 286,67 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств от приносящей доход деятельности 4 136,14 тыс. руб.: сооружения - 1 900,00 тыс. руб.; машины и оборудование - 7,56 тыс. руб.; транспортные средства - 1 350,00 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь - 862,65 тыс. руб.; прочие основные средства - 15,93 тыс. руб.

- за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) на общую сумму 150,53 тыс. руб.: машины и оборудование - 26,81 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь - 123,73 тыс. руб.

 **В 2015** году поступило основных средств, всего на общую сумму 2 027,89 тыс. руб., в том числе:

-за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания - 372,12 тыс. руб., а именно: машины и оборудование - 13,00 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь - 359,12 тыс. руб.

-за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) на общую сумму 1 655,77 тыс. руб.: машины и оборудование - 58,54 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь - 1 597,23 тыс. руб.

 Выбыло основных средств, всего на общую сумму 456,06 тыс. руб., в том числе:

-за счет средств субсидий на выполнение муниципального (государственного) задания - 85,20 тыс. руб.: машины и оборудование - 52,30 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь - 32,90 тыс. руб.

-за счет средств от приносящей доход деятельности 370,86 тыс. руб.: машины и оборудование - 27,12 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь - 343,74 тыс. руб.

 Согласно статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности учреждения обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. В целях проведения инвентаризации имущества и обязательств на предприятии создана постоянно действующая комиссия, назначенная приказом № 39/1 от 19.12.2014 года «О проведении инвентаризации нефинансовых активов», приказом № 42 от 26.11.2015 года «О проведении инвентаризации нефинансовых активов».

Проверкой учета основных средств (недвижимого и движимого имущества) МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» установлено:

- в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» своевременно не было зарегистрировано право на следующее имущество, подлежащее передаче в оперативное управление:

* высоковольтная линия, инв. № 101090000000878, балансовая стоимость 1 287,81 тыс. руб.;
* здание крытого футбольного стадиона на 3000 мест, инв. № 101010000000001, балансовая стоимость 708 453,36 тыс. руб.

# Из пояснений главного бухгалтера МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» (письмо от 01.08.2016 г. № 162) документы по государственной регистрации права оперативного управления объектом - Здание крытого футбольного стадиона на 3000 мест находятся в стадии оформления. Фактически МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на протяжении с момента создания в 2009 году использовало здание под осуществление деятельности, предусмотренной Уставом. Государственная регистрация – это юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Она является единственным доказательством существования зарегистрированного права. Следует отметить, что финансовое обеспечение МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» производится на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, в том числе земельные участки.

- В ходе выборочной инвентаризации основных средств МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» выявлено, что инвентарные номера на некоторых объектах основных средств отсутствуют.

- По результатам инвентаризации выявлены отклонения наличия основных средств от данных бухгалтерского учета по следующим основным средствам:

* расходомер SONO2500 СТ Ду80, инв. № 101060000000052, 1 шт. - 66,18 тыс. руб.;
* лук блочный в комплекте для игр Мачаары, инв. № 101060000000205, 1 шт. - 60,00 тыс. руб.;
* лук классический в комплекте для игр Мачаары, инв. № 101060000000206, 1 шт. - 40,00 тыс. руб.;
* тренажер универсальный для инвалидов-колясочников, инв. № 101090000001479, 1 шт. -108,65 тыс. руб.;
* тренажер универсальный для инвалидов-колясочников, инв. № 101090000001480, 1 шт. - 108,65 тыс. руб.

Сумма недостачи составила **383,48** тыс. руб. Согласно пояснениям главного бухгалтера МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» имущество в количестве четырех единиц на сумму 317,30 тыс. руб. передано в пользование третьих лиц. В Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» по передаче имущества предоставлены расписки, оформленные не должным образом.

-В нарушениепунктов 5.1., 5.3. раздела 5 Устава без согласования с Учредителем объекты особо ценного имущества переданы в пользование третьих лиц.

- В нарушение статьи 19 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не осуществлялся внутренний контроль, за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

**8. Непроизведенные активы (земельные участки)**

На балансе МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года числятся нефинансовые активы в части непроизведенных активов.

Данные приведены в таблице:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **кадастровый номер**  | **Номер свидетельства о государственной регистрации права** | **Стоимость на 01.01.2015 г.** | **Стоимость на 01.01.2016 г.** |
| 1 | Трубопровод искусственного оснежения | 14:19:102001:77 | 14-АА 697333 от 20.08.2010 г. | 9 688,56 | 9 688,56 |
| 2 | Участок для размещения служебного гаража №7 (СТО Солекс Рем) | 14:19:102038:94 | 14-АБ 188858 от 24.09.2014 г. | 142,91 | 142,91 |
| 3 | Участок для размещения служебного гаража №8 (ГЭК Электротоп) | 14:19:102040:10 | 14-АА 844729 от 05.03.2012 г. | 262,00 | 0,00 |
| 4 | Участок для размещения спортивно-оздоровительной базы СП "Горизонт" | 14:19:102001:49 | 14-АА 697334 от 20.08.2010 г. | 380 096,41 | 380 096,41 |
| 5 | Участок для размещения тира для биатлона | 14:19:102001:110 | 14-АБ 188867 от 25.09.2014 г. | 13 239,03 | 13 239,03 |
| 6 | Участок под лыжероллерную трассу | 14:19:102001:109 | 14-АА 797008 от 26.08.2011 г. | 10 523,08 | 10 523,08 |
| 7 | Участок под строительство и эксплуатацию крытого стадиона на 3000 мест | 14:19:102018:133 | - | 28 223,83 | 28 223,83 |
|   | **Итого** |   |   | **442 175,82** | **441 913,82** |

# В нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и статьи 25 главы V Земельного кодекса Российской Федерации от 25 октября 2001 № 136-ФЗ МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не произведена государственная регистрация права собственности на земельный участок под строительство и эксплуатацию крытого стадиона на 3000 мест. Из пояснений главного бухгалтера МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» (письмо от 01.08.2016 г. № 162) документы по государственной регистрации права собственности на земельный участок под строительство и эксплуатацию крытого стадиона на 3000 мест находятся в стадии оформления.

# В ходе контрольного мероприятия проведено выборочное обследование земельных участков, числящихся на балансе МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на праве постоянного (бессрочного) пользования, на предмет их использования по назначению. Нарушений не установлено.

**9. Материальные запасы**

По данным бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2015 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числится материальных ценностей всего на общую сумму 3 798,09 тыс. руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение муниципального

|  |
| --- |
|  |

задания - 52 596,0 тыс. руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) - 3 745,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числится материальных ценностей всего на сумму 4 043,9 тыс. руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания - 2 432,9 тыс. руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 1 610,9 тыс. руб.

Проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете поступления, перемещения и списания МПЗ проведена за каждый первый месяц квартала 2014 года и каждый третий месяц квартала 2015 года.

Проверкой достоверности отражения в бухгалтерском учете МПЗ установлено, что операции поступления, внутреннего перемещения, и выбытия МПЗ отражаются в бухгалтерском учете на основании принятой в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» учетной политики. Все операции с МПЗ в бухгалтерском учете выполняются на основании первичных учетных документов (списание материалов с подотчета производится на основании актов на списание, ведомостей выдачи материальных ценностей).

В целях подтверждения данных о фактическом наличии МПЗ в обществе проводятся инвентаризации. За проверяемый период проводилась инвентаризация материально-производственных запасов, назначенная приказами - Приказами № 39/1 от 19.12.2014 года «О проведении инвентаризации нефинансовых активов», № 42 от 26.11.2015 года «О проведении инвентаризации нефинансовых активов».

По итогам годовых инвентаризаций расхождений между данными бухгалтерского и складского учета не обнаружено.

Проверкой правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче МПЗ нарушений не установлено.

**10. Проверка кассовых операций МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»**

Проверка первичных документов за проверяемый период проведена сплошным методом.

Кассовые операции в учреждении ведутся кассовым работником (из числа штатных работников).

Проверкой установлено, что кассир снабжен соответствующей печатью (штампом «Оплачено»).

Кассовые операции, проводимые учреждением, оформляются приходными кассовыми ордерами (ф. КО-1), расходными ордерами (ф. КО-2) с указанием в них подтверждающих документов (квитанций, заявлений и других документов).

Ведение кассовых операции МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» в 2014 году регламентировалось Положением Банка России «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 № 373-П (далее по тексту Положение Банка России) до 31.05.2014 года и Указанием Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У (далее по тексту Указания Банка России № 3210-У) с 01.06.2014 года.

# Согласно пункта 2.5 Положения № 373-П Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» кассовые документы, кассовая книга оформляются с применением технических средств и распечатываются на бумажном носителе.

Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций по счету 0 201 34 000 «Касса».

За период с 01.01.2014 г. по 31.12.2015 г. проверкой ведения кассовых операций нарушения не выявлены.

Лимит остатка денежной наличности в кассе, установленный по Учреждению на 2014 год приказом от 09.01.2014 г. № 3 равен в сумме 165,9 тыс. руб., на 2015 год приказом от 12.01.2015 г. № 5 в сумме 205,2 тыс. руб. Проверкой превышение остатка денежной наличности в кассе не установлено.

Во время проверки специалистами Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе, о чем составлен акт инвентаризации наличных денежных средств № 1 от 29.07.2016 года.

По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено, лимит остатка наличных денежных средств в кассе не превышен.

**11. Проверка операций с безналичными денежными средствами**

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 и соответствуют выпискам из лицевого счета.

Остатки денежных средств на счетах учреждения подтверждены выписками.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным кредитным учреждением.

**12. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами**

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Списание затрат на расходы Учреждения осуществляется на основании актов выполненных работ.

По результатам проверки выявлено:

- В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» по состоянию на 31.12.2014 года и 31.12.2015 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

**13. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Проверка порядка выдачи и возврата подотчетных сумм проведена в соответствии с Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» и Указанием Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014 года, на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» по расчетам с подотчетными лицами задолженность не числится.

По итогам проверки МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» выявлены следующие нарушения:

-В нарушениеПриказа 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» при проверке оформления авансовых отчетов (форма ОКУД 0504049) проверкой установлены следующие нарушения, имеющие систематический характер: в авансовых отчетах за 2014 г. на оборотной стороне авансового отчета не заполняются графы 2-3 «дата и номер документа».

- В нарушениестатьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, выявлены принятые к учету и оплаченные расходы по проезду в отпуск при следовании через пункты остановки по маршруту, имеющему отклонения от кратчайшего пути в авансовых отчетах, указанных в акте проверки.

- В нарушение пункта 5 Правил, утвержденных [постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 12.06.2008 № 455 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей» (далее Правила, утвержденные [постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 12.06.2008 № 455), к учету приняты расходы по оплате проезда к месту использования отпуска работников учреждения по проездным документам в авансовом отчете № 14 от 22.09.2014 г. к авансовому отчету приложена и оплачена квитанция разных сборов от 20.07.2014 г. № А5668123 на сумму **0,3 тыс. руб.**, выписанная к проездному документу № ЛЛ 237422. В авансовом отчете данный проездной документ отсутствует.

- В нарушение пункта 5 Правил, утвержденных [постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 12.06.2008 № 455, по авансовому отчету № 3 от 07.07.2014 г. произведена оплата стоимости проезда к месту использования отпуска работника учреждения в размере фактических расходов, не подтвержденных проездными документами. Расходы, принятые к учету и оплате составили **17,9 тыс. руб.**

- В нарушение пункта 7 Правил, утвержденных [постановлением](#sub_0) Правительства РФ от 12.06.2008 № 455, в авансовых отчетах, указанных в акте проверки от 15.05.2016 г., при отсутствии проездных документов компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно осуществлялась не по минимальной стоимости проезда.

- В нарушениепункта 2.9. Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2013 № 773 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район» в случаях проведения работниками отпуска в нескольких местах или следования через пункты остановки транзитом, к авансовым отчетам не приложены объяснительные записки работников по данному факту.

**14. Проверка расчетов по оплате труда**

Проверка начисления заработной платы МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» проведена выборочным способом. Оплата труда работников МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» осуществляется на основании Коллективного договора, заключенного между работниками и руководителем МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» и зарегистрированного в территориальном органе - Управлении Министерства труда и социального развития Республики Саха (Якутия) в городе Нерюнгри, Положения об оплате труда работников МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» (приложение № 6 к Коллективному договору МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»), Положения о премировании работников МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» (приложение № 4 к Коллективному договору), и согласованных председателем профсоюзного Комитета.

В целях проверки соответствия фактической численности работников утвержденной штатной численности, проведен анализ в разрезе категорий работающих в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» за 2014-2015 гг.

Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категории работающих | с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. | с 01.01.2015г. по 31.07.2015г. | с 01.08.2015г. по 31.12.2015г. |
| Штатное расписание (ставка) | Ставки занимаемых должностей | Вакансии(ставка) | Штатное расписание (ставка) | Ставки занимаемых должностей | Вакансии (ставка) | Штатное расписание (ставка) | Ставки занимаемых должностей | Вакансии (ставка) |
|
| Административно-управленческий персонал | 6 | 6 | 0 | 6 | 6 | 0 | 6 | 6 | 0 |
| Специалисты  | 23 | 20 | 3 | 24 | 21 | 3 | 24 | 21 | 3 |
| Обслуживающий персонал | 57 | 18,5 | 38,5 | 57 | 18,5 | 38,5 | 57 | 18,5 | 38,5 |
| **Итого:** | **86** | **44,5** | **41,5** | **87** | **45,5** | **41,5** | **87** | **45,5** | **41,5** |

 Как показывает анализ, фактическая численность работников по отношению к утвержденной штатным расписанием численности составила:

- на 01.01.2015 г. - 44,5 штатных единиц (ставок) или 51,7 %;

- на 01.01.2016 г. - 45,5 штатных единиц (ставок) или 52,3 %.

Наличие вакантных ставок составило: на 01.01.2015 г. - 41,5 штатных единиц; на 01.01.2016 г. - 41,5 штатных единиц.

Анализ показал, что на протяжении времени вакантные ставки не задействованы в деятельности в учреждении. Денежные средства, предусмотренные по вакантным ставкам, распределяются по фактически работающим сотрудникам в форме премиального фонда. Имеет место завышение ФОТ, как следствие неэффективное использования бюджетных средств.

В связи с тем, что продолжительное время значительное количество вакантных ставок не используется учреждением, считаем целесообразным оптимизировать штатное расписание МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» с учетом обоснования потребности в численности штатных единиц.

Далее приведена структура ФОТ МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» в разрезе наименований и видов начислений, отраженных в программном продукте КАМИН: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений.

Анализ структуры ФОТ МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» за 2014-2015 годы проведен по фактическому начислению. Данные в разрезе видов начисления приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида начисления** | **2014** | **2015** | **Отклонения** |
| **ФОТ** | **уд. вес, %** | **ФОТ** | **уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **уд. вес, %** |
| **Оклад** | **1 168,75** | **7** | **1 261,69** | **6** | **92,94** | **-1** |
| **Дополнительное соглашение (зарплата АУП)** | **3 242,91** | **18** | **3 156,51** | **16** | **-86,40** | **-2** |
| **Отпуск очередной, (учебный)** | **2 396,27** | **13** | **3 063,35** | **16** | **667,08** | **3** |
| **Начисления компенсационного характера, в том числе:** | **4 553,26** | **25** | **4 813,06** | **24** | **259,80** | **-1** |
| Доплата за совмещение | 93,54 |  | 109,42 |  | 15,88 |  |
| Надбавка за увеличенный объем работ | 10,16 |  |  |  | -10,16 |  |
| Компенсационные выплаты | 774,47 |  | 815,35 |  | 40,88 |  |
| Доплата за вредность | 37,70 |  | 0,33 |  | -37,37 |  |
| Командировочные расходы |  |  | 73,47 |  | 73,47 |  |
| Праздничные | 4,33 |  | 6,60 |  | 2,27 |  |
| Районный коэффициент | 1 672,24 |  | 1 774,34 |  | 102,10 |  |
| Северная надбавка | 1 906,89 |  | 2 027,81 |  | 120,92 |  |
| Перерасчет з/п | 53,93 |  | 5,74 |  | -48,19 |  |
| **Начисления стимулирующего характера, в том числе:** | **6 189,13** | **35** | **7 018,13** | **36** | **829,00** | **1** |
| Повышающие коэффициенты по квалификационному уровню (за квалификационную категорию) | 96,38 |  | 108,48 |  | 12,10 |  |
| Надбавка за выслугу лет | 73,77 |  | 92,75 |  | 18,98 |  |
| Стимулирующие выплаты | 6 018,98 |  | 6 816,90 |  | 797,92 |  |
| **Начисления социального плана, в том числе:** | **45,58** | **0** | **56,93** | **0** | **11,35** | **0** |
| Больничный лист за счет работодателя | 36,63 |  | 35,18 |  | -1,45 |  |
| Выходное пособие | 8,95 |  | 21,75 |  | 12,80 |  |
| **Контракт** | **328,26** | **2** | **360,47** | **2** | **32,21** | **0** |
| **Итого:** | **17 924,16** | **100** | **19 730,14** | **100** | **1 805,98** | **0** |

Как видно из данных, приведенных в таблице, на протяжении всего проверяемого периода общая структура ФОТ не изменилась. Наибольший удельный вес ФОТ в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» составляют выплаты компенсационного и стимулирующего характера:

- за 2014 год общая сумма начислений компенсационного и стимулирующего характера составила 60% от ФОТ, или 10 742,39 тыс. рублей.;

- за 2015 год общая сумма начислений компенсационного и стимулирующего характера составила 59 % от ФОТ, или 11 891,19 тыс. рублей.

Увеличение ФОТ МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» за проверяемый период составило 1 805,98 тыс. рублей, данное увеличение обусловлено увеличением стимулирующих выплат на 1 %, отпускных выплат на 3 %.

При проведении проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы и выплат стимулирующего характера работникам МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» за 2014 год и за 2015 год установлено:

- В нарушение статьи 15 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой трудовые отношения между работодателем и работником оформляются на основании утвержденного штатного расписания в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» были заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам, в которых сумма заработной платы с учетом северных надбавок и районного коэффициента не соответствует ФОТ, утвержденному штатным расписанием, в том числе:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **с 01.01.2014г. по 31.07.2014г.** | **с 01.08.2014г. по 31.12.2014г.** | **с 01.01.2015г. по 31.07.2015г.** | **с 01.08.2015г. по 31.12.2015г.** |
| **ФОТ в месяц по штатному расписанию** | **Сумма по договору в месяц** | **Отклонение** | **ФОТ в месяц по штатному расписанию** | **Сумма по договору в месяц** | **Отклонение** | **ФОТ в месяц по штатному расписанию** | **Сумма по договору в месяц** | **Отклонение** | **ФОТ в месяц по штатному расписанию** | **Сумма по договору в месяц** | **Отклонение** |
| Общая сумма начислений по договорам, указанным в акте проверки от 15.08.2016 г., в месяц: | 154,1 | 407,5 | **253,4** | 164,2 | 286,9 | **122,5** | 164,2 | 431,0 | **266,8** | 176,4 | 431,0 | **254,6** |

- В нарушение статьи 145 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров определяются трудовыми договорами в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации), в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» были заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам, в которых сумма заработной платы с учетом северных надбавок и районного коэффициента не соответствует ФОТ, утвержденному штатным расписанием.

-В нарушениестатьи 35 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, проверкой выявлено несоответствие между начисленной заработной платой и предусмотренной трудовыми договорами, указанными в акте проверки от 15.08.2016 г.

- В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) не отражаются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

- В нарушение статьи 315 Трудового кодекса РФ на стимулирующие доплаты - премию не начисляется районный коэффициент и северная надбавка. В статье 129 Трудового кодекса РФ дано четкое описание состава заработной платы (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

- В нарушение пункта 4.4. раздела 4. Положения об оплате труда работников МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» все приказы о премировании, предоставленные в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» утверждены директором учреждения и главным бухгалтером.

Согласно пункту 4.4. раздела 4. Положения об оплате труда работников МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» сумму премиального вознаграждения директора согласовывает Глава Нерюнгринской районной администрации.

- В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ, при ежемесячных доплатах работникам в твердой сумме за расширенные зоны обслуживания, выполнение увеличенного объема выполняемых работ, профессиональное мастерство, высококачественное выполнение обязанностей, в приказах «О доплате фиксированной суммой» не указано содержание и объем дополнительной работы. Таким образом, определить обоснованность установления и выплаты доплаты за увеличение объема работы не представляется возможным. Всего выплачено с учетом районного коэффициента и северной надбавки в 2014 г. – **1 934,53** тыс. руб., в 2015 г. – **2 038,36** тыс. руб.

- В нарушениестатьи 60.2, статьи 151 Трудового кодекса РФ доплата за совмещение должностей (увеличение объема работы), исполнение обязанностей временно отсутствующего работника (без освобождения от работы, определенной трудовым договором) производится в размере 100 % от вакантной ставки. Из данных табельного учета следует, что сотрудники МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» без освобождения от работы, определенной трудовым договором в течение рабочего времени выполняют работу по двум должностям. В соответствии с приказами от 09.01.2014 г. № 1-к, от 12.01.2015 г. № 1-к, данными табельного учета, расчета заработной платы фактически работниками производилось исполнение обязанностей по вакантной должности. Согласно [пункта 2 [Разъяснений Госкомтруда СССР N 30, ВЦСПС № 39 от 29.12.1965 (ред. от 11.12.1986, с изм. от 11.03.2003) «О порядке оплаты временного заместительства»](http://www.aik-law.ru/2010/05/vremennoe-zamestitelstvo/)](http://www.aik-law.ru/2010/05/vremennoe-zamestitelstvo/) назначение работника **исполняющим обязанности по вакантной должности не допускается.** В соответствии со статьей 151 Трудового кодекса РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится **доплата**. Сумма нарушения с учетом районного коэффициента и северной надбавки составила **507,39 тыс. руб**.

**15. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности**

Основными источниками формирования средств, поступающих на содержание Учреждения, помимо бюджетных субсидий являются: доходы от оказания платных услуг согласно утвержденного перечня платных услуг; доходы от сдачи в аренду муниципального имущества; доходы, полученные от благотворительных взносов юридических и физических лиц. Ежегодно в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» составляется план финансово-хозяйственной деятельности, в котором в части показателей по поступлениям и выплатам учреждения учтена внебюджетная деятельность.

Порядок предоставления, учета и распределения внебюджетных средств и благотворительных взносов регламентирован Положением «О порядке предоставления платных услуг, формирования и распределения внебюджетных финансовых ресурсов Муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк» (далее Порядок предоставления платных услуг), утвержденным и.о. директора МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», Порядком «Определения платы для физических и юридических лиц за услуги, работы, относящиеся к основным видам деятельности, оказываемые сверх установленного муниципального задания Муниципальным учреждением Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк», утвержденным постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.12.2014 г. № 3393.

 В соответствии с Порядком предоставления платных услуг в Учреждении утверждены перечень видов платных услуг, предоставляемых МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», прейскурант стоимости платных услуг, заключены договоры на оказание платных услуг, утверждены калькуляции на платные услуги.

За проверяемый период от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности поступило доходов в сумме 26 721,29 тыс. руб., в том числе за 2014 год - 12 975,38 тыс. руб., за 2015 год - 13 745,91 тыс. руб. Данные по доходам и расходам в разрезе КОСГУ приведены в таблице:

 Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Наименование показателя** | **2014** | **2015** | **Отклонение (гр.4-гр.3)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 120 | Доходы от сдачи в аренду имущества | 910,74 | 53,66 | -857,08 |
| 130 | Доходы от оказания платных услуг (работ) | 12 049,64 | 13 692,25 | 1 642,61 |
| 180 | Иные доходы (благотворительные взносы) | 15,00 | 0,00 | -15,00 |
| **Итого доходы** | **12 975,38** | **13 745,91** | **770,53** |
| 211 | Заработная плата  | 5 480,01 | 5 866,50 | 386,49 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 1 512,27 | 1 677,46 | 165,19 |
| 221 | Услуги связи | 29,52 | 10,00 | -19,52 |
| 222 | Транспортные расходы | 67,31 | 263,03 | 195,72 |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | 30,18 | 14,08 | -16,10 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 291,41 | 996,63 | 705,22 |
| 226 | Прочие работы и услуги | 850,93 | 890,74 | 39,81 |
| 290 | Прочие расходы  | 311,66 | 43,95 | -267,71 |
| 310 | Приобретение основных средств | 1 909,57 | 1 655,77 | -253,8 |
| 340 | Приобретение материальных запасов | 1 174,68 | 862,51 | -312,17 |
|  **Итого расходы**  | **11 657,54** | **12 280,67** | **623,13** |
| **Остаток денежных средств на начало периода** | **935,45** | **2 253,29** |  |
| **Остаток денежных средств на конец периода** | **2 253,29** | **3 718,53** |  |

Как видно из таблицы, сумма увеличения поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составила 770,53 тыс. руб., данное увеличение обусловлено увеличением доходов от оказания платных услуг (работ) на сумму 1 642,61 тыс. руб. Доходы от сдачи в аренду имущества уменьшились на 857,08тыс. руб.

Пропорционально доходам увеличились на 623,13 тыс. руб. расходы. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в 2014-2015 гг. составили расходы на оплату труда, сумма увеличения составила – 386,49 тыс. руб., работы, услуги по содержанию имущества – увеличились на 705,22 тыс. руб.

Остаток денежных средств от оказания платных услуг на 01.01.2014 г. - 935,45 тыс. руб., на 01.01.2015 г. - 2 253,23 тыс. руб., на 01.01.2016 г. - 3 718 53 тыс. руб.

Учет движения денежных средств от приносящей доход деятельности ведется на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам». В бухгалтерском (бюджетном) учете МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не организован количественный учет физических лиц, получивших услугу. Доходы отражаются в учете по мере накопления средств в кассе как одна спортивно-оздоровительная услуга, в качестве контрагента - «Клиенты». Таким же образом отражаются в учете доходы, поступившие от юридических лиц, производивших оплату через кассу учреждения. В результате по предоставленной МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» информации по платным услугам за 2014-2015 гг., в виду отсутствия аналитического учета в количественном выражении в разрезе видов услуг, нет возможности произвести сверку по стоимости оказанных услуг по людям.

Для определения суммы доходов, поступившей в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» от оказания платных услуг, Контрольно-счетной палатой запрошены первичные документы, в соответствии с которыми ведется учет доходов, а именно:

1.перечень видов платных услуг;

2.прейскурант стоимости платных услуг;

3. калькуляции на платные услуги;

4. договоры об оказании платных услуг с юридическими и физическими лицами.

Договоры с физическими лицами (населением) на оказание платных услуг МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» в Контрольно-счетную палату не предоставило по причине их отсутствия.

При проверке учета доходов, полученных от предоставления платных услуг, выявлено:

- В нарушениепункта 200 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» бухгалтерией МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не ведется аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов.

- Наименование «Перечень предоставляемых услуг на Крытом стадионе «Горняк» не соответствует пункту 1 и наименованию Приказа «Об утверждении перечня платных услуг».

- В нарушениепункта 2.1. Порядка предоставления платных услуг проверкой обнаружено оказание услуг, не предусмотренных в Перечне платных услуг и в Прейскуранте цен перечня платных услуг. На основании договора об оказании услуги по предоставлению помещения для проведения мероприятия, МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» предоставлено помещение для проведения розыгрыша. Стоимость оказанной услуги определена из утвержденной Главой МО «Нерюнгринский район» калькуляции проведения выставок, презентаций и других мероприятий в помещении фойе, в Перечне платных услуг и в Прейскуранте цен перечня платных услуг данная услуга отсутствует. Согласно пункту 2.1. Порядка предоставления платных услуг оказание Учреждением платных услуг возможно при наличии перечня видов платных услуг.

- В нарушение пункта 4.2. Порядка предоставления платных услуг ходе проверки в прейскуранте цен перечня платных услуг за 2014 год обнаружены услуги, не предусмотренные перечнем платных услуг - прокат скандинавских палок. Согласно калькуляции стоимость услуги составила – 0,1 тыс. руб. за 1 час.

- В нарушение пункта 58 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174 н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция 174н) и пункта 134 Приказ 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» в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не организован учет по счету 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». В связи с тем, что в бухгалтерском (бюджетном) учете МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не организован учет по счету 0 109 00 000, нет возможности реально оценить фактические затраты, приходящиеся на платные услуги, в результате чего отсутствует возможность провести анализ фактических затрат с плановыми показателями. В учете МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» применяется котловой метод учета затрат, когда все затраты, понесенные в рамках бюджетной деятельности, учитываются на счете 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года». Себестоимость единицы продукции определить невозможно.

- Согласно пункту 134 Инструкции № 157н затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные. Данные положения Инструкции № 157н в бюджетном учете МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», а также при составлении калькуляций не учитываются. В калькуляциях отсутствует понятие «накладных расходов».

- В соответствии со статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного [бюджетом](#sub_601) объема средств (результативности). Себестоимость платных услуг не включает в себя коммунальные расходы, хотя при оказании платных услуг в равной степени используется электроэнергия, теплоэнергия и прочие коммунальные услуги. Из чего следует, что в калькуляциях не отражены фактические затраты учреждения, произведенные при оказании платных услуг, все коммунальные расходы по содержанию имущества, используемого в процессе коммерческой деятельности, произведенные МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» оплачиваются за счет средств бюджета Нерюнгринского района, выделенных на содержание здания МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк».

- В ходе проверки выявлено отсутствие калькуляций на платные услуги за 2014 год:

* катание на роликах, стоимость услуг согласно прейскуранту цен перечня платных услуг – 0,08 тыс. руб.;
* комплекс (игровая комната + надувные аттракционы), стоимость услуг согласно прейскуранту цен перечня платных услуг – 0,33 тыс. руб.;
* абонемент в тренажерный зал, стоимость услуг согласно прейскуранту цен перечня платных услуг – 1,60 тыс. руб.;
* абонемент на групповые занятия, стоимость услуг согласно прейскуранту цен перечня платных услуг – 1,40 тыс. руб., с 13.10.2014 г. – 1,50 тыс. руб.;

Данные калькуляции в Контрольно-счетную палату не предоставлены.

- В нарушениестатьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оказание услуг как факт хозяйственной жизни не оформлено первичными документами. В договорах на оказание спортивно-оздоровительных услуг, указанных в акте проверки от 15.08.2016 г., имеет место факт оказания услуг и факт оплаты, не подтвержденные первичными документами, отсутствуют счета-фактуры, акты выполненных работ, подтверждающие оказание услуг, расчеты с юридическими лицами производятся через кассу без оформления приходного ордера на оплату от непосредственного плательщика согласно заключенных договоров. В бухгалтерском учете юридические лица отражены в разрезе контрагентов «Клиенты» (физические лица), что не позволяет вести учет задолженности, составлять акты сверок.

- В нарушениепункта 4.5. раздела 4. Порядка предоставления платных услуг в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» расчеты с юридическими лицами производятся через кассу учреждения, а не в безналичном порядке, предусмотренном Порядком предоставления платных услуг.

- В приложении № 1 «Расчет стоимости аренды» к договорам аренды, указанным в акте проверки от 15.08.2016 г., неверно указана арендуемая площадь объекта.

-В нарушениеМетодики расчета арендной платы за пользование объектами недвижимости, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденной решением 24 сессии депутатов Нерюнгринского районного Совета № 6-24 от 22.03.2011 г. «Об утверждении базовых ставок годовой арендной платы за 1 квадратный метр аренды объектов недвижимости и Методики расчета арендной платы за пользование объектами недвижимости, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» расчет стоимости аренды произведен без учета поправочных коэффициентов.

- В нарушение пункта 5.3. раздела 5 Устава, раздела 3. Порядка предоставления платных услуг МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» без согласования с Комитетом земельных и имущественных отношений передано в аренду имущество, находящееся в муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район».

- В нарушениестатьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оказание услуг по заключенным договорам аренды, указанным в акте проверки от 15.08.2016 г., и факт оплаты не подтверждены первичными документами. Из пояснений, предоставленных МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» (исх. № 173 от 10.08.2016 г.) следует, что по заключенным договорам аренды помещения под торговую деятельность оплата производилась в кассу учреждения. В лентах Z - отчетов кассового аппарата данные суммы отражены в отдельной строке «аренда». Учет по поступившим средствам ведется в реестрах по каждому контрагенту отдельно (копии прилагаются). Проверка показала: оплата за платные услуги от юридических лиц принималась в кассе как от физических лиц, приходные ордера в разрезе плательщиков-контрагентов не оформлялись. Выручка в бухгалтерском учете отражалась итогом поступивших денежных средств в кассе к концу дня; копии предоставленных в Контрольно-счетную палату реестров представляют собой таблицы, заполненные от руки с указанием даты, суммы и подписи кассира. Представленные внутренние документы не утверждены в учетной политике учреждения.

- В нарушение пункта 197 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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» в бухгалтерском (бюджетном) учете МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» начисление и учет доходов от собственности ведется с применением счета бухгалтерского (бюджетного) учета: 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от платных услуг», необходимо отразить на счете 0 205 21 000 «Расчеты по доходам от собственности» в разрезе контрагентов.

Учитывая все вышеизложенное, когда:

* калькуляции не включают в себя фактические затраты учреждения, произведенные при оказании платных услуг;
* финансирование платных услуг производится за счет бюджетных средств, выделенных на осуществление основной деятельности МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»;
* отсутствует прозрачность учета*;*
* учреждение самостоятельно, без согласия собственника сдает в аренду помещения.

Можно сделать вывод о том, что затраты, понесенные за счет платной деятельности и отраженные в калькуляциях платных услуг, практически в полном объеме компенсируются за счет бюджетных средств, выделенных на осуществление основной деятельности МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», что значительно увеличивает нагрузку на бюджет Нерюнгринского района.

**16. Анализ выполнения муниципальной программы в части, относящейся к МУ ЦРФиС – Крытый стадион «Горняк» в разрезе мероприятий и целевых индикаторов.**

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2014-2016 годы» (далее Программа) разработана отделом физической культуры и спорта Нерюнгринской районной администрации и утверждена Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.11.2012 г. № 2331.

**Цель муниципальной целевой программы:** Создание условий для устойчивого и динамичного развития физической культуры и спорта в Нерюнгринском районе.

Выполнение Программы за 2014 год по источникам финансирования, приведено в таблице:

Тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятий | **2014** |
| утвержденные | выполненные |  % исполнения |
| РБ | МБ | ВБИ | РБ | МБ | ВБИ | РБ | МБ | ВБИ |
| **Направление I. Создание условий для развития материально-технического обеспечения спортивных объектов.** |
| Задача 1.2. Оказание услуг в области развития физической культуры и спорта Муниципальным учреждением Центр развития физической культуры и спорта - Крытый стадион "Горняк" | 356,2 | 54 462,4 | 12 975,4 | 356,2 | 49 872,9 | 10 722,1 | 100 | 100 | 82,6 |
| **Итого**  | **356,2** | **54 462,4** | **12 975,4** | **356,2** | **49 872,9** | **10 722,1** | **100** | **100** | **82,6** |

Выполнение Программы за 2014 год по источникам финансирования, приведено в таблице:

Утвержденный план на год – 67 794,0 тыс. руб.;

Выполнение утвержденных программных мероприятий составило 60 951,2 тыс. руб. –89,9%;

Остаток не освоенных денежных средств составил 6 842,8 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета – 4589,5 тыс. руб., внебюджетные средства -2 253,3 тыс. руб.

Причина не освоения средств, выделенных на реализацию:

средства местного бюджета:

-экономии по начислениям на заработную плату –115,7 тыс. руб.;

-экономии по коммунальным услугам – 2 005,5тыс. руб.;

-экономия по услугам связи – 52,9 тыс. руб.;

-экономия по транспортным расходам – 20,9 тыс. руб.;

-не израсходованы средства на приобретение материальных запасов – 584,3 тыс. руб.;

-экономия по прочим услугам – 584,0 тыс. руб.;

-экономия по услугам по содержанию здания – 1 226,2 тыс. руб.

Внебюджетные средства:

-экономии по начислениям на заработную плату – 141,0 тыс. руб.;

-экономия по услугам связи – 70,5 тыс. руб.;

-экономия по транспортным расходам – 282,7 тыс. руб.;

-экономии по арендной плате – 6,8тыс. руб.;

-экономия по услугам по содержанию имущества – 508,6 тыс. руб.

-экономия по прочим услугам – 667,0 тыс. руб.

Выполнение Программы за 2015 год по источникам финансирования, приведено в таблице:

Тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятий | **2015** |
| утвержденные | выполненные |  % исполнения |
| РБ | МБ | ВБИ | РБ | МБ | ВБИ | РБ | МБ | ВБИ |
| **Направление I. Создание условий для развития материально-технического обеспечения спортивных объектов.** |
| Задача 1.2. Оказание услуг в области развития физической культуры и спорта Муниципальным учреждением Центр развития физической культуры и спорта - Крытый стадион "Горняк" | 1 003,4 | 52 820,3 | 13 745,9 | 1 003,4 | 51 767,6 | 10 027,4 | 100 | 98 | 72,9 |
| **Итого**  | **1 003,4** | **52 820,3** | **13 745,9** | **1 003,4** | **51 767,6** | **10 027,4** | **100** | **98** | **72,9** |

Выполнение Программы за 2015 год по источникам финансирования, приведено в таблице:

Утвержденный план на год – 67 569,6 тыс. руб.;

Выполнение утвержденных программных мероприятий составило 62 798,4 тыс. руб. - 92,9%;

Остаток не освоенных денежных средств составил 4 771,20 тыс. руб. в том числе средства местного бюджета – 1 052,7 тыс. руб.

Причина не освоения средств, выделенных на реализацию:

средства местного бюджета:

-экономии по начислениям на заработную плату - 351,1 тыс. руб.;

-экономии по коммунальным услугам – 55,1тыс. руб.;

-экономия по услугам связи – 1,6 тыс. руб.;

-экономия по услугам вневедомственной охраны – 449,5 тыс. руб.;

-экономия по услугам страхования – 90,5 тыс. руб.;

-экономия на подписку периодических изданий – 6,2 тыс. руб.;

-экономия по прочим услугам – 40,1 тыс. руб.;

-экономия по услугам по содержанию здания – 58,6 тыс. руб.

Внебюджетные средства:

-экономии по начислениям на заработную плату –97,4 тыс. руб.;

-экономия по услугам связи – 90,0 тыс. руб.;

-экономия по транспортным расходам – 37,0 тыс. руб.;

-экономии по арендной плате – 20,9тыс. руб.;

-экономия по услугам по содержанию имущества – 903,4 тыс. руб.

-экономия по прочим услугам – 459,3 тыс. руб.

Отдел физической культуры и спорта МО «Нерюнгринский район» не в полной мере обеспечивает реализацию мероприятий Программы. В результате образовалось не исполнение утвержденных объектов финансирования, что свидетельствует об отсутствии контроля за освоением выделенных средств и не эффективном планировании.

Для достижения цели программы формируются **целевые индикаторы. Данные** индикаторы являются показателями в соответствии со значениями, которых по итогам каждого года и по завершении программы можно судить о ее успешности и эффективности. Далее приведен анализ исполнения целевых индикаторов.

Анализ исполнения целевых индикаторов за 2014 год представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование индикатора** | **ед. изм.** | **Показатель индикатора за отчетный период, нарастающим итогом с начала года** | **План** | **Факт, (%)** |
| **полугодие** | **2014** |
| 1 | Количество человек, посещающих спортивный объект МУ ЦРФиС - Крытый стадион "Горняк" | Чел/ сут | 320 | 313 | 310 | 101 |
| 2 | Количество проведенных физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий в спортивном объекте МУ ЦРФиС - Крытый стадион "Горняк" | Ед. | 11 | 22 | 20 | 110 |
| 3 | Доля обновлений материально-технической базы МУ ЦРФиС - Крытый стадион "Горняк" | % | 75 | 73 | 85,1 | 85,7 |

Исходя, из данных анализа исполнения целевых индикаторов программы следует, что в 2014 году наблюдается неисполнения показателей целевых индикаторов по направлению:

- доля обновлений материально-технической базы МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» - 85,7%.

Анализ исполнения целевых индикаторов за 2015 год представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование индикатора** | **ед. изм.** | **Показатель индикатора за отчетный период, нарастающим итогом с начала года** | **План** | **Факт, (%)** |
| **полугодие** | **2015** |
| 1 | Количество человек, посещающих спортивный объект МУ ЦРФиС - Крытый стадион "Горняк" | Чел/ сут | 366 | 323 | 314 | 103 |
| 2 | Количество проведенных физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий в спортивном объекте МУ ЦРФиС - Крытый стадион "Горняк" | Ед. | 15 | 22 | 22 | 100 |
| 3 | Доля обновлений материально-технической базы МУ ЦРФиС - Крытый стадион "Горняк" | % | 70,2 | 70 | 77,1 | 91 |

Исходя, из данных анализа исполнения целевых индикаторов программы следует, что в 2015 году наблюдается неисполнения показателей целевых индикаторов по направлению:

- доля обновлений материально-технической базы МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» - 91%.

Согласно аналитической записке по исполнению муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» исполнение индикатора «Доля обновлений материально-технической базы МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» в 2014-2015 гг. составляет меньший объем от запланированного в результате приобретения оборудования и спортивного инвентаря по цене ниже 40,0 тыс. руб., в связи с чем весь расход на приобретение основного средства списывается на амортизацию, тем самым, не увеличивая остаточную стоимость основных средств, что в свою очередь влияет на низкий уровень исполнения индикатора.

Согласно пункта 7. раздела 2.5. Порядка целевой индикатор должен соответствовать следующим требованиям: адекватности – показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели, и ни в коем случае не занижать показатель; точность – погрешности измерения не должны приводить к искаженному представлению о результатах реализации программы.

Оценка эффективности реализации программных мероприятий осуществляется на основе значений индикаторов, которые рассчитываются по следующим формулам: расчет индикаторов по направлениям.

Проверка показала, в связи с некорректной методикой расчета индикатора «Доля обновлений материально-технической базы МУ ЦРФиС - Крытый стадион "Горняк» был занижен уровень исполнения индикатора.

# Расчет целевых индикаторов программы в Контрольно-счетную палату не предоставлен. Отделом физической культуры и спорта Нерюнгринского района предоставлена информация по исполнению программы в виде аналитической записки. Данная записка не содержит оценки достижения целевых индикаторов программы, разработанных в соответствии с пунктом 7 раздела 2.5. Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 2 апреля 2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» (далее Порядок).

**В нарушение** пункта 7 раздела 2.5. Порядка, отсутствует письменный расчет целевых индикаторов программы.

Анализ целевых индикаторов показал, что индикаторы программы увязаны с целью программы, но социально-экономический эффект от использованных на реализацию данной программы средств бюджета МО «Нерюнгринский район» не возможно определить.

**17. Проверка соблюдения МУ ЦРФиС–Крытый стадион «Горняк» требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

# Для осуществления закупок в соответствии с частью 2 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» принято Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», утвержденное постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.03.2014 № 720 (далее Положение о закупке).

Положение о закупке регулирует отношения, связанные с осуществлением закупок МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»:

а) за счет грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетной системы Российской Федерации, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное;

б) в качестве исполнителя по контракту в случае привлечения на основании договора в ходе исполнения данного контракта иных лиц для товара, выполнения работы или оказания услуги, необходимых для исполнения предусмотренных контрактом обязательств МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»;

в) за счет средств, полученных при осуществлении им иной, приносящей доход, деятельности от физических лиц, юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности (за исключением средств, полученных на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному страхованию).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ приказом и.о. руководителя МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» от 10.01.2014 № 4-к «О вменении обязанностей» назначен ответственный за осуществление закупок, включая исполнение контрактов и договоров - контрактный управляющий.

Функции контрактного управляющего определены должностной инструкцией контрактного управляющего МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», утвержденной и.о. руководителя МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк». Ответственное лицо с должностной инструкцией ознакомлено. Приказами от 09.01.2014 г. № 10, от 12.01.2015 г. № 4 «О создании единой комиссии по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг» в соответствии со статьей 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ **«**О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» создана комиссия по размещению муниципальных закупок на 2014-2015 гг. в составе пяти человек.

На проверку в Контрольно-счетную палату были предоставлены планы - графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год и 2015 год (далее План – график).

Составление и размещение на официальном сайте планов-графиков в 2014 году осуществлялось в соответствии с Порядком и по форме, утвержденным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов - графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов - графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее Порядок, утвержденный приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н), с учетом Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов - графиков размещения заказов на 2014 год, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н (далее - Особенности размещения).

Согласно утвержденному 31.12.2013 года плану финансово - хозяйственной деятельности с учетом вносимых изменений (далее по тексту - план ФХД) МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на 2014 год объем средств, выделенных для финансирования закупок составлял 34 398,90 тыс. руб. Часть закупок в 2014 году осуществлялись МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 94-ФЗ). До 01.01.2014 года размещение заказов производилось в соответствии с требованиями Федерального закона № 94-ФЗ. При этом заказчик вправе был заключить контракт с единственным поставщиком (в случаях, указанных в статье 55 Федерального закона № 94-ФЗ) вне зависимости от сроков его исполнения. Исходя из вышеизложенного, следует, что информация о размещаемых заказах (проводимых закупках) подлежала включению в план - график на тот год, в котором было осуществлено размещение данного заказа. Проверкой установлено, что сведения о заказах, размещенных в 2013 году, в план-график на 2014 год МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» не включены.

Согласно утвержденному на 2015 год плану финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - план ФХД) МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на 2015 год объем средств, выделенных для финансирования закупок (с учетом внесенных изменений), составлял 24 703,93 тыс. руб. Все закупки в 2015 году осуществлялись в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» за счет средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания.

Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график производилась в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее по тексту - Приказ № 567) и на основании статьи 22 главы 2 Федерального закона 44-ФЗ.

Годовой объем закупок товаров, работ и услуг, произведенный МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» в 2014-2015 гг. у единственного поставщика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не превышает установленного действующим законодательством лимита.

Годовой объем закупок товаров, работ и услуг, произведенный МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» в 2014-2015 гг. у единственного поставщика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не превышает установленного действующим законодательством лимита.

Объекты закупок произведены в целях удовлетворения потребностей бюджетного учреждения в товарах, работах и услугах.

По результатам проверки МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» выявлено следующее:

- В нарушениепункта 5 Особенностей размещения, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20.09.2013 № 544/18н, в плане - графике за 2014 год и 2015 год при указании данных о заказчике, предусмотренных формой планов - графиков по строке "ОКАТО", не указан код Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО);

- В нарушениеподпункта 2 «ж» и «з» пункта 5 Особенностей размещения, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20.09.2013 № 544/18н, в плане - графике за 2014 г. не заполнены столбцы 7 и 8 «Единица измерения» и «Количество (объем)».

- В нарушениеподпункта 2 «о» пункта 5 Особенностей размещения, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 20.09.2013 № 544/18н, в плане - графике за 2014 г. при внесении изменений не заполнен столбец 14 «Обоснование внесения изменений».

- Проверкой порядка размещения на официальном сайте планов-графиков МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на 2014-2015 годы установлено отсутствие плана-графика за 2014 год в открытой части Единой информационной системы. Из пояснений, предоставленных МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» (письмо № 163 от 01.08.2016 г.) следует, что план-график за 2014 год, сформированный по форме Приложения № 2 Приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н размещен 31.12.2013 года и попал в архив планов-графиков, размещенных по Федеральному закону от 21.07.2005 № 94-ФЗ г.

- В нарушение статьи 22 главы 2 Федерального закона 44-ФЗ и Приказа № 567 при формировании МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» плана-графика на 2014 год и 2015 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований, без применения следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

**III. Выводы:**

По итогам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» в МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк», выявлено нарушение следующих законодательных и нормативных документов: Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ; Гражданский кодекс РФ; Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ; Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; Постановление Правительства РФ от 12.06.2008 № 455 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей»; Приказ Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы»; Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»; Приказ 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»; Приказ 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»; Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»; Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.03.2011 № 6-24 «Об утверждении базовых ставок годовой арендной платы за 1 квадратный метр аренды объектов недвижимости и Методики расчета арендной платы за пользование объектами недвижимости, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район»; Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район»; Постановление Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2013 № 773 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район»; Постановление Нерюнгринской районной администрации от 03.05.2011 № 896 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений Нерюнгринского района и финансового обеспечения муниципального задания»;Постановление Нерюнгринской районной администрации от 27.09.2010 № 2136 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района»; Устав МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»; Учетная политика МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» на 2014-2015 гг.; Коллективный договор между работниками и работодателем МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк»; Положение об оплате труда работников Муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк» (приложение № 6 к Коллективному договору МУ ЦРФиС Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк»); Положение о премировании работников МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» (приложение № 4 к Коллективному договору МУ ЦРФиС Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк»); Положение «О порядке предоставления платных услуг, формирования и распределения внебюджетных финансовых ресурсов Муниципального учреждения Центр развития физической культуры и спорта Нерюнгринского района - Крытый стадион «Горняк».

**IV. Предложения (рекомендации):**

**1.** Направить информацию по результатам проверки в Нерюнгринский районный Совет депутатов и Главе МО «Нерюнгринский район».

**2.** По результатам контрольного мероприятия на основании подпункта 17.1., пункта 17 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 3-31 направить в адрес МУ ЦРФиС - Крытый стадион «Горняк» представление.

**3.** Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район» принять меры по контролю устранения выявленных в ходе ревизии нарушений и недостатков.

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты Н.И. Галка

МО «Нерюнгринский район»