|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ –**  **«ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |
|  |

Утвержден распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 15.04.2019г № 10-р

"11" апреля 2019 года г.Тулун

**ОТЧЕТ № 3-о**

по результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг Муниципальным автономным учреждением города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» за 2017-2018 годы

1. **Основания для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; п.1.3 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя КСП от 29.12.2018 № 14-р; распоряжение председателя КСП от 20.02.2019 № 3-р «О проведении контрольного мероприятия».

2. **Предмет контрольного мероприятия:**

Устав автономного учреждения, в том числе внесенные в него изменения; планы финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения; бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность автономного учреждения; муниципальные задания учредителя автономному учреждению и отчеты об их исполнении; отчеты о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества; сведения об объемах средств, выделенных из бюджета муниципального образования – «город Тулун» автономному учреждению; плановые, учетные и отчетные документы (регистры бухгалтерского учета, внутренние распорядительные документы учреждения, иные хозяйственные и финансовые документы); сведения о доходах и расходах от осуществления платной и иной приносящей доход деятельности; иные документы и материалы.

3. **Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное учреждение города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин».

4. **Цели контрольного мероприятия:** проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг.

5. **Проверяемый период деятельности:** 2017-2018 годы.

6. **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 04.03.2019 по 03.04.2019 года.

7. Настоящий отчет подготовлен на основе акта № 3-а от 03.04.2019 года, составленного по итогам настоящего контрольного мероприятия, проведенного в МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин».

Муниципальным автономным учреждением города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» представлены пояснения к акту (исх.№ 37 от 09.04.2019), которые учтены при подготовке настоящего отчета.

8. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

1. **Соответствие деятельности автономного учреждения действующему законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, правовым актам муниципального образования – «город Тулун», уставу автономного учреждения**

Муниципальное автономное учреждение города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» создано с целью решения вопросов местного значения городского округа, установленных статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «*Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,* по обеспечению условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского округа.

Муниципальное автономное учреждение города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» зарегистрировано в качестве юридического лица 23.12.2014 (свидетельство серии 38 № 003803999 от 23.12.2014), ИНН 3816021402, КПП 381601001, ОГРН 1143850065919.

Сокращенное наименование: МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин». Юридический адрес: 665268, Иркутская область, город Тулун, ул.Урицкого, д.13А.

Основным видом деятельности учреждения согласно выписке из ЕГРЮЛ является «Деятельность спортивных объектов» (ОКВЭД 93.11).

Дополнительными видами деятельности учреждения являются: «Образование дополнительное детей и взрослых» (ОКВЭД 85.41), «Деятельность в области спорта прочая» (ОКВЭД 93.19), «Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки» (ОКВЭД 93.29.9), «Деятельность физкультурно-оздоровительная» (ОКВЭД 96.04).

Учредителем МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» и собственником его имущества является муниципальное образование – «город Тулун».

Устав МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» утвержден постановлением администрации городского округа от 24.11.2014 № 1936.

Согласно Уставу учреждения функции и полномочия учредителя учреждения и собственника имущества учреждения осуществляет МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун». Фактически полномочия учредителя МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» (назначение руководителя, назначение членов наблюдательного Совета, установление муниципального задания, осуществление финансового обеспечения муниципального задания и др.) **осуществляет МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна»**, **что не соответствует Уставу учреждения.**

Согласно Уставу предметом деятельности учреждения является:

- создание условий для развития на территории города массовой физической культуры и спорта;

- реализация программ физкультурно-спортивной, оздоровительной направленности.

Органами управления учреждения являются директор учреждения, наблюдательный Совет учреждения.

Обязанности директора учреждения с 12.09.2016 года исполняет администратор Киреева Марина Владимировна на основании распоряжения председателя Комитета социальной политики города Тулуна от 12.09.2016 № 223. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ дополнительное соглашение к трудовому договору Киреевой М.В. на исполнение обязанностей директора учреждения учредителем МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» **не заключено.**

Действующий состав наблюдательного Совета учреждения утвержден распоряжением председателя Комитета социальной политики города Тулуна от 31.12.2015 № 350.

Учреждение прошло добровольную сертификацию на соответствие требованиям безопасности, сертификат соответствия № 0065264 от 27.09.2018 выдан учреждению НПО «Прометей» г.Екатеринбург.

МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» является получателем бюджетных средств и подведомственным учреждением в ведении МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», имеет печать, осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в финансовом органе муниципального образования – «город Тулун» (Комитете по финансам администрации города Тулуна).

Для учета операций участника бюджетного процесса учреждению в финансовом органе открыты лицевые счета: лицевой счет автономного учреждения 91003300335, отдельный лицевой счет автономного учреждения для зачисления целевых субсидий и субсидий на осуществление капитальных вложений 91003310336.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией на основании договора № 03 от 08.10.2015 года.

С целью оказания первичной медико-санитарной помощи в учреждении создан медицинский кабинет (в штате имеются медицинские работники – медицинские сестры). В проверяемом периоде и по настоящее время в МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» отсутствует лицензия на осуществление медицинской деятельности, что **является нарушением** пп.46 п.1 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ *«О лицензировании отдельных видов деятельности»*, Постановления Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 *«О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")»*, подпункта «и» пункта 11 *Правил обеспечения безопасности при проведении официальных спортивных соревнований,* утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.04.2014 № 353.

Осуществление деятельности, не связанной с извлечением прибыли, без специального разрешения (лицензии), **является административным правонарушением,** ответственность за которое установлена статьей 19.20 КоАП РФ.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, иными нормативными правовыми актами РФ и Иркутской области, муниципальными правовыми актами муниципального образования «город Тулун» и Уставом учреждения.

**В нарушение** пункта 10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ *«Об автономных учреждениях»*,*Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имуществ*а, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568, отчет о результатах деятельности МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества **за 2017 год не размещен на сайте учреждения и (или) официальном сайте администрации городского округа, не опубликован в газете "Тулунский вестник".**

**В нарушение** требований постановления Правительства РФ от 18.10.2007 N 684 *«Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества»* информация о дате опубликования и средствах массовой информации, в которых опубликован отчет, а также о сайтах в сети Интернет, на которых размещен отчет **в доступном для потребителей услуг месте в МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» не размещена.**

**Контроль** за опубликованием отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества **Комитетом социальной политики города Тулуна в 2017-2018 годах не осуществлялся**.

1. **Соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун»**

Постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716 утвержден *Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*. Согласно пункту 23 названного перечня МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» оказывает следующую услугу (работу): «Обеспечение доступа к объектам спорта» (ОКВЭД 92.61)

Необходимо отметить, что в *Ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденном Постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1715, **указаны коды ОКВЭД**, **не соответствующие действующему классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014** (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст), в соответствии с которым виду деятельности «Деятельность спортивных объектов» присвоен код 93.11, в действующем перечне муниципальных услуг по данному виду деятельности указан недействующий код ОКВЭД 92.61.

Фактически учреждение в рамках доведенного муниципального задания оказывает услугу (работу) по предоставлению объектов спорта для занятий по плаванию учащихся муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений и учащихся МБУ ДО города Тулуна «ДЮСШ». Приказами руководителя учреждения утверждены графики посещений бассейна на бесплатной основе учащимися школ и детско-юношеской спортивной школы города Тулуна.

Муниципальное задание учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2017 № 5.

Муниципальным заданием установлен плановый показатель на 2017 год по услуге (работе) «Обеспечение доступа к объектам спорта» в количестве **12938** посещений. Фактическое значение показателя муниципальной услуги (работы) составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год 14914 посещений, что свидетельствует о выполнении показателя, процент выполнения 115,3 %.

Согласно отчету показатели, характеризующие качество услуги (работы): «наличие обоснованных жалоб», «качество и востребованность услуг, предоставляемых учреждением», выполнены на 100 процентов.

Согласно журналу учета регистрации медицинского осмотра посетителей МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» количество посещений бассейна учащимися общеобразовательных школ города и МБУ города Тулуна «ДЮСШ» в рамках муниципального задания составило за 2017 год 14824 посещений, что свидетельствует о выполнении муниципального задания, но не соответствует показателям, отраженным в отчете на 90 посещений.

Муниципальное задание учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2018 № 1.

Муниципальным заданием установлен плановый показатель на 2017 год по услуге (работе) «Обеспечение доступа к объектам спорта» в количестве 13000 посещений. Фактическое значение показателя составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2018 год 15326 посещений, что свидетельствует о выполнении муниципального задания, процент выполнения составил 117,9 %. Согласно отчету показатели, характеризующие качество работы, выполнены за 2018 год на 100 процентов.

В книге жалоб и предложений учреждения имеется две жалобы потребителей муниципальной услуги (работы), оказываемой учреждением за плату сверх утвержденного муниципального задания. Одна жалоба обоснована тем, что в день посещения бассейна 05.11.2017 в учреждении не работали фены для волос. Вторая жалоба обусловлена плохим отношением к посетителям обслуживающего персонала в день посещения бассейна 13.01.2018 года.

Жалоб от потребителей муниципальной услуги (работы), осуществляемой учреждением в рамках муниципального задания, в 2017-2018 годах не поступало.

С целью выявления степени удовлетворенности посетителей качеством услуг, предоставляемых учреждением, в учреждении на постоянной основе проводятся опросы потребителей муниципальных услуг. Опросы проводятся в форме анкетирования: посетителям бассейна предлагается заполнить анкету, выбирая варианты ответов (оценок).

Согласно заполненным анкетам большая часть посетителей бассейна удовлетворена качеством предоставления работы (услуги). В связи с тем, что анкетирование проводится анонимно, установить степень удовлетворенности (неудовлетворенности) посетителей качеством предоставляемых услуг в рамках муниципального задания не представляется возможным.

По общему правилу, в муниципальном задании могут быть установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной муниципальной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение - в отношении муниципального задания или его части.

**Допустимые (возможные) отклонения** от установленных показателей качества услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, муниципальными заданиями, доведенными учредителем до МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» на 2017-2018 годы, **не устанавливались**.

1. **Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения**

*Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна* утвержден постановлением Администрации городского округа от 01.02.2012 № 100. Согласно п.3.4 названного Порядка план муниципального автономного учреждения (план с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального автономного учреждения на основании заключения наблюдательного Совета муниципального автономного учреждения.

В соответствии с названным порядком план финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден руководителем учреждения 09.01.2017 года на основании заключения наблюдательного Совета, уточненный ПФХД утвержден 26.12.2017 года.

ПФХД МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден руководителем учреждения 17.01.2018 года на основании заключения наблюдательного Совета. До утверждения ПФХД, т.е. в период с 09.01.2018 по 17.01.2018 выплаты муниципальным учреждением не производились. Уточненный ПФХД учреждения на 2018 год утвержден 29.12.2018 года.

Источниками финансирования деятельности учреждения в проверяемом периоде являлись средства субсидии на выполнение муниципального задания и средства от иной приносящей доход деятельности (далее - собственные средства).

В 2017-2018 годах субсидии на иные цели, а также субсидии на осуществление капитальных вложений учреждению не выделялись.

**Обобщенные сведения об исполнении учреждением**

**плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018гг (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено | Исполнено | Неисполненные назначения | %  исполнения |
| ***2017 год*** | | | | |
| *Всего* | | | | |
| Доходы | **10328,6** | **10309,6** | **-19,0** | **99,8** |
| Расходы | **10542,8** | **10275,5** | **-267,3** | **97,5** |
| *В том числе: Субсидии на выполнение муниципального задания* | | | | |
| Доходы | 7599,6 | 7580,6 | -19,0 | 99,7 |
| Расходы | 7751,6 | 7629,1 | -122,5 | 94,8 |
| *Собственные средства* | | | | |
| Доходы | 2729,0 | 2729,0 | - | 100,0 |
| Расходы | 2791,2 | 2646,4 | -144,8 | 94,8 |
| ***2018 год*** | | | | |
| *Всего* | | | | |
| Доходы | **12918,9** | **12967,7** | **+48,8** | **100,4** |
| Расходы | **13168,6** | **11880,3** | **-1288,3** | **90,2** |
| *В том числе: Субсидии на выполнение муниципального задания* | | | | |
| Доходы | 9348,9 | 9348,9 | - | 100,0 |
| Расходы | 9453,9 | 8698,9 | -755,0 | 92,0 |
| *Собственные средства* | | | | |
| Доходы | 3570,0 | 3618,8 | +48,8 | 101,4 |
| Расходы | 3714,7 | 3181,4 | -533,3 | 85,6 |

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов (расходов) составили:

- в 2017 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 73,5 % (74,2 %), собственные средства – 26,5 % (25,8 %);

- в 2018 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 72,1 % (73,2 %), собственные средства - 27,9 % (26,8 %).

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2017 год в сумме 2729,0 тыс.рублей. Согласно отчету ф. 0503737 фактически поступило доходов в сумме **2729,0** тыс.руб. или 100,0 % от плана.

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2017 год (с учетом остатка средств на начало года в размере 62,2 тыс.руб.) в сумме 2791,2 тыс.рублей. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы составили **2646,4** тыс.руб. или 94,8 % от плана, не исполнено 144,8 тыс.рублей.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2018 год в сумме 3570,0 тыс.рублей. Согласно отчету ф.0503737 фактически поступило доходов в сумме **3618,8** тыс.руб. или 101,4 % от плана, сверх плана поступило 48,8 тыс.рублей.

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2018 год (с учетом остатка средств на начало года в размере 144,8 тыс.руб.) всего в сумме 3714,7 тыс.рублей. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы составили **3181,4** тыс.руб. или 85,6 % от плана, не исполнено 533,3 тыс.рублей.

**В нарушение** Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У *«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»* **в кассовой книге учреждения** (**ф.0310004) за 2017-2018гг не отражены** суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету), за исключением сумм оприходованных и выданных в подотчет Киреевой М.В.

Таким образом, в кассовой книге учреждения (ф.0310004) за 2017-2018 годы **не отражено фактическое поступление и выбытие денежных средств**, а также остатки средств на начало и конец дня. Всего в нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в кассовой книге учреждения **не отражено** поступление и выбытие денежных средств за 2017 год на сумму 2219,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 1322,**7** тыс.руб., всего за 2017-2018 годы на общую сумму **3542,6** **тыс.рублей.**

В период проведения контрольного мероприятия 29.03.2019 года должностными лицами КСП г.Тулуна в присутствии и.о.руководителя учреждения Киреевой М.В. проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе учреждения. В результате инвентаризации недостачи денежных средств не установлено.

В нарушение *Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений*, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), учреждением **допущено искажение данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2017 на сумму 2454,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 2004,9 тыс.руб., за 2017-2018 годы на общую сумму 4459,8 тыс.рублей**

Пунктом 42 Инструкции № 33н, установлено следующее: операции по зачислению на лицевые счета учреждений наличных денег, поступивших в кассу учреждения в виде доходов, а также средств по операциям приема оплаты услуг (товаров, работ) с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения в графу 5 раздела 1 «Доходы учреждения» отчета (ф.0503737) не включаются. Данные доходы должны отражаться соответственно в графах 7 и 6 раздела 1 отчета ф.0503737.

В нарушение Инструкции № 33н в отчетности МАУ города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2018 денежные средства, поступившие в кассу учреждения, в сумме 2219,9 тыс.руб. в графе 7 раздела 1 отчета **не отражены**, денежные средства, поступившие через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, в сумме 235,0 тыс.руб. в графе 6 раздела 1 отчета **не отражены**;

В нарушение Инструкции № 33н в отчетности МАУ города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2019 денежные средства, поступившие в кассу учреждения, в сумме 1322,7 тыс.руб. в графе 7 раздела 1 отчета **не отражены**, денежные средства, поступившие через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, в сумме 682,2 тыс.руб. в графе 6 раздела 1 отчета **не отражены**.

1. **Полнота и своевременность перечисления бюджетных средств автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителя, исполнение автономным учреждением муниципального задания учредителя по оказанию муниципальных услуг и расходов на его осуществление**

В соответствии с пунктом 3 статьи 4 Закона № 174-ФЗ *«Об автономных учреждениях»* учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Размер субсидии, выделяемой учреждению в 2017-2018 годах, рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с учетом средств, планируемых от оказания платных услуг, осуществляемых учреждением.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на 2017 год, утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 06 от 09.01.2017 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 435 от 29.12.2017 года.

Базовый норматив затрат на оказание услуги (работы) «Обеспечение доступа к объектам спорта» утвержден на начало года в размере 0,663 тыс.руб., на конец года – в размере 0,466 тыс.рублей. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало 2017 года в сумме 3650,1 тыс.руб., на конец года в сумме 1693,7 тыс.рублей.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна на 2018 год, утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 2 от 09.01.2018 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 505 от 29.12.2018 года.

Базовый норматив затрат на оказание услуги (работы) «Обеспечение доступа к объектам спорта» утвержден на начало 2018 года в размере 0,653 тыс.руб., на конец года – в размере 0,645 тыс.рублей. Нормативные затраты на содержание имущества утверждены на начало года в сумме 1147,3 тыс.руб., на конец года в сумме 951,8 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены расхождения расчетных объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, осуществляемых МАУ ДО города Тулуна «ДХШ», с объемами субсидии на выполнение муниципального задания, выделенной указанному учреждению в 2017-2018 годах (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Значение показателя муниципальной услуги (работы) согласно муниципальному заданию | Объем затрат на оказание муниципальной услуги (работы) по утвержденным нормативам | Объем субсидии на выполнение муниципального задания | Откл. объема субсидии от расчетных объемов (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На начало 2017 года | 12938 | 12235,9 | 8646,4 | -3589,5 |
| На конец 2017 года | 12938 | 7724,5 | 7599,6 | -124,9 |
| На начало 2018 года | 13000 | 9640,3 | 7055,7 | -2584,6 |
| На конец 2018 года | 13000 | 9348,9 | 9348,9 | - |

Согласно пояснениям Комитета социальной политики города Тулуна (исх.№ 112 от 29.03.2019) расхождение объема субсидии от расчетной величины затрат по состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 обусловлено неполным выделением средств местного бюджета на начало года. При утверждении базовых нормативов затрат по состоянию на 29.12.2017 при расчете ошибочно использовано значение показателя муниципальной услуги равное 12670 посещениям (следовало 12938). Согласно пояснениям Комитета в распоряжение от 29.12.2017 № 435 будут внесены соответствующие изменения.

Пунктом 2.4. *Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна"*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651, установлено, что в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, на основании которых было сформировано муниципальное задание, изменения объема муниципальных услуг (выполнения работ), а также изменения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества в муниципальное задание вносятся соответствующие изменения.

**В нарушение** статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651 **изменения** в муниципальные задания учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества **не вносились.**

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляется учреждению в соответствии с заключенными с Комитетом социальной политики города Тулуна соглашениями. Нарушения сроков предоставления учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде не установлено.

1. **Законность и эффективность использования муниципальным учреждением субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности**

Расходы учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили за 2017 год 7629,1 тыс.руб., за 2018 год 8698,9 тыс.рублей.

Сведения о расходах учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2017-2018 годы (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Код | 2017 год | 2018 год | Итого | Уд.вес в общ. объеме (%) |
| 1. | Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 3222,2 | 3880,0 | 7102,2 | 43,5 |
| 2. | Иные выплаты персоналу учреждений за исключением ФОТ | 112 | 0,0 | 3,1 | 3,1 | 0,02 |
| 3. | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работников учреждений | 119 | 1010,3 | 1180,0 | 2190,3 | 13,4 |
| 4. | Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 3396,6 | 3635,8 | 7032,4 | 43,1 |
|  | **Итого** |  | **7629,1** | **8698,9** | **16328,0** | **100,0** |

Основной объем средств субсидии на выполнение муниципального задания направлен учреждением в 2017-2018 годах на выплату заработной платы работников и отчисления с ФОТ – 56,9 % или 9292,5 тыс.рублей.

На оплату товаров, работ, услуг направлено 43,1 % или 7032,4 тыс.рублей.

За счет средств субсидии произведена оплата услуг связи, услуг энергоснабжения, услуг охраны, услуг по вывозу и утилизации мусора, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, коммунальные услуги, исследование показателей воды в бассейне, были приобретены хозяйственные и строительные материалы, хим.реагенты и др.

Муниципальный контракт от 09.02.2017 № 223/17 заключен учреждением с единственным поставщиком - ООО «Западный филиал» ИНН 3816022124 на оказание коммунальных услуг (отпуск тепловой энергии, отпуск холодной воды, водоотведение). Расчет стоимости услуг произведен по нормативам потребления, установленным поставщиком. Цена контракта составляет 5633,9 тыс.рублей.

В связи с тем, что в учреждении установлены приборы учета, контракт подписан учреждением с разногласиями. Цена контракта по расчетам учреждения составила 2223,4 тыс.рублей. Фактически оплата коммунальных услуг произведена по данному контракту в сумме 1281,7 руб., что **в 4,4 раза меньше первоначальной стоимости услуг,** рассчитанной поставщиком по установленным им нормативам потребления.

Муниципальный контракт от 29.01.2018 № 232/18 заключен учреждением с единственным поставщиком - ООО «Западный филиал» ИНН 3816022124 на оказание коммунальных услуг (отпуск тепловой энергии, отпуск холодной воды, водоотведение). Расчет стоимости услуг произведен по нормативам потребления, установленным поставщиком. Цена контракта составляет 5559,4 тыс.рублей.

В связи с тем, что в учреждении установлены приборы учета, контракт подписан учреждением с разногласиями. Цена контракта по расчетам учреждения составила 2221,4 тыс.рублей. Фактически оплата коммунальных услуг произведена по данному контракту в сумме 1694,8 тыс.руб., что **в 3,3 раза меньше первоначальной стоимости услуг,** рассчитанной поставщиком по установленным им нормативам потребления.

Таким образом, **установка приборов учета на тепло и холодную воду позволила учреждению сэкономить бюджетные средства** в 2017 году в сумме более 4 млн.руб., в 2018 году в сумме более 3 млн.рублей.

* 1. **Анализ расходов на оплату труда**

Штатные расписания учреждения за проверяемый период утверждены исполняющей обязанности руководителя учреждения Киреевой М.В., согласованы с мэром городского округа Карих Ю.В.

Количество штатных единиц согласно штатному расписанию на начало 2017 года составляло 29 ед., на начало 2018 года 29,25 ед., на начало 2019 года 29,25 единиц.

В связи с отсутствием на федеральном и местном уровне нормативов численности и расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта, расчет штатной численности МАУ города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» производился в 2017-2018 годах с учетом фактической потребности работников. Расчет фонда оплаты труда производился исходя из утвержденного штатного расписания.

Расходы на оплату труда работников МАУ города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» (ст.211) составили за 2017 год 4245,3 тыс.руб., в т.ч. за счет средств местного бюджета 3222,2 тыс.руб., за счет доходов от оказания платных услуг 1023,1 тыс.рублей. Расходы на оплаты труда за 2018 год составили 5222,3 тыс.руб., в т.ч. за счет средств местного бюджета 3880,0 тыс.руб., за счет доходов от оказания платных услуг 1342,3 тыс.рублей. Увеличение расходов на оплату труда в 2018 году по сравнению с 2017 годом связано с увеличением минимального размера оплаты труда: минимальный размер оплаты труда составляет с 01.01.2017 года – 9926,40 руб., с 01.01.2018 – 15182,40 руб., с 01.05.2018 – 17860,80 рублей.

Вопросы оплаты труда в учреждении в 2017-2018 годах регулировались *Положением об оплате труда работников муниципального автономного учреждения города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин»*, утвержденным приказом руководителя учреждения от 26.01.2015 № 4л.

Данное Положение разработано в соответствии с *Отраслевым Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» от 05.08.2014 № 1381.

Оплата труда руководителя учреждения регулировалась также *Положением об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 17.10.2014 № 1760.

В результате выборочной проверки расчетов по оплате труда работников учреждения установлено следующее:

В результате **счетной ошибки** излишне начислено и.о.руководителя учреждения Киреевой М.В. в июле 2018 года в сумме **2,4 тыс.руб.**, с начислениями на ФОТ (30,2%) в сумме **3,1 тыс.рублей**.

В соответствии с пунктом 3.7 *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 17.10.2014 № 1760, единовременная премия за выполнение особо важных и сложных заданий устанавливаются руководителю учреждения распоряжением работодателя. В нарушение вышеуказанных требований выплата премии и.о.директора учреждения Киреевой М.В производилась в октябре 2017 года, в марте 2018 года, в июне 2018 года без распоряжений председателя Комитета социальной политики администрации городского округа.

Размер премии оговаривался в письменных представлениях руководителя МБУ «ЦФКиС города Тулуна», направляемых председателю Комитета социальной политики города Тулуна, с просьбой выплатить премию и.о.директора МАУ города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» Киреевой М.В. На представлениях имеются согласительные надписи «согласовано» и «не возражаю» председателя Комитета социальной политики города Тулуна Алексеенко Л.А. и заместителя председателя Комитета социальной политики города Тулуна Емельяненко Т.А. При этом распоряжения о выплате премии Киреевой М.В. указанными должностными лицами Комитета социальной политики города Тулуна не издавались.

Всего **в нарушение** пункта 3.7 *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна,* **без распоряжений** председателя Комитета социальной политики администрации городского округа, **начислено и выплачено** и.о.директора учреждения Киреевой М.В. премии за выполнение особо важных и сложных заданий в 2017-2018гг в сумме **21,8** тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2%) в сумме **28,4** тыс.рублей.

Заработная плата выплачивалась работникам учреждения в 2017-2018 годах своевременно, нарушения сроков выплаты заработной платы не допускалось.

В соответствии с требованиями статьи 123 Трудового кодекса РФ график отпусков утверждается не позднее чем за две недели до наступления календарного года. Графики отпусков **утверждены** руководителем учреждения: на 2017 год приказом № 52 от 19.12.2016, на 2018 год приказом № 22 от 26.12.2017, т.е. **с нарушением сроков**, установленных статьей 123 Трудового кодекса РФ.

В соответствии со статьей 122 Трудового кодекса РФ оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно. В соответствии со статьей 125 ТК РФ по соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части, при этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней.

Графиками отпусков работников МАУ города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» предусмотрено предоставление отпуска и.о.руководителя учреждения Киреевой М.В. в 2017 году продолжительностью 36 календарных дней, в 2018 году также в количестве 36 календарных дней.

Фактически ежегодный оплачиваемый отпуск и.о.руководителя учреждения Киреевой М.В. в 2017 году **не предоставлялся**, оплачиваемый отпуск Киреевой М.В. предоставлен в 2018 году **в количестве 3-х календарных дней**, что является  **нарушением** статьи 122 Трудового кодекса РФ.

* 1. **Использование поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности**

Частью 5 Устава МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» предусмотрено, что учреждение сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания вправе оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренными Уставом для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается учредителем, если иное не предусмотрено федеральным законом. Доходы учреждения, полученные от разрешенной ему деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и используются им для достижения целей, ради которых оно создано.

*Положение об оказании платных услуг, предоставляемых муниципальным автономным учреждением города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин»* (именуемое в дальнейшем – Положение об оказании платных услуг) утверждено приказом директора учреждения от 26.01.2015 № 04. Изменения в Положение об оказании платных услуг внесены приказом и.о.директора учреждения от 19.01.2017 № 5.

В соответствии с п.3.1 Положения об оказании платных услуг (с изменениями, внесенными приказом от 19.01.2017 № 5) учреждение оказывает следующие виды платных услуг: посещение бассейна; посещение тренажерного зала; посещение сауны; аренда помещений; прокат спортивного инвентаря; аренда (комплект для сауны).

Приложением № 2 к Положению об оказании платных услуг утвержден договор публичной оферты на оказание учреждением платных услуг.

Пунктами 4.17, 7.3 Положения об оказании платных услуг установлено, что средства, поступившие в кассу учреждения, сдаются на лицевой счет учреждения, открытый в банковской организации для зачисления на внебюджетный счет. **В нарушение пунктов 4.17, 7.3 Положения** **об оказании платных услуг** денежные средства, поступившие в кассу учреждения в 2017 году в сумме 49,7 тыс.руб., в 2018 году в сумме 44,9 тыс.руб., всего в сумме **94,6 тыс.руб.** не были сданы на лицевой счет учреждения, а выданы в подотчет и.о.руководителя Киреевой М.В. на приобретение хозтоваров, канцтоваров и др.

Согласно п. 5.1 Положения об оказании платных услуг цены на платные услуги рассчитываются на основе экономически обоснованной себестоимости услуг с учетом необходимости уплаты налогов и сборов, а также с учетом развития материальной базы учреждения.

Цены на платные услуги, оказываемые муниципальным автономным учреждением «Плавательный бассейн «Дельфин», утверждены постановлениями администрации городского округа от 03.02.2015 № 116, от 30.03.2015 № 442, от 24.06.2016 № 553, от 05.10.2016 № 943, от 15.02.2017 № 146.

Постановлением администрации городского округа от 03.02.2015 № 116 утверждены цены на платные услуги, в т.ч. на аренду одной плавательной дорожки в бассейне и аренду чаши бассейна. В связи с тем, что данные услуги по предоставлению в аренду имущества не соответствуют виду деятельности учреждения, постановлением администрации городского округа от 29.06.2018 № 812 в постановление № 116 от 03.02.2015 внесены изменения: наименование услуг изменено на предоставление одной плавательной дорожки в бассейне и предоставление чаши бассейна.

Постановлением администрации городского округа от 24.06.2016 № 553 утверждены цены на платные услуги, в т.ч. на посещение бассейна с обучением навыкам плавания. В связи с тем, что учреждение не имеет лицензии на осуществление образовательной деятельности, постановлением администрации городского округа от 29.06.2018 № 813 в постановление от 24.06.2016 № 553 внесены изменения: наименование услуги изменено на посещение бассейна с приобретением навыков плавания.

Кроме того, прейскуранты цен на платные услуги утверждены приказами руководителя учреждения в соответствии с вышеуказанными постановлениями администрации городского округа.

МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» применяет общую систему налогообложения. При наличии доходов от оказания платных услуг МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ признается плательщиком налога на прибыль.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что учреждение в нарушение требований главы 25 Налогового кодекса РФ **не исчисляет и не уплачивает налог на прибыль организаций,** особенности исчисления налога на прибыль в учетной политике автономного учреждения не отражены. Положениями Налогового кодекса РФ предусмотрена возможность перехода автономного учреждения на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» либо «доходы минус расходы».

Пунктом 6.2 Положения об оказании платных услуг установлено, что порядок расходования внебюджетных средств осуществляется по видам внебюджетной деятельности в следующей очередности: на материальное поощрение работников учреждения, занятых оказанием платных услуг, в размере до 50 % от суммы полученного дохода; на проведение спортивно-массовых мероприятий – до 5 %; на социальную поддержку работников учреждения – не более 5%; на укрепление материально-технической базы учреждения, расходы текущего характера, связанные с содержанием учреждения – не менее 40 % от общей суммы поступивших доходов.

Учреждением получено собственных доходов:

в 2017 году в сумме **2728,9** тыс.рублей; в 2018 году в сумме **3618,8** тыс.рублей. Увеличение доходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 889,9 тыс.руб. или 32,6 % связано с увеличением количества посещений бассейна в рамках оказания платных услуг.

В 2017 году количество посещений составило 13946, в 2018 году – 17988, **что на 4040 посещений или 29,0 % больше, чем в 2017 году.**

Ежегодно увеличивается объем средств, поступивших учреждению от оказания платных услуг по договорам, заключенным с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями: в 2017 году поступило от юридических лиц 224,4 тыс.руб. (8,2 % от общего объема доходов), в 2018 году поступило 691,1 тыс.руб. (19,1 % от общего объема).

Учреждением заключены договоры на оказание услуг со следующими организациями: Первичной профсоюзной организацией ОАО «Иркутская электросетевая компания» Общественной организации «Всероссийский Электропрофсоюз», Первичной Профсоюзной организацией ООО «Транснефть-Восток», ООО Иркутское обособленное подразделение РФСО «Локомотив», а также индивидуальным предпринимателем Долбиковой С.А.

**Обобщенные сведения о доходах и расходах МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» за счет собственных средств за 2017-2018 годы (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | 2017 год | 2018 год | Итого | Удельный вес в общем объеме |
| 1. **Доходы** |  |  |  |  |  |
| 1.1. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 130 | 2728,9 | 3618,8 | 6347,7 | 100,0 |
| **Доходы, всего** |  | **2728,9** | **3618,8** | **6347,7** | **100,0** |
| 1. **Расходы** |  |  |  |  |  |
| 2.1. Фонд оплаты труда учреждений | 111 | 1023,1 | 1342,3 | 2365,4 | 40,6 |
| 2.2. Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работников учреждений | 119 | 304,0 | 407,7 | 711,7 | 12,2 |
| 2.3. Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 1319,3 | 1431,4 | 2750,7 | 47,2 |
| **Расходы, всего** |  | **2646,4** | **3181,4** | **5827,8** | **100,0** |

Расходование средств от приносящей доход деятельности осуществлялось учреждением по направлениям использования, в объеме и на цели, предусмотренные ПФХД.

Основной объем собственных доходов направлен учреждением в 2017-2018 годах на выплату заработной платы работников и отчисления с ФОТ – 52,8 % или 3077,1 тыс.руб., в т.ч. в 2017 году - 50,1 %, в 2018 году - 55,0 %.

На оплату товаров, работ, услуг направлено 47,2 % или 2750,7 тыс.руб., в т.ч. в 2017 году – 49,9 %, в 2018 году – 45,0 %. За счет собственных средств учреждением были приобретены воздухонагреватель, фен настенный, спортинвентарь, видеокамеры и др. основные средства, хим.реагенты, медикаменты, канцтовары, хозтовары, произведена оплата работ по сертификации бассейна.

На основании договора № 16 от 15.12.2017, заключенного с подрядчиком ООО «Марил» (Шелеховский р-н, с.Олха), произведены работы по постройке и установке горки деревянной. В соответствии с договором цена работ составила 45,0 тыс.рублей. Оплата по договору произведена 27.12.2017 по подразделу **1102** «Массовый спорт», КОСГУ 225/КВР 244.

Выполненные работы подтверждены актом о приемке выполненных работ (ф.КС-2) от 22.12.2017 № 1 и справкой о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) от 22.12.2017 № 1 на сумму 45,0 тыс.руб., актом сдачи-приемки выполненных работ.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ основным видом деятельности ООО «Марил» ИНН 3810330002 является «Сбор и обработка сточных вод» (ОКВЭД 37.00); дополнительными видами деятельности являются: «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств» (ОКВЭД 45.20), «Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями» (ОКВЭД 45.3), что ставит под сомнение выполнение работ названной организацией.

Пунктом 2 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»* установлено, что бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом. Положением об оказании платных услуг МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» установлено, что доходы учреждения, полученные от разрешенной ему деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и используются им для достижения целей, ради которых оно создано. Согласно Уставу предметом деятельности учреждения является создание условий для развития на территории города массовой физической культуры и спорта.

Установка деревянной горки является организацией досуга населения, что не является предметом и целью деятельности учреждения согласно утвержденному Уставу, не относится к организации массового спорта.

Для организации платных услуг в целях получения доходов от предпринимательской деятельности (извлечения прибыли), за счет которых произведены расходы по постройке и установке горки, учреждение использует муниципальное имущество, переданное ему в оперативное управление для осуществления уставной деятельности, которая не предусматривает деятельность по организации досуга населения, в т.ч. устройству горок и т.п.

Данные расходы по устройству и установке горки произведены в нарушение п.6.2 *Положения об оказании платных услуг учреждения*, в соответствии с которым внебюджетные средства учреждения могут расходоваться исключительно на материальное поощрение и социальную поддержку работников учреждения, проведение спортивно-массовых мероприятий, укрепление материально-технической базы учреждения.

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»,* Устава учреждения, Положения об оказании платных услуг учреждения*,* в 2017 году **в целях организации досуга населения в зимнее время**  года учреждением были произведены расходы по постройке и установке горки, т.е. произведены расходы на цели, не связанные с видами деятельности учреждения, чем допущено **неправомерное расходование средств от приносящей доход деятельности в сумме 45,0 тыс.рублей.**

1. **Законность и эффективность использования закрепленного за автономным учреждением муниципального имущества**

На основании постановления администрации городского округа от 21.05.2015 № 647 учреждению предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 10402,0 кв.м. с кадастровым номером 38:30:011302:508 по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, 13а для эксплуатации здания бассейна. Согласно выписке из ЕГРН право постоянного (бессрочного) пользования на данный участок зарегистрировано учреждением 05.06.2015 года.

На основании распоряжения начальника Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа (далее – УМИиЗО) от 04.03.2015 № 28-15 за учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее недвижимое имущество: плавательный бассейн, расположенный по адресу: Иркутская обл., г.Тулун, ул.Урицкого, 13а (нежилое 2-х этажное здание общей площадью 1792,9 кв.м., наружные сети: водоснабжения – 350 м., канализации – 300 м., дренажной канализации – 200 м., тепловая сеть – 350 м, КТПН 630кВт - 1 шт.).

Право оперативного управления зарегистрировано учреждением в ЕГРН на следующие объекты:

1) нежилое 3-этажное (в т.ч. подземных этажей 1) здание бассейна площадью 1792,9 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, д.13а, с кадастровым номером 38:30:011302:559;

2) комплексную трансформаторную подстанцию наружную 630 кВт (КТПН) площадью 15,8 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, д.13а, с кадастровым номером 38:30:011302:569;

3) наружные сети водоснабжения протяженностью 350,0 кв.м. по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, д.13а, с кадастровым номером 38:30:000000:461.

В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления подлежит государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. **В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ** **право оперативного управления** на переданные учреждению наружные сети канализации – 300 м., дренажной канализации – 200 м., тепловую сеть – 350 м в ЕГРН **не зарегистрировано**.

**В нарушение** пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»*, в соответствии с которым данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, пунктов 36-38 *Инструкции по применению 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,* утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, **наружные сети водоснабжения протяженностью 350 метров** (кадастровый номер 38:30:000000:461) и **комплексная трансформаторная подстанция наружная 630 кВт** (кадастровый номер 38:30:011302:569), право оперативного управления на которые зарегистрировано в ЕГРН, **не приняты учреждением к учету в качестве основных средств.**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что к наружным сетям тепло, водоснабжения, канализации, обслуживание которых осуществляется за счет средств муниципального автономного учреждения, подключены сторонние потребители. При этом договоры на подключение к сетям сторонними потребителями с автономным учреждение не заключены, **затраты на обслуживание сетей сторонними потребителями не возмещаются**.

Согласно пояснениям УМИиЗО (исх. № 3967 от 03.04.2019) ресурсоснабжающей организацией выдавались технические условия на подключение к сетям холодного водоснабжения протяженностью 350 м. рынку «Коробейники» и другим потребителям, расположенным в нежилых зданиях по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, 85а, 85б, 87б. При этом УМИиЗО не располагает информацией о фактическом подключении (либо не подключении) сторонних потребителей к указанным сетям, что свидетельствует о том, что подключение к сетям сторонними потребителями произведено без согласования с Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа.

Следует отметить, что в связи с закреплением за учреждением на праве оперативного управления наружных сетей тепло и водоснабжения, канализации, которые должны быть переданы на баланс специализированного предприятия, учреждение вынуждено осуществлять деятельность по содержанию данных сетей, т.е. **деятельность, не предусмотренную Уставом учреждения.**

На основании договора № 1 от 09.01.2018 часть нежилого здания бассейна площадью 33,8 кв.м. передана в безвозмездное пользование муниципальному казенному учреждению «Комитет социальной политики города Тулуна» для размещения отдела культуры и молодежной политики. Договор безвозмездного пользования № 1 от 09.01.2018 согласован с УМИиЗО администрации городского округа.

Учреждением заключены договоры безвозмездного пользования имуществом от 01.09.2017 №№ 1-10 с муниципальными образовательными учреждениями города Тулуна: МБОУ СОШ № 1, МБОУ СОШ № 2, МБОУ СОШ № 4, МБОУ СОШ № 6, МБОУ СОШ № 7, МБОУ СОШ № 19, МБОУ СОШ № 20, МБОУ СОШ № 25, МБОУ Гимназия г.Тулуна, а также с МБУ ДО города Тулуна «ДЮСШ».

Предметом договоров является передача во временное пользование помещений бассейна для проведения урочной и внеурочной деятельности в соответствии с расписанием, согласованным с образовательным учреждением, на период с 01.09.2017 по 01.09.2018. Аналогичные договоры заключены учреждением 03.09.2018 на период с 03.09.2018 по 01.09.2019 года. С каждым учреждением составлены акты приема-передачи муниципального имущества.

В нарушение пункта 4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО, договоры безвозмездного пользования, заключенные с муниципальными образовательными учреждениями и МБУ ДО города Тулуна «ДЮСШ» **с собственником муниципального имущества не согласованы.**

В целях устранения данного нарушения вышеуказанные договоры были расторгнуты 29.12.2018 и заключены новые договоры безвозмездного пользования имуществом от 09.01.2019 №№ 1-10, которые согласованы с Управлением по имуществу и земельным отношениям администрации городского округа.

По мнению Контрольно-счетной палаты города Тулуна заключенные договоры безвозмездного пользования имуществом **не соответствуют видам деятельности** **учреждения** **и утвержденному муниципальному заданию**, в соответствии с которым МАУ города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин» осуществляет услугу (работу) по обеспечению доступа потребителей услуги (работы) к объектам спорта.

В связи с чем, с потребителей услуги (работы): муниципальными общеобразовательными учреждениями и муниципальным учреждением дополнительного образования спортивной направленности целесообразно заключить договоры на оказание услуг (работ) по предоставлению помещений спортивного объекта для проведения физкультурных и спортивных занятий на безвозмездной основе либо договоры о сотрудничестве.

1. **Выводы и рекомендации**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения в части использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения; выявлены нарушения законодательства РФ и других нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе:

1. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ дополнительное соглашение к трудовому договору Киреевой М.В. на исполнение обязанностей директора учреждения учредителем МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» **не заключено.**

2. В МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» **отсутствует лицензия** на осуществление медицинской деятельности, что является нарушением пп.46 п.1 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ *«О лицензировании отдельных видов деятельности»*, Постановления Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 *«О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")»*, подпункта «и» пункта 11 *Правил обеспечения безопасности при проведении официальных спортивных соревнований,* утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.04.2014 № 353.

3. Полномочия учредителя МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» (назначение руководителя, назначение членов наблюдательного Совета, установление муниципального задания, осуществление финансового обеспечения муниципального задания и др.) осуществляет МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна», что **не соответствует Уставу** учреждения, которым установлено, что функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования – «город Тулун» осуществляет МУ «Администрация города Тулуна».

4.В нарушениепункта 10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ *«Об автономных учреждениях»*,*Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имуществ*а, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568, отчет о результатах деятельности МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2017 год **не размещен** на сайте учреждения и (или) официальном сайте администрации городского округа, **не опубликован** в газете "Тулунский вестник".

В нарушениетребований постановления Правительства РФ от 18.10.2007 N 684 *«Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества»* информация о дате опубликования и средствах массовой информации, в которых опубликован отчет, а также о сайтах в сети Интернет, на которых размещен отчетв доступном для потребителей услуг месте в МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» **не размещена.**

Контроль за опубликованием отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества Комитетом социальной политики города Тулуна в 2017-2018 годах **не осуществлялся**.

5. В *ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденном постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716, указаны коды ОКВЭД, **не соответствующие** действующему классификатору видов экономической деятельности (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст).

6. В нарушениестатьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651 изменения в муниципальные задания учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества учредителем учреждения **не вносились.**

7. В нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У *«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»* в кассовой книге учреждения (ф.0310004) за 2017-2018ггне отражены суммы поступлений в кассу наличных денежных средств и суммы расхода из кассы наличных денежных средств для их внесения на банковский счет учреждения (банковскую дебетовую карту, прикрепленную к такому счету), за исключением сумм оприходованных и выданных в подотчет Киреевой М.В.

Всего в нарушение Указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в кассовой книге учреждения (ф.0310004) **не отражено** поступление и выбытие денежных средств за 2017 год на сумму 2219,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 1322,**7** тыс.руб., всего за 2017-2018 годы на общую сумму **3542,6** тыс.рублей.

8. В нарушение *Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений*, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, учреждениемдопущено **искажение** данных годовой бухгалтерской отчетности (ф.0503737) за 2017 сумму 2454,9 тыс.руб., за 2018 год на сумму 2004,9 тыс.руб., всего за 2017-2018 годы на общую сумму **4459,8** тыс.руб., в связи с неверным отражением поступлений доходов, исполненных через кассу учреждения и через платежный терминал, установленный в кассе учреждения.

9. В результате счетной ошибки излишне начислено и.о.руководителя учреждения Киреевой М.В. за июль 2018 года в сумме 2,4 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2%) в сумме **3,1** тыс.рублей.

10. В нарушениепункта 3.7 *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 17.10.2014 № 1760, без распоряженийпредседателя Комитета социальной политики администрации городского округа, начислено и выплачено и.о.директора учреждения Киреевой М.В. премии за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 21,8тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2%) в сумме **28,4** тыс.рублей.

11. В нарушение статьи 122 Трудового кодекса РФ ежегодный оплачиваемый отпуск и.о.руководителя учреждения Киреевой М.В. в 2017 году не предоставлялся, в 2018 году отпуск предоставлен всего в количестве 3-х календарных дней, вместо предусмотренных графиком отпусков 36 календарных дней в год.

12. В нарушение пунктов 4.17, 7.3 Положения об оказании платных услуг (утверждено приказом директора учреждения от 26.01.2015 № 04) денежные средства, поступившие в кассу учреждения в 2017 году в сумме 49,7 тыс.руб., в 2018 году в сумме 44,9 тыс.руб., всего в общей сумме **94,6 тыс.руб.** не были сданы на лицевой счет учреждения, а выданы в подотчет и.о.руководителя Киреевой М.В. на приобретение хозтоваров, канцтоваров и др.

13. В нарушение требований главы 25 Налогового кодекса РФ учреждение не исчисляет и не уплачивает налог на прибыль организаций, особенности исчисления налога на прибыль в учетной политике автономного учреждения не отражены.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на налогоплательщика обязанностей влечет за собой применение налоговых санкции в виде денежных взысканий (штрафов), кроме того, должностные лица учреждения за правонарушения в области налогов и сборов могут быть привлечены к административной ответственности.

14. В 2017 году в целях организации досуга населения в зимнее время года учреждением была произведена постройка и установка деревянной горки стоимостью 45,0 тыс.рублей. Оплата работ произведена за счет доходов, полученных МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» от платной деятельности, осуществляемой с использованием муниципального имущества, переданного учреждению в оперативное управление.

Таким образом, учреждением произведены расходы на цели, не связанные с видами деятельности учреждения, чем допущено **неправомерное** расходование средств от приносящей доход деятельности в сумме **45,0 тыс.рублей**.

15. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на переданные учреждению наружные сети канализации – 300 м., дренажной канализации – 200 м., тепловую сеть – 350 м в ЕГРН **не зарегистрировано**.

16. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»*, пунктов 36-38 *Инструкции по применению 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,* утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, наружные сети водоснабжения протяженностью 350 метров и комплексная трансформаторная подстанция наружная 630 кВт, право оперативного управления на которые зарегистрировано в ЕГРН, **не приняты учреждением к учету** в качестве основных средств.

17. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что к наружным сетям тепло, водоснабжения, канализации, обслуживание которых осуществляется за счет средств муниципального автономного учреждения, подключены сторонние потребители, при этом договоры на подключение к сетям сторонними потребителями с автономным учреждение не заключены, затраты на обслуживание сетей сторонними потребителями не возмещаются. Подключение к сетям сторонними потребителями произведено без согласования с Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа.

В связи с закреплением за учреждением на праве оперативного управления наружных сетей тепло и водоснабжения, канализации, которые должны быть переданы на баланс специализированного предприятия, учреждение вынуждено осуществлять деятельность по содержанию данных сетей, т.е. деятельность, не предусмотренную Уставом учреждения.

18. Договоры безвозмездного пользования имуществом, заключенные с муниципальными общеобразовательными учреждениями города Тулуна и МБУ ДО города Тулуна «ДЮСШ» не соответствуют видам деятельности учреждения и утвержденному муниципальному заданию, в соответствии с которым МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» осуществляет услугу (работу) по обеспечению доступа к объектам спорта.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна **рекомендует:**

Муниципальному автономному учреждению города Тулуна «Плавательный бассейн «Дельфин»:

1. В связи с наличием в учреждении медицинского кабинета принять меры по получению лицензии на осуществление медицинской деятельности.

2. Разместить отчеты о результатах деятельности МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2017, 2018 годы на сайте учреждения и (или) официальном сайте администрации городского округа, отчеты за 2017, 2018 годы опубликовать в газете "Тулунский вестник".

Информацию о дате опубликования и средствах массовой информации, в которых опубликованы отчеты, а также о сайтах в сети Интернет, на которых размещены отчеты, разместить в помещении учреждения в доступном для потребителей услуг автономного учреждения месте.

3. Не допускать нарушений порядка ведения кассовых операций*,* установленных Указанием Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У.

4. Не допускать искажений данных годовой бухгалтерской отчетности, порядок составления которой утвержден приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Принять действенные меры по устранению допущенных искажений годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2017, 2018 годы.

5. Восстановить суммы излишне начисленной заработной платы и.о.руководителя учреждения Киреевой М.В. в сумме 2,4 тыс.руб., с начислениями на ФОТ (30,2%) в сумме 3,1 тыс.рублей.

6. Не допускать выплаты премии и.о.директора учреждения без распоряженийпредседателя Комитета социальной политики администрации городского округа, издание которых обязательно в соответствии с требованиями п.3.7 *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 17.10.2014 № 1760.

7. Не допускать нарушений пунктов 4.17, 7.3 Положения об оказании платных услуг (утверждено приказом директора учреждения от 26.01.2015 № 04), которыми установлено, что денежные средства, поступившие в кассу учреждения, сдаются на лицевой счет учреждения.

8. Отразить особенности исчисления налога на прибыль в учетной политике автономного учреждения.

9. Не допускать фактов неправомерного расходования средств от приносящей доход деятельности на цели и виды деятельности, не предусмотренные Уставом учреждения.

10. В соответствии с требованиями статьи 131 Гражданского кодекса РФ произвести государственную регистрацию права оперативного управления на переданные учреждению наружные сети канализации – 300 м., дренажной канализации – 200 м., тепловую сеть – 350 м.

11. Принять к учету в качестве основных средств наружные сети водоснабжения протяженностью 350 метров (кадастровый номер 38:30:000000:461) и комплексную трансформаторную подстанцию наружную 630 кВт (кадастровый номер 38:30:011302:569), право оперативного управления на которые зарегистрировано учреждением в ЕГРН.

12. Принять действенные меры по установлению сторонних потребителей, подключенных к наружным сетям тепло, водоснабжения, канализации, обслуживание которых осуществляется за счет средств муниципального автономного учреждения, и взысканию возмещения затрат на обслуживание сетей с данных потребителей.

13. Рассмотреть вопрос о целесообразности заключения со школами города Тулуна и детско-юношеской спортивной школой договоров на оказание услуг (работ) по предоставлению помещений спортивного объекта для проведения физкультурных и спортивных занятий на безвозмездной основе либо договоров о сотрудничестве.

Администрации городского округа (Комитету социальной политики администрации городского округа):

1. Заключить дополнительное соглашение к трудовому договору Киреевой М.В. на исполнение обязанностей директора учреждения.

2. Рассмотреть вопрос о внесении изменений в Устав МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» в части закрепления полномочий учредителя учреждения за МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа».

3. Осуществлять контроль по опубликованию на официальных сайтах учреждений и в газете «Тулунский вестник» отчетов о деятельности муниципальных автономных учреждений и об использовании закрепленного за ними имущества.

4. Внести изменения в *Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна*, утвержденный постановлением администрации городского округа от 15.12.2015 № 1716, т.к. в Перечне указаны коды ОКВЭД, не соответствующие действующему классификатору видов экономической деятельности (введен в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст).

5. При утверждении муниципального задания для МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» устанавливать допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

6. При изменении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества вносить изменения в муниципальные задания муниципального учреждения.

7. Не допускать нарушений *Положения об оплате труда руководителей муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна,* утвержденного постановлением администрации городского округа от 17.10.2014 № 1760, в части выплаты премий руководителям муниципальных учреждений.

8. Рассмотреть вопрос о предоставлении в соответствии с требованиями статьи 122 Трудового кодекса РФ ежегодного оплачиваемого отпуска и.о.руководителя учреждения Киреевой М.В.

9. С целью сокращения расходов местного бюджета принять меры по передаче закрепленных на праве оперативного управления за МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» наружных сетей тепло, водоснабжения, канализации на баланс специализированного предприятия.

Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун» **ожидает информацию о рассмотрении указанного отчета не позднее 15 мая 2019 года.**

Председатель Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Л.В. Калинчук