**Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Физкультурно – спортивный комплекс имени А.Ф.Личутина» за 2014 год – текущий период**

**2016 года - по поручению Архангельской городской Думы**

Контрольно-счетной палатой проведена выборочная тематическая проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Физкультурно – спортивный комплекс имени А.Ф.Личутина» за 2014 год – текущий период 2016 года - по поручению Архангельской городской Думы.

По результатам проведенной проверки установлено следующее.

по управлению по физической культуры и спорта Администрации муниципального образования «Город Архангельск» (далее – Управление)

1. В нарушение п.3.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэрии г.Архангельска от 28.10.2011 №502 (далее - Порядок составления и утверждения плана ФХД), информация о планируемых расходных обязательствах на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов подписана руководителем Управления и доведена до муниципального автономного учреждения физической культуры и спорта муниципального образования «Город Архангельск» «Физкультурно-спортивный комплекс имени А.Ф.Личутина» (далее - МАУ ФСК им.А.Ф.Личутина, Учреждение) по истечении одного месяца со дня принятия решения Архангельской городской Думой о городском бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

2. В нарушение ч.ч.3, 4 ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон №174-ФЗ), п.п.3.2.14, 3.2.16 устава Учреждения наблюдательным советом Учреждения в 2014 году – истекшем периоде 2016 года не даны заключения по вопросу рассмотрения проектов планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, не утверждены документы проектов отчетов о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, об исполнении планов его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности, соответственно, копии данных документов не направлены учредителю. Таким образом, со стороны Управления отсутствовал контроль за представлением указанных документов Учреждением.

3. В нарушение п.5 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного распоряжением мэрии г.Архангельска от 25.10.2011 №2555р, муниципальное задание Учреждения на 2014 год утверждено приказом Управления позднее одного месяца со дня принятия решения Архангельской городской Думой о городском бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

4. В нарушение п.3.1 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением мэрии г.Архангельска от 17.12.2015 №48 (далее – Положение №48), объемы финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учреждения на 2016 год рассчитаны при отсутствии утвержденных нормативных затрат на 2016 год.

5. В муниципальном задании Учреждения на 2016 год не отражен объем работы «Обеспечение доступа к объектам спорта», предусмотренной календарным планом официальных физкультурных мероприятий и официальных спортивных мероприятий Администрации муниципального образования «Город Архангельск» на 2016 год, утвержденным постановлением мэрии г.Архангельска от 31.12.2015 №203 (21 мероприятие).

6. В нарушение ч.2 ст.4 Федерального закона №174-ФЗ, п.2.1 Положения №48 муниципальные работы, включенные в муниципальное задание Учреждения на 2016 год, по 2 видам работ не соответствуют и 2 видам работ - не в полной мере соответствуют основным видам деятельности Учреждения, закрепленным в уставе Учреждения.

по МАУ ФСК им.А.Ф.Личутина

1. Установлено несоблюдение Учреждением требования государственной регистрации права оперативного управления (ст.131 Гражданского кодекса РФ, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним») на объекты, закрепленные за Учреждением, общей балансовой стоимостью 4 008 391,60 руб.

2. В нарушение Порядка составления и утверждения плана ФХД:

- в 2014-2016 годах Учреждением утверждены 9 планов до согласования с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, все планы ФХД утверждены без заключения наблюдательного совета Учреждения.

- при предоставлении Учреждению целевой субсидии по дополнительному соглашению от 03.06.2014 №36 к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ от 03.02.2014 №20 Учреждением в 2014 году не составлен план ФХД и Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, отражающие целевые субсидии на сумму 3 169 116,00 руб. с учетом изменения.

- Учреждением составлен, согласован и утвержден 15.01.2016 план ФХД с объемом поступлений и выплат целевых субсидий, отличающихся от объема целевых субсидий, указанных в информации Управления о планируемых расходных обязательствах на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 14.01.2016, на 21 330 500,00 руб.

3. В нарушение Федерального закона №174-ФЗ, устава Учреждения:

- наблюдательным советом Учреждения за 2014 год – истекший период 2016 года не рассматривались проекты планов ФХД Учреждения (31 план), проекты отчетов о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, об исполнении планов его финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность; не даны заключения по вопросу рассмотрения проектов планов ФХД Учреждения, не утверждены документы проектов отчетов о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, об исполнении планов его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности Учреждения, соответственно, копии данных документов не направлены учредителю;

- заседания наблюдательного совета Учреждения проводятся с нарушением установленной периодичности (не каждый квартал календарного года);

- Учреждением заключен договор на выполнение работ по капитальному ремонту ограждающих конструкций спортивной трибуны МАУ «ФСК имени А.Ф. Личутина» от 03.08.2015 №1 на сумму 16 969 471,08 руб. без предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения.

4. В нарушение 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, Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 23.12.2010 №183н:

- в рамках формирования учетной политики на 2014 – 2016 годы Учреждением не утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, не установлен перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности;

- на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» Учреждением не отражено поступление наградной атрибутики (медалей, грамот), приобретенной по договорам в 2014 году на общую сумму 221 450,00 руб., поступление призов (кубков, подарочных сертификатов, статуэток, дипломов), приобретенных Учреждением в рамках проведения конно-спортивного праздника «День лошади» на сумму 45 135,00 руб.;

- наградная атрибутика (медали, грамоты), приобретенная Учреждением в проверяемом периоде на общую сумму 2 227 958,72 руб., отражена на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по стоимости их приобретения;

- Учреждением не осуществляется учет имущества, переданного в возмездное пользование (аренду) и безвозмездное пользование, по забалансовым счетам 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением;

- а также Указаний №65н установлено нарушение в части ведения бухгалтерского учета поступления памятных призов в размере 105 000,00 руб., приобретенных в рамках договоров от 05.12.2014 №05/12 и от 15.12.2014 №15/12.

5. Учреждением в рамках учетной политики не установлен порядок учета и списания призов.

6. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением:

- в регистрах бухгалтерского учета за 2014 год не отражено выбытие наградной атрибутики на общую сумму 513 110,00 руб.;

- оформлен первичный учетный документ на сумму 45 135,00 руб. по факту хозяйственной жизни, не имевшему места на момент его оформления;

- принят к бухгалтерскому учету авансовый отчет работника (№67 от 15.06.2016) на сумму 6 084,20 руб. до свершения факта проезда.

7. В проверяемом периоде установлены случаи нарушения Учреждением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н, на общую сумму 66 261,00 руб.

8. Установлен факт начисления и выплаты заработной платы работнику за 3 часа, в том числе 2 ночных, за сентябрь 2015 года в сумме 301,80 руб., страховые взносы в сумме 91,75 руб. (30,4%), при нахождении работника в отпуске.

9. 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:

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 01.01.2016 показатели по забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» по деятельности по муниципальному заданию отражены на конец отчетного периода без группировки по видам материальных ценностей, утвержденной учреждением в рамках формирования учетной политики с учетом требований учредителя по раскрытию аналитической информации в бухгалтерской отчетности учреждения по видам материальных ценностей;

- Учреждением по строке 072 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) по состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 отражены остатки по забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по стоимости приобретения в сумме 315 360,00 руб. и 96 420,00 руб. соответственно, следовало отразить по строке 071 в условной оценке: один предмет, один рубль.

10. В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П, Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в кассу Учреждения поступили наличные денежные средства от выручки по приносящей доход деятельности на общую сумму 24 553 985,55 руб., в том числе 2014 год – 9 135 056,00 руб., 2015 год – 9 910 079,55 руб., январь – июль 2016 года – 5 508 850,00 руб.

11. В нарушение ст.ст. 129, 133, 146, 148 Трудового кодекса РФ в период 2014 год – август 2015 года Учреждением отдельным работникам заработная плата начислялась и выплачивалась в размере ниже установленного законодательством минимального размера оплаты труда, доплата до минимального размера оплаты труда не производилась.

12. В проверяемом периоде установлены факты начисления и выплаты надбавок к окладам работникам Учреждения, не предусмотренных постановлением мэрии г.Архангельска от 26.02.2014 №153 «Об утверждении Примерного положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений МО «Город Архангельск», находящихся в ведении управления по физической культуре и спорту мэрии города Архангельска, по виду экономической деятельности «Прочая деятельность в области спорта» и Положением об оплате труда работников ФСК.

13. В нарушение пункта 5 Положения о распределении выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам Учреждения неправомерно начислены и выплачены надбавки за сложность, ответственность и важность выполняемой работы за период 2015-2016 гг. в размере 107 005,94 руб.

14. В нарушение ст.291 Трудового кодекса РФ, Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», ст.14 Закона РФ от 19.02.1993 №4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» Учреждением осуществлялась выплата компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 2 588,02 руб. работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев.

15. В нарушение Положения о порядке и условиях предоставления ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков работникам с ненормированным рабочим днем муниципальных учреждений, утвержденного постановлением мэра г.Архангельска от 12.05.2003 №126, перечень работников Учреждения с ненормированным рабочим днем, утвержденный приказом директора Учреждения от 24.01.2014 №31р, не согласован с Управлением курирующим деятельность Учреждения; учет времени, отработанного каждым работником в условиях ненормированного рабочего дня, Учреждением не ведется.

16. В нарушение Порядка финансового обеспечения физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэра г.Архангельска от 31.12.2009 №566 (в ред. от 18.03.2014 №209):

- Учреждением проводились физкультурные и спортивные мероприятия, не включенные в календарный план на 2014 год;

- сметы на проведение физкультурных и спортивных мероприятий, являющиеся приложением к приказу о проведении соответствующего мероприятия, утверждены МАУ ФСК им. А.Ф.Личутина позже даты утверждения приказа по мероприятиям (на общую сумму 73 103,00 руб.);

- договоры на оказание услуг, приобретение материалов, связанных с проведением физкультурных и спортивных мероприятий, заключены Учреждением ранее издания приказа о проведении соответствующего мероприятия и соответственно утверждения сметы на проведение мероприятия. Общий размер денежных средств, выплаченных по таким договорам за 2014 год, составил 230 386,90 руб.;

- для судейства городских соревнований привлекались судьи 3 категории в качестве главных судей и главных судей – секретарей; общий размер денежных средств, выплаченных по договорам подряда судьям и секретарям указанной категории за 2014 год, составил 27 292,72 руб.;

- допущены нарушения в применении норм расходов на выплату спортивным судьям за обслуживание спортивных соревнований (приложение №2) на общую сумму 5 842,56 руб.;

- отсутствуют сведения или расценки с подробной расшифровкой стоимости услуг в договоре на предоставление услуг спортсооружения от 30.04.2014 №90 на сумму 12 100,00 руб.;

- заключены с исполнителем два договора от 08.05.2014 на общую сумму 3 262,00 руб., предметом которых является организация судейства спортивного мероприятия;

- Учреждением утверждены приказами, приняты к учету и оплачены за счет средств городского бюджета расходы по проведению концертных мероприятий по договорам от 19.04.2014 и от 28.04.2014 в размере 61 000,00 руб.;

- Учреждением приняты к учету и оплачены за счет средств городского бюджета расходы на аренду помещения и изготовление сувенирной и памятной продукции, посвященной турниру, не предусмотренные положением о проведении турнира, в размере 140 000,00 руб.

17. В нарушение Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом, принадлежащим на праве собственности муниципальному образованию «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельского городского Совета депутатов от 15.10.1999 №157, Положения о согласовании сдачи в аренду, передачи в безвозмездное пользование муниципальными учреждениями имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления, условий заключения договора аренды, договора безвозмездного пользования, изъятия имущества из оперативного управления муниципального учреждения, утвержденного постановлением мэрии г.Архангельска от 18.02.2011 №71:

- Учреждением заключены договоры аренды помещений, договор безвозмездного пользования до получения согласия собственника (мэрии г.Архангельска) на сдачу в аренду, передачу в безвозмездное пользование имущества Учреждения. Общий размер полученных доходов по данным договорам за 2014 год составил 92 960,00 руб., за 2015 год – 1 161,00 руб.;

- ходатайства, согласованные с Управлением, для получения согласия собственника на сдачу в аренду имущества в департамент муниципального имущества мэрии города Архангельска (Администрации муниципального образования «Город Архангельск») Учреждением не направлены; согласия собственника имущества (мэрии г.Архангельска (Администрации муниципального образования «Город Архангельск»)) на сдачу в аренду имущества отсутствует (общий размер полученных доходов по данным договорам за 2014 год составил 2 180 650,00 руб., за 2015 год – 2 432 550,00 руб., за 1 п/годие 2016 года – 1 420 100,00 руб., кроме того по договорам от 16.06.2014, от 30.06.2014, от 01.05.2015 за 2014 год - 15 000,00 руб., за 2015 год – 4 000,00 руб.).

18. В нарушение п.1 ст.760 Гражданского кодекса РФ, п.1.4 и п.1.5 договоров подряда от 16.04.2015 №03П/04.2015, от 17.04.2015 №04П/04.2015, от 20.04.2015 №05П/04.2015, от 30.04.2015 №07П/04.2015, от 08.05.2015 №08П/05.2015, от 06.05.2015 №09П/05.2015, заключенных с ГИП ООО «МАРИС», Учреждением в рамках исполнения вышеуказанных договоров выполнена приемка комплекса работ по проектированию единой рабочей документации вместо разработки отдельно шести рабочих проектов.

19. В нарушение ч.1 ст.2 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», п.7.2.10.9 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд Учреждения договор на выполнение работ по капитальному ремонту ограждающих конструкций спортивной трибуны физкультурно-спортивного комплекса имени А.Ф.Личутина от 03.08.2015 №1 на сумму 16 969 471,08 руб. заключен с ООО «Бизнесстрой Плюс» при не размещении протокола подведения итогов электронного аукциона от 24.07.2015 в Единой информационной системе в сфере закупок.

20. В рамках проверки исполнения договора на выполнение работ по капитальному ремонту ограждающих конструкций спортивной трибуны МАУ «ФСК имени А.Ф. Личутина» от 03.08.2015 №1 установлено нарушение ч.6 ст.52 Градостроительного кодекса РФ, п.1 ст.743 Гражданского кодекса РФ в части несоответствия выполненных работ (а именно невыполнение работ по демонтажу сборных ж/б ступеней с последующим их монтажом на общую сумму 223 600,70 руб., по демонтажу сборных ж/б ступеней с последующим их монтажом на общую сумму на сумму 217 873,88 руб., по монтажу стен из силикатного кирпича на сумму 365 630,79 руб.) и технической (проектной) документации.

21. Установлено завышение объема работ по бетонированию штроб стен на 1,13 куб.м., в результате Заказчиком необоснованно произведена оплата Подрядчику в размере 26 409,52 руб.

22. В нарушение п.4.12 МДС 81-35.2004 в ЛРСР №05 «Устройство защитного ограждения трибун и лестниц по осям 1, 50, А, Г. Устройство скамеек» не учитывалась величина возвратных сумм по стоимости пригодных для повторного применения материалов, полученных при демонтаже скамеек.

В соответствии со статьей 17 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельской городской Думы от 25.04.2012 №420, в целях устранения нарушений в адрес МАУ «Физкультурно – спортивный комплекс имени А.Ф.Личутина» и управления по физической культуре и спорту Администрации муниципального образования «Город Архангельск» направлены информационные письма с указанием нарушений, не являющихся нарушениями бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Информация о результатах проверки направлена в адрес Главы муниципального образования «Город Архангельск», председателя Архангельской городской Думы, в прокуратуру города Архангельска, УФАС по Архангельской области.