**ОТЧЕТ**

**По результатам контрольного мероприятия по вопросу законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных в форме субсидии на обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения Новолялинского городского округа «Центр развития физической культуры и спорта» за 2014 год и соблюдение порядка использования имущества, закрепленного на праве оперативного управления.**

В соответствии с годовым планом работы, утвержденным Распоряжением председателя Контрольного органа от 30 декабря 2014 г. № 35, проведено контрольное мероприятие по вопросу законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных в форме субсидии на обеспечение деятельности Муниципального бюджетного учреждения Новолялинского городского округа «Центр развития физической культуры и спорта» за 2014 год и соблюдение порядка использования имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

 По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушен пункт 4 «Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Новолялинского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением главы Новолялинского городского округа от 30.05.2011г №508 (далее Постановление №508), в части несвоевременного утверждения муниципального задания МБУ НГО «ЦРФК и С».

2. В нарушение пункта 12 Постановления №508 размер субсидии на выполнение муниципального задания рассчитан без учета средств, планируемых по поступлению от потребителей платных услуг.

3. В нарушение раздела 3 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений НГО», утвержденного Постановлением главы Новолялинского городского округа от 26.09.2011г №913 (далее Порядок №913) план ФХД МБУ НГО «ЦРФКиС» на 2014год утвержден начальником Отдела культуры 30.12.2013года, что не относится к его полномочиям.

4. В нарушение «Порядка расчета нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальными учреждениями Новолялинского городского округа, учредителем которых является Администрация Новолялинского городского округа, муниципальных услуг (выполнением работ), и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Новолялинского городского округа, утвержденного Постановление главы Новолялинского городского округа от 17.10.2011г №985:

- нормативные затраты для определения размера субсидии представлены в виде расчетов к бюджетной смете как для казенного учреждения;

- завышен размер субсидии, в части расходов по оплате за электроэнергию на сумму 821,3тыс.руб., в связи с тем что расчетные показатели превышают данные по фактически заключенному договору от №74566 от 27.12.2013г с ОАО «Свердловэнергосбыт».

# 5. В Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения Новолялинского городского округа центр развития физической культуры и спорта», утвержденное приказом директора от 31.12.2013г №6 (далее Положение №6), на дату проведения проверки не внесены изменения и дополнения, предусмотренные Постановлением Правительства Свердловской области от 27.12.2013года №1678 –ПП «О внесении изменений в Постановление Правительства Свердловской области от 27.09.2010г №1390-ПП «О введении новой системы оплаты труда работников государственных учреждений Свердловской области, подведомственных Министерству физической культуры, спорта, молодежной политики Свердловской области» (далее Постановление №1390).

 6. Штатное расписание на 2014год в МБУ НГО «ЦРФК и С» составлено без учета требований " Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации", утвержденных приказом Министерства спорта Российской Федерации от 24.10.2012г №325 (далее Методические рекомендации №325) и Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации, доведенных Письмом Министерства спорта Российской Федерации № ВМ-04-10/2554 от 12.05.2014г.

 7. При отсутствии в приказах начальника Отдела культуры «О выплате премии директору МБУ НГО «ЦРФК и С» указания об источнике выплаты и расчетов по экономии фонда оплаты труда, произведена выплата премии по итогам работы сверх установленного размера штатным расписанием в соответствии с муниципальным заданием на сумму 99,77тыс.руб.

# 8. В нарушение требований пункта 14 Положения «Об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта, подведомственных Отделу культуры, молодежной политики и спорта администрации Новолялинского городского округа", утвержденного Постановлением Главы Новолялинского городского округа от 27.09.2010года № 696 (далее Положение № 696) размер персонального повышающего коэффициента к должностному окладу установленне от размера должностного оклада по занимаемой должности, а в размере, установленном штатным расписанием к должностному окладу по конкретной должности. Сумма необоснованно начисленного персонального повышающего коэффициента составляет 109,66тыс.руб.

 9. В Положении №6 установлено выборочное изменение объема прав, в части установления повышающего коэффициента к должностному окладу отдельных категорий работников («инструктор-методист», «старший методист»).

10. В течение проверяемого периода работникам МБУ НГО «ЦРФКиС» производились выплаты стимулирующего характера в фиксированном размере, что является нарушением пункта 2 раздела 2 «Порядок и условия выплат стимулирующего характера» Положения о порядке стимулирования и премирования работников МБУ «ЦРФКиС», утвержденного приказом директора МБУ «ЦРФКиС» от 31.12.2013г №5 (далее Положение№5), согласно которого размер выплат стимулирующего характера определяется в процентах к окладу.

 11. В нарушение Положения №5, при установлении выплат стимулирующего характера работникам МБУ НГО «ЦРФКиС» основаниями для выплаты премии по итогам работы являются основания, предусмотренные для выплаты стимулирующего характера и наоборот для стимулирующих выплат, основаниями являются условия для выплаты премии.

 12. Неправомерная выплата заработной платы на сумму 1,72тыс.руб., в связи с отсутствием приказа МБУ НГО «ЦРФКиС» на выплату стимулирующих выплат (премии).

 13. Доплата работникам по профессиям рабочих до минимального размера оплаты труда, производилась без соответствующего локального акта (приказа) директора, на основании «произвольного» расчета, составленного бухгалтером, без соответствующего согласования и утверждения.

#  14. В табелях учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421) условные обозначения при заполнении за фактически отработанное время не проставляются, что является нарушением требований Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. N 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".

 15.Квалификационные характеристики у 10 работников не соответствуют требованиям квалификационных характеристик должностей работников в области физической культуры и спорта, утвержденных П[риказом](#sub_0) Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 15.08.2011г. N 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» (далее ЕКС).

 16.Квалификационные характеристики по замещаемым должностям (образование, стаж) указанные в должностных инструкциях не соответствуют требованиям ЕКС.

 17. Без составления договора аренды помещения пищеблока за период с 16.09.2014г по 06.10.2014г ИП Юнтуниной Е.А использовалось муниципальное имущество для оказания услуг общепита. Упущенный доход от использования муниципального имущества составляет 9,28тыс.руб. Сумма неправомерно произведенных расходов по оплате электрической, тепловой э/энергии, водоснабжения и водоотведения по помещению пищеблока за счет субсидии на выполнение муниципального задания составляет 2,37тыс.руб.

 18. В нарушение раздела 5 «Порядок управления учреждением» Устава, без согласия с учредителем предоставлялись помещения для выездного буфета. В нарушение требований Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Новолялинского городского округа, утвержденным Решением Думы Новолялинского городского округа от 05.06.2009г №158 (с учетом изменений) (далее Положение №158) договор аренды на использование муниципального имущества под выездной буфет МБУ НГО ЦРФКиС» не заключался.

19. В нарушение пункта 4.8 раздела 4 «Имущество и финансовое обеспечение учреждения» Устава не проведена работа по определению перечня имущества из приобретенного МБУ НГО ЦРФКиС» на сумму 1277,0тыс.руб. к категории особо ценного движимого имущества согласно Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного и бюджетного учреждения, утвержденного Постановлением главы Новолялинского городского округа от 01.02.2011г №53.

 20. В нарушение требований пункта 38 Инструкции по применению 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 РФ от 01.12.2010г N 157н (далее Инструкция N 157н) спортивный инвентарь на сумму 41,45тыс.руб. принят к учету в составе материальных запасов.

 21. В нарушение требований Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г N1 «Об утверждении Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» неправомерно списаны основные средства на сумму 22,05тыс.руб.

 22.По данным бухгалтерского учета не числятся материальные объекты, приобретенные для оборудования пункта временного размещения лиц вынужденно покинувших территорию Украины на сумму 19,86тыс.руб.

 23. Платные услуги по предоставлению в прокат имущества (лыжи) оказываются спортивным инвентарем, не числящимся по данным бухгалтерского учета.

 24. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ не включены в трудовой договор обязательные условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты.

 25. В нарушение требований пункта 4.12 раздела 4 «Имущество и финансовое обеспечение учреждения» Устава, цены на платные услуги установлены учреждением без согласования с учредителем.

 26. Нарушены требования Инструкции N 157н, в части приема наличных денежных средств в кассу учреждения на сумму 130,08тыс.руб.

 27. За счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания неправомерно оплачен штраф на сумму 0,2тыс.руб.

 28.Использование субсидии на цели, не предусмотренные муниципальным заданием на сумму 7,85тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБУ НГО «ЦРФК и С», Отделу культуры, Администрации Новолялинского городского округа направлены представления об устранении выявленных нарушений и предоставлении информации о принятых мерах. Уведомление о применении бюджетных мер принуждения на сумму 7,85тыс.руб. направлено в Финансовое управление Администрации Новолялинского городского округа.

 Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Новолялинского городского округа и Главе Новолялинского городского округа для рассмотрения и принятия решений.