

Российская Федерация  
Иркутская область  
Ревизионная комиссия муниципального образования  
«Усть-Илимский район»

---

666671, г. Усть-Илимск, ул. Комсомольская, 9, тел. 7-55-04, факс 7-55-88

**Отчет № 01-08/08**

**по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения «Районный спортивно-оздоровительный центр «Молодежный» в 2014 году и 1 полугодие 2015 года**

г. Усть-Илимск

«16» ноября 2015 года

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее - Положение), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 27 сентября 2012 года № 23/10, Порядка проведения Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - Порядок), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 28.03.2013 года № 28/15.

**Цель контрольного мероприятия:** осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район».

В ходе проверки были использованы и проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования, распорядительные, бухгалтерские, финансовые и иные документы, относящиеся к предмету проверки.

В срок, установленный статьей 4 Закона Иркутской области от 28.12.2012 г. № 150-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области», Муниципальным учреждением «Районный спортивно-оздоровительный центр «Молодежный» (далее по тексту - МУ РСОЦ «Молодежный») по акту проверки от «02» ноября 2015 года № 01-08/06 представлена информация в виде письменных пояснений от 06.11.2015 года по разделу «Финансовое обеспечение деятельности Учреждения, формирование муниципальных заданий, план финансово-хозяйственной деятельности и его исполнение».

## **1. РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

1.1. Проверкой фактического наличия и использования муниципального имущества, установлено, следующее:

Распоряжением Комитета от 09.01.2013 № 46, договором № Б-20 от 09.01.2013 оперативного управления имуществом муниципального образования «Усть-Илимский район» Учреждению передано муниципальное имущество:

В оперативное управление

Недвижимое имущество: Отдельно-стоящее двухэтажное с цокольным этажом нежилое здание лыжно-спортивной базы на бетонно-ленточном фундаменте, стены и

перегородки кирпичные, общая площадь 1 005,00 кв.м, балансовая стоимость 8 375,094 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2014 года, согласно баланса (форма 0503730) недвижимое имущество учреждения составляет 8 375,094 тыс. рублей. Право оперативного управления на вышеуказанное здание зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 21.02.2013 года.

Движимое имущество:

- Особо ценное движимое имущество по состоянию на 31.12.2014 года, согласно баланса (форма 0503730) составляет 1 018,158 тыс. рублей.

- Иное движимое имущество, по состоянию на 31.12.2014 года, согласно баланса (форма 0503730) составляет 730,383 тыс. рублей.

В Постоянное (бессрочное) пользование

Земельный участок из земель населенных пунктов с кадастровым № 38:17:0601,3:2, для размещения существующей лыжно-спортивной базы, общей площадью 3 353 кв.м. находящийся по адресу Иркутская область, Усть-Илимский район, пос. Невон, ул. Луговая.

Право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 25.09.2013 года.

Согласно ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со статьями 130, 131 Гражданского кодекса РФ. Подлежит государственной регистрации и право на земельные участки. Учреждением требования федерального законодательства исполнены полностью.

Визуальным осмотром муниципального имущества установлено, что имущество используется на законных основаниях по целевому назначению.

1.2. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании муниципального задания, утвержденного Учредителем.

Согласно абз.3 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса российской Федерации порядок определения объема и условия предоставления субсидий из местных бюджетов устанавливается местной администрацией.

Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.03.2011 № 158 (изм. от 16.09.2013 № 400) утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждениями муниципального образования «Усть-Илимский район», финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, определении объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, и на иные цели.

Распоряжением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 17.03.2014 № 60-р утвержден Порядок по определению расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальной услуги «Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и массовых спортивных мероприятий (спортивные праздники, турниры, первенства, соревнования, спартакиады)» физическим и юридическим лицам, а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район».

Объем субсидии определяется с учетом результатов ежегодной оценки потребности в оказании муниципальных услуг и нормативных затрат.

Предоставление учреждениям субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключаемого ими с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Постановлением Администрации от 05.02.2013 № 36 утвержден перечень мероприятий, направленных на развитие бюджетных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется в форме субсидий на иные цели бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» (с изм. от 03.07.2013 № 267, от 31.01.2014 № 17, от 25.06.2014 № 178, от 26.12.2014 № 492)

В соответствии с абзацами 2, 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок определения объема и условия предоставления субсидий из местных бюджетов устанавливается местной администрацией. Постановлением Администрации от 05.02.2013 № 37 (с изм. от 03.07.2013 № 277, от 31.01.2014 № 18, от 27.06.2014 № 181) утверждены:

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на погашение просроченной кредиторской задолженности бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на укрепление материально-технической базы бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на проведение капитальных ремонтов помещений бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на исполнение ведомственных целевых программ бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- Порядок предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий на исполнение долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Иркутской области на 2011-2015 годы и на период до 2020 года.

Постановлением Администрации от 29.12.2014 № 510 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Выше перечисленными Порядками установлено:

- Главный распорядитель средств местного бюджета осуществляет перечисление субсидии бюджетному учреждению в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения.

В нарушение вышеуказанной нормы, Соглашения «об условиях предоставления субсидий Учреждению» в проверяемом периоде, не содержат графики перечисления субсидии.

Составление плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту План) бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район» регламентируется Порядком составления и утверждения плана финансово-

хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Усть-илимский район», утвержденного постановлением Администрации от 29.07.2011 № 380.

План утверждается ГРБС или учредителем в течении 10 рабочих дней со дня утверждения в установленном порядке решения о бюджете (о внесении изменений) на очередной финансовый год.

Порядками предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» установлено:

- Предоставление из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в решении о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период на соответствующие цели.

В отступление от вышеуказанной нормы, к проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год, в котором показатели планового периода (2015-2016 г.г.) отсутствуют.

План на 2014 год утвержден Учредителем 09.01.2014 года.

В плане финансово-хозяйственной деятельности в разделе 3.2 определены показатели по поступлениям субсидии и выплатам учреждения в 2014 году в сумме 5 810,1 тыс. рублей, что соответствует сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» и показателям решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/1 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», а также поступлений от иной приносящей доход деятельности — 1 596,4 тыс. рублей.

Согласно указанному решению Думы и сводной бюджетной росписи Учреждению была предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 5 800,1 тыс. рублей, на иные цели - 10,0 тыс. рублей.

Проведя сравнительный анализ данных Плана финансово-хозяйственной деятельности и баланса Учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2014 года в разделе 3.1 показатели финансового состояния учреждения установлены достоверные сведения о балансовой стоимости движимого имущества, особо ценного движимого имущества, финансовые активы, обязательства.

На основании приказа Минфина России от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества», а также постановления Администрации от 29.07.2011 № 379 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного, казенного учреждения муниципального образования «Усть-Илимский район» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества и типовых форм отчета» отчет о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества составлен руководителем Учреждения 05.02.2015 года.

В ходе проверки использованы:

- отчет о финансовых результатах деятельности Учреждения (форма 0503721) по состоянию на 01.01.2015;
- баланс (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2014 года и на 01.01.2015 года;

В нарушение п. 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 5.03.2011 № 33н раздел баланса «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» не заполняется.

К проверке представлены формы 0503737 «Отчет об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2015 года по на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и по приносящей доход деятельность (собственные доходы Учреждения).

Согласно ведомственной структуре расходов местного бюджета на основании решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 26.12.2013 № 35/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» бюджетные полномочия Главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) в отношении Учреждения осуществляла Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район» (код 901), финансовое обеспечение Учреждения производилось:

- на оказание услуг (субсидия на муниципальное задание) по разделу 11 «Физическая культура и спорт», подраздел 1101 «Физическая культура», целевая статья 7952200 «Ведомственная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы, вид расходов 600 «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям»;

- на иные цели по разделу 11 «Физическая культура и спорт», подраздел 1101 «Физическая культура», целевая статья 5120000 «Физкультурно-оздоровительная работа и спортивные мероприятия, вид расходов 600 «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям».

Первоначально плановый размер субсидии на 01.01.2014 год установлен в сумме 4 245,5 тыс. рублей, в течении отчетного года был скорректирован и составил на 02.12.2014 год — 5 800,1 тыс. рублей (решение Думы от 25.12.2014 № 42/1).

Соглашение об условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 09.01.2014 года в сумме 4 245,5 тыс. рублей.

Соглашение об условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» от 09.01.2014 года в сумме 10,0 тыс. рублей.

Дополнительное соглашение № 1 об условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 30.04.2014 года в сумме 450,2 тыс. рублей.

Дополнительное соглашение № 2 об условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 19.09.2014 года в сумме 653,9 тыс. рублей.

Дополнительное соглашение № 3 об условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 02.12.2014 года в сумме 450,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год (форма 0503737) исполнение по расходам субсидии на выполнение муниципального задания составило 5 442,0 тыс. рублей, или 93,8 %, на иные цели — 0,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения субсидии приведен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено о плановых назначений	Исполнено	Удельный вес, %
<b>Субсидии на выполнение муниципального задания</b>		<b>5 800,1</b>	<b>5 442,0</b>	<b>100,0</b>
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	3 782,4	3 747,7	68,9
Заработная плата	211	2 938,3	2 907,3	
Прочие выплаты	212	19,6	19,6	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	824,5	820,8	
Приобретение работ, услуг	220	1 581,8	1 264,8	23,2
Коммунальные услуги	223	1 542,0	1 234,8	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	39,8	30,0	
Прочие расходы	290	196,7	196,6	3,6
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	239,2	232,9	4,3
Материальных запасов	340	239,2	232,9	
<b>Субсидии на иные цели</b>		<b>10,0</b>		
Работы, услуги по содержанию имущества	225	10,0		

Основными статьями расходов бюджетных средств являются расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда — 68,9 % (3 747,7 тыс. рублей) от общей суммы расходов.

На приобретение работ, услуг направлено 1 264,8 тыс. рублей или 23,2 % от общей суммы расходов, из них:

- коммунальные услуги 1 234,8 тыс. рублей;
- услуги по содержанию имущества 30,0 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 196,6 тыс. рублей или 3,6 % от общей суммы расходов.

Расходы по приобретению не финансовых активов составили 232,9 тыс. рублей или 4,3 % от общей суммы расходов.

Проверкой правильности использования доходов от приносящей доход деятельности установлено следующее:

Учреждение оказывает платные услуги в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.09.2013 № 426 (измен. от 20.06.2014 № 173) в котором утверждены тарифы на платные услуги, предоставляемые Муниципальным учреждением «Районный спортивно-оздоровительный центр «Молодежный».

По данным отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2014 год на счет Учреждения поступило 1 192,1 тыс. рублей.

Расходы Учреждением в 2014 году приведены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено по плановым назначениям	Исполнено	Удельный вес, %
<b>Расходы, всего</b>		<b>1 596,4</b>	<b>1 206,9</b>	<b>100,0</b>
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	66,0	43,4	3,6
Заработная плата	211	50,0	33,3	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	16,0	10,1	
Приобретение работ, услуг	220	746,0	627,4	52,0
Услуги связи	221	26,0	20,0	
Коммунальные услуги	223	120,0	104,0	
Арендная плата за пользование имуществом	224	27,0	21,0	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	304,4	245,6	
Прочие работы, услуги	226	268,6	236,8	
Прочие расходы	290	1,0	0,5	
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	783,4	535,6	44,4
Материальных запасов	340	783,4	535,6	

Остаток неиспользованных средств на 31.12.2014 года составил 26,4 тыс. рублей.

В отступление от норм установленных Порядками предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район», в Плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2015 год, показатели планового периода (2016-2017 г.г.) отсутствуют. План на 2015 год утвержден Учредителем 12.01.2015 года.

В плане финансово-хозяйственной деятельности в разделе 3.2 определены показатели по поступлениям субсидии и выплатам учреждения в 2015 году в сумме 4 911,2 тыс. рублей, что соответствует сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» и показателям решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Согласно указанному решению Думы и сводной бюджетной росписи Учреждению была предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 4 911,2 тыс. рублей.

Проведя сравнительный анализ данных Плана финансово-хозяйственной деятельности и баланса Учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2015 года в разделе 3.1 показатели финансового состояния учреждения установлены достоверные сведения о балансовой стоимости движимого имущества, особо ценного движимого имущества, финансовые активы, обязательства.

На основании решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» финансовое обеспечение Учреждения производилось:

- на оказание услуг (субсидия на муниципальное задание) по разделу 11 «Физическая культура и спорт», подраздел 1101 «Физическая культура», целевая статья 0200000 «Муниципальная программа муниципального образования «Усть-илимский район» «Здоровое поколение» на 2015-2018 годы Подпрограмма «Физическая культура и массовый спорт» на 2015-2018 годы», вид расходов 600 «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям».

Плановый размер субсидии на 01.01.2015 год установлен в сумме 4 911,2 тыс. рублей.

Соглашение об условиях предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 12.01.2015 года в сумме 4 911,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности за 1 полугодие 2015 год (форма 0503737) исполнение по расходам субсидии на выполнение муниципального задания составило 2 772,6 тыс. рублей, или 56,5 %.

Анализ исполнения субсидии приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено по плановым назначениям	Исполнено	Удельный вес, %
<b>Субсидии на выполнение муниципального задания</b>		<b>4 911,2</b>	<b>2 772,6</b>	<b>100,0</b>
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	3 374,1	2 113,2	76,2
Заработная плата	211	2 576,0	1 612,2	
Прочие выплаты	212	20,1		
Начисления на выплаты по оплате труда	213	778,0	501,0	
Приобретение работ, услуг	220	1 065,1	463,8	16,7
Транспортные услуги	222	3,3		
Коммунальные услуги	223	1 016,0	449,6	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	41,0	14,2	
Прочие работы, услуги	226	4,8		
Прочие расходы	290	252,4	89,4	3,2
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	219,6	106,1	3,8
Материальных запасов	340	219,6	106,1	3,8

Основными статьями расходов бюджетных средств являются расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда — 76,2 % (2 113,2 тыс. рублей) от общей суммы расходов.

На приобретение работ, услуг направлено 463,8 тыс. рублей или 16,7 % от общей суммы расходов, из них:

- на коммунальные услуги 449,6 тыс. рублей;
- работы, услуги по содержанию имущества 14,2 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 89,4 тыс. рублей или 3,2 % от общей суммы расходов;

Расходы по приобретению нефинансовых активов составили 106,1 тыс. рублей.

Проверкой правильности использования доходов от приносящей доход деятельности установлено следующее:



Учреждение оказывает платные услуги в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.09.2013 № 426 (измен. от 20.06.2014 № 173) в котором утверждены тарифы на платные услуги, предоставляемые Муниципальным учреждением «Районный спортивно-оздоровительный центр «Молодежный».

С Некоммерческой организацией «Фонд по поддержке и развитию малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Усть-Илимский район» заключены договора:

- договор об оказании благотворительной помощи № 3 от 18.06.2015 года в размере 100,0 тыс. рублей;
- договор об оказании благотворительной помощи № 4 от 18.06.2015 года в размере 8,7 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 1 полугодие 2015 года на счет Учреждения поступило 1 662,5 тыс. рублей.

Расходы Учреждения в 1 полугодии 2015 года приведены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено по плановым назначениям	Исполнено	Удельный вес, %
<b>Расходы, всего</b>		<b>1 680,6</b>	<b>1 013,3</b>	<b>100,0</b>
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	208,5	72,1	7,1
Заработная плата	211	155,0	50,4	
Прочие выплаты	212	4,5	21,1	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	49,0	0,6	
Приобретение работ, услуг	220	768,1	440,1	43,4
Услуги связи	221	24,0	10,3	
Транспортные услуги	222	9,0		
Коммунальные услуги	223	260,0	175,3	
Арендная плата за пользование имуществом	224	40,0	22,0	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	191,6	46,8	
Прочие работы, услуги	226	243,5	185,7	
Прочие расходы	290	6,0	0,2	
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	698,0	500,9	49,5
Основных средств	310	285,7	219,8	
Материальных запасов	340	412,3	281,1	

Остаток неиспользованных средств на 30.06.2015 года составил 5,2 тыс. рублей.

Расходы по приобретению не финансовых активов Учреждением осуществлялись на основании сметы и были направлены на укрепление материально-технической базы.

1.3. Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов и надбавок, выплаты премий проведена в соответствии с Положением «Об установлении систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район», отличных от единой тарифной сетки» принятого постановлением администрации

муниципального образования «Усть-Илимский район» 17.12.2010 № 686 (далее Положение № 686) (с изменениями от 24.01.2011 № 41). Вышеуказанное Положение регламентирует порядок и размеры выплат заработной платы, компенсационные выплаты, выплаты стимулирующего характера.

Директором Учреждения утверждено Положение об оплате труда работников Муниципального Учреждения «Районный спортивно-оздоровительный центр «Молодежный», отличной от Единой тарифной сетки, принятого общим решением собрания трудового коллектива, протокол от 28.12.2011 № 12 (с изменениями и дополнениями внесенными от 22.09.2013; 08.11.2013; 29.05.2014; 28.10.2014; 15.12.2014 и 22.06.2015 года), которым регламентируется порядок и размеры выплат: заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам Учреждения. Трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором, который утвержден на 2013-2016 годы на общем собрании трудового коллектива, протокол от 28.11.2012 № 22.

Размеры должностных окладов административным работникам, установлены в соответствии с Положением № 686 на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

Фонд оплаты труда формировался на календарный год, исходя из утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств местного бюджета и средств, поступающих от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на основе штатного расписания согласованного с Учредителем (для административно-управленческого персонала и иных работников, не осуществляющих образовательный процесс).

- с 01.09.2013 года приказом директора Учреждения от 13.08.2013 № 54 с месячным фондом оплаты труда 238 433,53 рублей, 18 единиц;

- по состоянию с 01.05.2014 года приказом директора Учреждения от 30.04.2014 № 31 с месячным фондом оплаты труда 238 433,53 рублей, 18 единиц;

- по состоянию с 01.11.2014 года приказом директора Учреждения от 01.11.2014 № 65 с месячным фондом оплаты труда 238 433,53 рублей, 18 единиц;

- по состоянию с 12.01.2015 года приказом директора Учреждения от 12.01.2015 № 9 с месячным фондом оплаты труда 267 785,19 рублей, 19 единиц;

- по состоянию с 01.04.2015 года приказом директора Учреждения от 12.05.2015 № 34 с месячным фондом оплаты труда 270323,60 рублей, 19 единиц;

- по состоянию с 01.06.2015 года приказом директора Учреждения от 22.06.2015 № 43 с месячным фондом оплаты труда 298 612,39 рублей, 18,5 единиц.

Штатное расписание соответствует форме (№ Т-3), утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Трудовые договора заключены со всеми работниками Учреждения, также к проверке представлены дополнительные соглашения, заключенные с работниками Учреждения о внесении изменений в условия трудового договора в части оплаты труда.

Проверкой правильности установления руководителю Учреждения должностного оклада, компенсационных и стимулирующих надбавок установлено:

Должностной оклад, компенсационные выплаты руководителя определяются трудовым договором заключенным с работодателем и Положением об оплате труда работников Муниципального Учреждения «Районный спортивно-оздоровительный центр «Молодежный», принятого общим решением собрания трудового коллектива, протокол от 28.12.2011 № 12 (с изменениями и дополнениями внесенными от 22.09.2013; 08.11.2013; 29.05.2014; 28.10.2014; 15.12.2014 и 22.06.2015 года). Стимулирующая выплата устанавливается согласно Положения об условиях установления стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры и спорта муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденное постановлением Администрации

муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.06.2012 №313 (с изменениями внесенными Постановлениями администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 23.01.2013 № 16 и от 27.02.2015 №88) (далее по тексту — Положение № 313).

В проверяемом периоде с нарушением норм установленных Положением № 313, согласно приказов директора «О начислении стимулирующих выплат» от 22.01.2015 года № 13; от 20.02.2015 года № 17; от 20.03.2015 года № 23 руководителю Учреждения Бочкареву А.А. начислены и выплачены денежные средства в сумме — **2,3 тыс. рублей**.

Пунктом 2.10. Положения № 313 установлено:

- размер стимулирующих выплат руководителям учреждений на основании протокола заседания Комиссии утверждается распоряжением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

Вместе с тем анализ изменений от 22.06.2015 года внесенных в Положение об оплате труда работников Муниципального Учреждения «Районный спортивно-оздоровительный центр «Молодежный» (далее по тексту - Положение) показал, что в перечень работников Учреждения необоснованно включена должность - Директор, для которой установлены выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Внесенные изменения вступают в противоречие с нормами установленными трудовым договором заключенным с работодателем, Положением № 313, главой 2 Положения и главой 2 Примерного положения об оплате труда работников областных государственных учреждений, образовательных организаций, подведомственных министерству по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области утвержденного Приказом министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области от 28.03.2014 № 21-мпр. (далее по тексту — Положение № 21-мпр).

Согласно п.12 главы 2 Положения № 21-мпр, повышающий коэффициент не применяется к должностному окладу руководителя учреждения и окладам (должностным окладам) работников, у которых он определяется в процентном отношении к должностному окладу руководителя.

В соответствии с п. 35 главы 5 Положения, должностные оклады заместителей директора и главного бухгалтера Учреждения устанавливаются на 10-30 процентов ниже должностного оклада директора.

С нарушением норм установленных Положением № 21-мпр в проверяемом периоде:

а) установлены повышающие коэффициенты к должностным окладам следующих должностных лиц:

- директор - в размере 10 процентов;
- зам. директора по спортивно-оздоровительной работе - в размере 10 процентов;
- главный бухгалтер - в размере 35 процентов.

Ввиду вышеизложенного, Учреждением неправомерно использован фонд оплаты труда в сумме — **71,483 тыс. рублей** в т.ч.:

- за 2014 год — 33,728 тыс. рублей;

- за 1 полугодие 2015 года — 37,755 тыс. рублей.

(расчет прилагается)

1.4. Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказом министерства финансов РФ «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 №157н (далее — Приказ № 157н), и Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №

174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Приказ № 174н).

Основные средства Учреждения учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

По состоянию на 01.01.2014 года, согласно баланса Учреждения (форма 0503730) числилось основных средств (балансовая стоимость, счет 010100000), всего на сумму 9 905 453,20 рублей, в том числе недвижимое имущество (счет 010110000) — 7 990 912,69 рублей; особо ценное движимое имущество (счет 010120000) — 1 018 158,40 рублей, иное движимое имущество (счет 010130000) — 896 382,11 рублей.

По состоянию на 31.12.2014 года числится основных средств на общую сумму 10 123 635,20 рублей. Проверкой установлено, что увеличение основных средств в 2014 году на 218 182,0 рублей произошло за счет приобретения:

- печь СВЧ - 3339,00 рублей;
- пылесос - 3246,00 рублей;
- доска гладильная - 3174,00 рублей;
- утюг - 5013,00 рублей;
- мяч волейбольный - 11610,00 рублей;
- принтер — 10950 рублей;
- бетономеситель электрический 11 222,0 рублей;
- стол — 6440 рублей;
- тумба под оргтехнику — 4320,00 рублей;
- шкаф для документов — 8960 рублей;
- шкаф для одежды — 8480,00 рублей;
- шкаф для сувениров — 11740,00 рублей;
- принтер/сканер/копир — 6190,00 рублей;
- прожектор — 5000,00 рублей;
- прожектор — 10900,00 рублей;
- контейнер по ТБО — 9000,00 рублей;
- сетка теннисная комплект — 31190,00 рублей;
- стол теннисный — 23850,00 рублей;
- тренажер — 52000,00 рублей;
- мангал — 6400,00 рублей.

По данным бухгалтерского баланса Учреждения (форма 0503730) на 01.01.2014 года числилось материальных запасов на сумму 433 703,27 рублей, на 31.12.2014 года стоимость материальных запасов уменьшилась и составила 335 452,09 рублей. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учёта на основании первичных учетных документов.

Проведение обязательной инвентаризации имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности регламентировано п.1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Во исполнение вышеуказанного приказа и приказа руководителя Учреждения от 01.11.2014 № 74 инвентаризация имущества в Учреждении проведена 05.11.2014 года, по результатам которой излишки и недостачи не выявлены. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета Учреждения не установлено.

Материальные ценности и основные средства Учреждения закреплены за материально ответственным работником — заведующим хозяйством Зыряновой Е.А..

Согласно договора о полной индивидуальной материальной ответственности от 03.04.2006 № б/н.

В ходе проведения проверки в присутствии заведующим хозяйством Учреждения проведен визуальный осмотр основных средств (наиболее ценное имущество, оргтехника) и материальных ценностей.

Визуальный осмотр показал, что на складе в нерабочем состоянии находятся:

- дорожка беговая стоимостью 12 091,00 рублей;
- телевизор «Рубин» стоимостью 5 506,98 рублей;
  - телевизор «Голстар» стоимостью 7 556,50 рублей;
  - телевизор плазменный «Самсунг» стоимостью 25 790,00 рублей;
  - чайник «Бинатон» стоимостью 1 890,00 рублей;
  - чайник-термос «Фея» стоимостью 1 581,00 рублей;
  - чайник — термопот «Супра» стоимостью 2 290,00 рублей;
  - телефон стоимостью 3 490,00 рублей;
  - телефон «Панасоник» стоимостью 2 510,00 рублей;
  - радиотелефон «Панасоник» стоимостью 2 961,25 рублей;
  - видеомэгафон стоимостью 3 640,00 рублей;
  - стол теннисный стоимостью 6 350,00 рублей;
  - тренажер стоимостью 3 603,57 рублей.

Всего основных средств на сумму — 79 260,30 рублей.

В ходе визуального осмотра помещений установлено, что в отступление от норм установленных ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции», гостиничная комната № 5 сдана в аренду Плюсниной Т.И. без оформления договора аренды. В комнате установлено оборудование (не закрепленное за Учреждением) для проведения массажа. В течении проверяемого периода, согласно бухгалтерских документов, за арендованный номер ежемесячно поступали денежные средства в размере 3 200 рублей. Всего поступили денежные средства в кассу Учреждения:

- за 2014 год в сумме — 38 400 рублей;
- за 1 полугодие 2015 года в сумме — 19 200 рублей.

1.5. При проверке кассовых документов проверяемого Учреждения установлено нарушение п.6.3. Указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У, в части выдачи денег в подотчет работнику Еремеевковой Т.А., не отчитавшимся за ранее полученным авансам.

Проверка правильности отражения расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете проверяемого Учреждения проведена в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее Приказ № 65н)

Согласно данным бухгалтерского учета, по состоянию на 31.12.2014 года, в Учреждении по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» подотчетные суммы погашены полностью, на 30.06.2015 года подотчетные суммы погашены не полностью, за Еремеевко Т.А. числится дебиторская задолженность в сумме 13170,2 рублей.

Случаев выдачи авансов лицам, не состоящим в штате Учреждения, не выявлено. Проверка правильности отнесения расходов на соответствующие предметные статьи, подстатьи экономической классификации расходов за 2014 год и истекший период 2015 года проведена в соответствии с Приказом № 65н. Нарушений не установлено.

Не утверждены сметы расходов:

- на подготовку и проведение спортивных состязаний районного первенства по спортивной программе «Папа, мама, я» 26 января 2014 года;
- на проведение XXXIII зимних сельских спортивных Игр муниципального образования «Усть-Илимский район» 23 марта 2014 года;
- на подготовку и проведение первенство района по футболу 25 мая 2014 года;
- на подготовку и проведение XXXIV летних сельских спортивных Игр муниципального образования «Усть-Илимский район» 28 июня 2014 года;
- на подготовку и проведение первенство района по волейболу среди женских команд 28 сентября 2014 года;
- на проведение конкурса программ на лучшую организацию и проведение спортивных мероприятий в рамках, Всероссийской массовой лыжной гонки «Лыжня России — 2014», в поселениях муниципального образования «Усть-Илимский район»;
- на подготовку и проведение первенства района по настольному теннису 26 октября 2014 года;
- на подготовку и проведение спортивных состязаний районного первенства по спортивной программе «Папа, мама, я» 25 января 2015 года;
- на подготовку и проведение первенства района по волейболу среди мужских команд 22 февраля 2015 года;
- на подготовку и проведение первенство района по футболу 24 мая 2015 года.

#### 1.6.. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ (услуг)

Решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 16.12.2013 года № 35/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее по тексту - Решение Думы от 16.12.2013 № 35/3) установлено, что бюджетные, казенные учреждения при заключении договоров (муниципальных контрактов) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг вправе предусматривать авансовые платежи в размере:

- 100% от суммы договора (муниципального контракта) — за подписку на печатные издания, обучение на курсах повышения квалификации, проведение семинаров, связь, ГСМ;
- 30% от суммы договора (муниципального контракта) — по остальным договорам (муниципальным контрактам).

Проверкой договоров заключенных Учреждением на 2014 год в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) установлено, что в нарушение условий заключенных договоров и п. 24 Решения Думы от 16.12.2013 № 35/3, Учреждением по 28 договорам производилась 100% предоплата за приобретаемые товары и услуги

Всего произведена оплата с нарушением условий, установленных Решением Думы от 16.12.2013 № 35/3 и заключенными договорами в размере — 459, 599 тыс. рублей.

#### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. По результатам проверки направить настоящий отчет:
  - в Муниципальное учреждение «Районный спортивно-оздоровительный центр «Молодежный» (экземпляр № 2);
  - мэру муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 3).
  - в Думу муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 4);

2. Муниципальному учреждению «Районный спортивно-оздоровительный центр «Молодежный»:

1) проанализировать материалы акта проверки, принять действенные меры по устранению нарушений (недостатков) отраженных в настоящем отчете и недопущению подобных фактов в дальнейшем;

2) привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами оплату труда работников Учреждения.

5) соблюдать требования пункта 2 статьи 72, пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ при осуществлении закупок товаров, работ (услуг).

3. Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:

1) привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами и соглашениями, графики предоставления целевых субсидий бюджетному учреждению;

2) в рамках полномочий учредителя принять меры по устранению выявленных проверкой нарушений.

Информацию о принятых мерах представить в адрес Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» в срок до 16.12.2015 года.

Председатель Ревизионной комиссии  
Муниципального образования «Усть-Илимский район»

В.В. Глагола