**Информация**

по проверке финансово-хозяйственной деятельности МБУ

«Спортивно-оздоровительный центр «Луч».

На основании Плана работ Контрольно-счетной комиссии на 2019 год, утвержденный Распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района от 26.12.2018 года №47/15-РП, Распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии от 24.01.2019 №06/19-РП.

Проверка начата 04 февраля и закончена 06 марта 2019 г.

Проверяемый период: 2017-2018 г.г.

В проверяемом периоде ответственными лицами, в пределах установленной действующим законодательством компетенции, являлись:

- директор МБУ «Спортивно-оздоровительный центр «Луч» Новиков Р. В.;

- главный бухгалтер Мишина Н.П.

**Проверкой установлено:**

Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивно-оздоровительный центр «Луч» (далее - Учреждение), является некоммерческой физкультурно-спортивной организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

Постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 25.12.2017 №2279-ПГ внесены изменения в Устав муниципального учреждения «Спортивно-оздоровительный центр «Луч», утвержденный постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района  от 25 августа 1998 года № 699 «О регистрации муниципального учреждения «Спортивно-оздоровительный центр «Луч» (с изменениями и дополнениями: постановление Главы городского поселения Сергиев Посад от 09.04.2007 №86-п, от 09.12.2008 №371-п; постановление руководителя администрации городского поселения Сергиев Посад от 07.06.2012 №429-п, от 17.02.2015 №54-п).

Настоящая редакция Устава утверждена в целях его приведения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Тип Учреждения – бюджетное.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим полным наименованием.

Место нахождения Учреждения, юридический и фактический адрес: 141308, Россия, Московская область, Сергиево-Посадский район, город Сергиев Посад, улица Матросова, д. 2а.

На основании Закона Московской области от 28.12.2006 года №252/2006-ОЗ «О разграничении муниципального имущества между Сергиево-Посадским муниципальным районом Московской области и городским поселением Сергиев Посад Сергиево-Посадского района Московской области». Учредителем и собственником имущества Учредителя является муниципальное образование городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района.

От имени поселения функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения, осуществляются администрацией Сергиево-Посадского муниципального района, действующий на основании Устава городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района и распоряжения Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 13.11.2017 №62-РГ «Об определении органов администрации муниципального района, осуществляющие часть функций и полномочий учредителя и передаче части обязанностей по исполнению полномочий».

Учреждению выдано Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения 07.10.1998 года в ИМНС РФ по г. Сергиев Посад и присвоении ему ИНН 5042056124/ КПП 504201001.

Учреждение зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц. Основной государственный регистрационный номер 1025005334771. Внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица 22 января 2018 года.

Имущество, находящееся на балансе Учреждения является муниципальной собственностью, закреплено на праве оперативного управления за Учреждением в соответствии с постановлением Главы города Сергиев Посад от 23.01.2008 №18-п «О передаче имущества в оперативное управление», постановлением администрации городского поселения Сергиев Посад от 08.09.2017 №365-п «О закреплении имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением «Спортивно-оздоровительный центр «Луч» (спортивные площадки - 29 шт.) Так же Постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 05.09.2018 №1511-ПГ закреплено имущество на праве оперативного управления за муниципальным учреждением «Спортивно-оздоровительный центр «Луч», согласно приложению к настоящему постановлению.

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования, но документы подтверждающие право владения землей, не оформлены.

Целью деятельности Учреждения является организация досуга и приобретение жителей муниципального образования к занятиям физической культурой и спортом.

Основными задачами Учреждения являются:

- обеспечение доступности услуг жителям муниципального образования для занятий физической культуры и спортом;

- расширение контингента пользователей спортивных сооружений, совершенствование методов работы с различными категориями населения, содействие воспитанию населения, повышение его спортивного уровня;

- подготовка сборных команд муниципального образования по видам спорта;

- подготовка высококвалифицированных спортсменов;

- организация и проведение спортивно-массовых мероприятий;

- создание и организация работы физкультурно-оздоровительных групп для населения и другие виды деятельности.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района открыты лицевые счета:

* №20000002760 - НУБП;
* №21000002760 - отдельный счет НУБП.

**Муниципальное задание**

Муниципальное задание для Учреждения в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет бюджета городского поселения в пределах бюджетных ассигнований.

Источниками финансового обеспечения Учреждения являются:

- субсидии, предоставляемые Учреждению из бюджета городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

- субсидии, предоставляемые учреждению из бюджета городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района на иные цели;

- доходы Учреждения, получаемые от осуществления приносящей доходы деятельности, в случаях, предусмотренных настоящим Уставом, и приобретенное за счет этих доходов имущество;

- благотворительные взносы (пожертвования) от юридических и физических лиц;

- другие, не запрещенные законом источники.

Целью деятельности Учреждения является организация досуга и приобщение жителей муниципального образования к занятиям физической культурой и спортом, и не предусматривает получение прибыли.

Основными задачами Учреждения являются:

- обеспечение доступности услуг жителям муниципального образования для занятий физической культуры и спортом;

- расширение контингента пользователей спортивных сооружений, совершенствование методов работы с различными категориями населения, содействие воспитанию населения, повышение его спортивного уровня;

- подготовка сборных команд муниципального образования по видам спорта;

- подготовка высококвалифицированных спортсменов;

- организация и проведение спортивно-массовых мероприятий;

- создание и организация работы физкультурно-оздоровительных групп для населения и другие виды деятельности.

**В 2017 году** МБУ «Спортивно-оздоровительный центр «Луч» выполняет муниципальное задание на оказание муниципальной услуги (выполнения работ) «Обеспечение доступа к открытым спортивным объектам для свободного пользования», в соответствии с постановлением администрации городского поселения Сергиев Посад от 26.01.2017 №31-п, утверждено:

- муниципальное задание на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта» количество потребителей услуг составило 13 700 человек, фактическое число составило 11 770 человек/посещений, в том числе: секция хоккея 3 378 человек/посещений; секция волейбола 2 763 человек/посещений; секция футбола 4 320 человек/посещений; секция баскетбола 1 309 человек/посещений;

- муниципальное задание на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий количество потребителей услуг составило 10 500 человек, количество мероприятий 162, посетили данные мероприятия 15 310 человек;

- муниципальное задание на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) «Обеспечение доступа к открытым спортивным объектам для свободного пользования» количество посещений в открытых и закрытых спортивных объектов спортивных объектов в год составило 299 200 человек, фактическое число составило 291 500 человек.

Постановлением администрации города Сергиев Посад от 16.02.2016 №55-п утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам муниципальными бюджетными учреждениями в сфере культуры, физической культуры и спорта городского поселения Сергиев Посад.

Администрация городского поселения Сергиев Посад, осуществляющая функции и полномочия учредителя МБУ «Спортивно-оздоровительный центр «Луч» заключили Соглашение № 7 от 19 января 2017 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2017 году, в соответствие с муниципальной программой «Развитие сферы культуры, спорта и молодежного досуга в городском поселении Сергиев Посад» (Подпрограмма II «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере культуры, физкультуры и спорта»), утвержденной постановлением администрации городского поселения Сергиев Посад от 09.01.2017 № 02-п в размере **38 006 400,00 руб.**

Согласно отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737(4) – «субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания», по состоянию на 01.01.2018 года утверждены плановые назначения в сумме **38 006 400,00 руб.,** исполнение составило 100%.

Основные виды расходов были произведены:

- на оплату труда с начислениями (код 111,119) в сумме **29 779 538,55 руб**. или 78,4 % к общим расходам Учреждения;

- Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд на общую сумму **6 449 083,45 руб**. (код 244), в том числе:

- 421 800,00 руб. – транспортные услуги (код 222);

- 3 775 814,69 руб.– коммунальные услуги (код 223);

- 118 900,00 руб.– окраска стен в хоз. корпусе (код 225);

- 61 963,20 руб. – услуги охраны (код 226);

- 304 835,11 руб. – наградная продукция (код 290);

- 1 762 490,45руб. – основные средства (код 310) (мини-трактор, навесное оборудование для трактора, прочие основные средства);

- 3 280,00 руб.– провода к кассовому аппарату и клавиатуре (код 340);

- 1 437 778,00 руб. – налог на имущество (код 851);

- 340 000,00 руб.– заявочный взнос (код 853).

**В 2018 году** МБУ «Спортивно-оздоровительный центр «Луч» выполняет муниципальное задание № 1 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в соответствии с распоряжением администрации Сергиево-Посадского муниципального района от 16.01.2018 года № 09-РЗ.

Обеспечение доступа к объектам спорта, в 2018 году количество посетителей составило 336 800 человек. Финансовое обеспечение предоставление муниципальной услуги (выполнение работы) за счет бюджетных средств составило 42 049 300,00 руб.

Администрация Сергиево-Посадского муниципального района, осуществляющая функции и полномочия учредителя МБУ «Спортивно-оздоровительный центр «Луч» заключили Соглашение от 12 января 2018 года о порядке и условиях предоставления субсидии за счет средств бюджета городского поселения Сергиев Посад на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2018 году, в соответствие с муниципальной программой «Развитие сферы культуры, спорта и молодежного досуга в городском поселении Сергиев Посад» (Подпрограмма II «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере культуры, физкультуры и спорта»), утвержденной постановлением администрации городского поселения Сергиев Посад от 09.01.2017 № 02-П (с изменениями и дополнениями) в размере **42 049 300,00 руб.**

Согласно отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737(4) – «субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания», по состоянию на 01.01.2019 года утверждены плановые назначения в сумме **42 049 300,00 руб.,** исполнение составило 100%.

Основные виды расходов были произведены:

- на оплату труда с начислениями (код 111,119) в сумме **32 392 110,00 руб.** или 77,0% к общим расходам Учреждения;

- Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд на общую сумму **8 398 199,00** **руб**. (код 244), в том числе:

- 332 850,00 руб. – транспортные услуги (код 222);

- 5 385 523,57 руб.– коммунальные услуги (код 223);

- 174 837,33 руб.– устройство площадок для Панна футбола

ул. Воробьевская (код 225);

- 61 963,20 руб. – услуги охраны (код 226);

- 581 000,00 руб.– услуги медиков (код 226);

- 355 333,00 руб.– основные средства (код 310);

- 1 506 691,90 руб. – строительные материалы для ремонта спортивных площадок (код 340).

- 1 258 991,00 руб. – налог на имущество (код 851).

**Предпринимательская и иная приносящая доход деятельности** Учреждение в соответствии с пунктом 1.11Устава, вправе осуществлять приносящую доходы и иные виды деятельности, при условии, что такие виды деятельности предусмотрены настоящим Уставом. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Доходы, полученные Учреждением от оказания платных услуг и осуществления приносящей доход деятельности, в соответствии с пунктом 4.12 Устава, расходуются на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждением разработано Положение о платных услугах Муниципального учреждения «Спортивно-оздоровительного центра «ЛУЧ» и утверждено Начальником Управления социальной политики Администрации г. Сергиев Посад.

Анализ Положения о платных услугах Муниципального учреждения «Спортивно-оздоровительного центра «ЛУЧ» выявил несоответствие нормам действующего законодательства и нормативных правовых актов городского поселения Сергиев Посад.

Перечень и цены на спортивно-оздоровительные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением «Спортивно-оздоровительный центр «Луч» с 15.09.2016 года, утверждены директором Учреждения и согласованы И. о. директора МКУ «Агентство культурного социального развития», с 01.09.2017 года по настоящее время Утверждены Директором Учреждения и согласованы с Директором МКУ «Агентство культурного социального развития». Цены на платные услуги рассчитаны на основе экономически обоснованной себестоимости, услуг с учетом необходимости уплаты налогов и сборов, а также с учетом развития материальной базы Учреждения.

При оказании платных услуг Учреждением предоставляются льготы для определенных категорий граждан при предоставлении подтверждающих документов**.**

**В 2017 году** льготы предоставлены: участникам ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС - 36 человек; ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Оптимист» - 36 человек; дети из многодетных семей - 127 человека.

**В 2018 году** льготы предоставлены: участникам ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС - 49 человек; ГБУСО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Оптимист» - 34 человека; дети с ограниченными возможностями ФОСКИ «Сплочение» - 10 человек, Сергиево-Посадская районная общественная организация инвалидов «Сиди» - 36 человек, дети из многодетных семей - 122 человека.

Платные услуги, оказываемые Учреждением, оформляются договором с занимающимися или их законными представителями по типовой форме договора, где определены условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон.

**В 2017 году** Учреждением оказаны платные услуги на сумму **11 976 313, 15 руб.,** в том числе:

- Бассейн (детский) на сумму 3 934 580,00 руб.;

- Бассейн (взрослый) на сумму 4 951 700,00 руб.;

- Тренажерный зал на сумму 666 210,00 руб.;

- Зал бокса на сумму 73 010,00 руб.;

- Предоставление спортивных залов на сумму 1 375 855,00 руб.;

- Восстановительный центр на сумму 249 200,00 руб.;

- Футбольное поле на сумму 306 100,00 руб.;

- Аренда помещений на сумму 167 243,08 руб.;

- Возмещение коммунальных услуг (арендаторы) на сумму 252 415,07 руб.

Согласно отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737(2) - «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» по состоянию на **01.01.2018 года,** утверждены плановые назначения **в сумме 12 211 017,95 руб.,** исполнено в сумме **11 971 463,54 руб.,** или 98% к плановым назначениям.

На 01.01.2017 года на лицевом счете Учреждения остались денежные средства в сумме **61 017, 95 руб.**

По состоянию на 01.01.2018 года остаток на лицевом счете составил **65 867,56 руб.**

Основные виды расходов были произведены:

- оплата труда и начисления (код 111, 119) на сумму **5 640 510,25** руб. или 47,1% от общей суммы расходов.

- прочая закупка товаров, работ и услуг (код 244) на сумму **6 298 180,36** руб. или 52,6 % от общей суммы расходов, в том числе:

- услуги связи (код 221) на сумму 69 848,95 руб.;

- электроэнергия, водоснабжение и отопление (код 223) на сумму 1 965 188,95 руб.;

- за аренду автомобиля (код 224) на сумму 360 000,00 руб.;

- ремонт крыши, замена окон и вывоз мусора (код 225) на сумму 1 509 507,50 руб.;

- медицинские книжки, обслуживание орг. техники, эл. отчетность, экспертизы и обучение (код 226) на сумму 547 961,75 руб.;

- приобретение основных средств (код 310) на сумму 357 551,50 руб.;

- приобретение материальных запасов (бензин, канц. товаров, хоз. товаров, стройматериалы и медикаменты) (код 340) на сумму 1 488 121,71 руб.

- Уплата налога на имущество (код 851) на сумму **1 172,00 руб.;**

- Уплата прочих налогов и сборов (код 852) на сумму **6 337,50 руб.**;

- Уплата иных платежей (код 853) на сумму **25 263,43 руб.**

**В 2018 году** Учреждением оказаны платные услуги на сумму **11 679 239,70 руб.,** в том числе:

- Бассейн (детский) на сумму 3 604 825,00 руб.;

- Бассейн (взрослый) на сумму 4 951 900,00 руб.;

- Тренажерный зал на сумму 662 140,00 руб.;

- Зал бокса на сумму 125 080,00 руб.;

- Предоставление спортивных залов на сумму 1 267 975,00 руб.;

- Восстановительный центр 245 800,00 руб.;

- Футбольное поле на сумму 511 000,00 руб.;

- Аренда помещений на сумму 269 263,88 руб.;

- Возмещение коммунальных услуг (арендаторы) на сумму 71 255,82 руб.

Согласно, отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 год (форма 0503737(2) - собственные доходы учреждения, утверждены плановые назначения в сумме **12 165 867,56 руб.,** исполнено в сумме **11 739 759,48 руб.,** или 96,5% к плановым назначениям.

Основные виды расходов были произведены:

- Оплата труда и начисления (код 111, 119) на сумму **6 284 349,39 руб.** или 53,5% от общей суммы расходов.

- Прочая закупка товаров, работ и услуг (код 244) на сумму **5 451 393,27 руб.,** или 46,4 % от общей суммы расходов.

- услуги связи (код 221) на сумму 71 030,09 руб.;

- электроэнергия, водоснабжение и отопление (код 223) на сумму 1 092 434,90 руб.;

- за аренду автомобиля (код 224) на сумму 360 000,00 руб.;

- ремонт входной группы, ремонт системы водоснабжении и *под. Чаши* (код 225) на сумму 1 150 981,47 руб.;

- спец. оценка, медицинские осмотры медицинские книжки, эл. отчетность, экспертизы и обучение, системное и программное обслуживание (код 226) на сумму 362 705,13 руб.

- приобретение основных средств (код 310) на сумму 767 140,00 руб.

- приобретение материальных запасов (бензин, канц. товары, хоз.

товаров, стройматериалы и медикаменты) (код 340) на сумму 1 647 101,68 руб.

- Уплата налога на имущество (код851) на сумму **761,00 руб.;**

- Уплата прочих налогов и сборов (код 852) на сумму **2 123,50 руб.**;

- Уплата иных платежей (код 853) на сумму **1 132,32 руб.**

На 01.01.2019 года на лицевом счете Учреждения остались денежные средства в сумме **4849,61 руб.**

**Субсидии на иные цели**

Учреждение в соответствии с пунктом 4.11 Устава, операции со средствами субсидий на иные цели, учитывает на отдельном лицевом счете № 21000002760 Учреждения, в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно, отчета об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности по состояние **на 01.01.2018 года** (форма 0503737(5)), плановые назначения составили в сумме **410 000,00 руб.,** фактические расходы составили в сумме **340 000,00 руб.** (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд),или 83% к плановым назначениям.

Субсидии на иные цели **в 2017 году** Учреждению предоставлялись Администрацией городского поселения Сергиев Посад на основании Соглашений:

1. **Соглашение от 26.01.2017 № 9** в соответствии с муниципальной

программой «Развитие сферы культуры, спорта и молодежного досуга в городском поселении Сергиев Посад» (Подпрограмма I «Организация и проведение мероприятий в сфере культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики») в размере **110 000,00 руб.**

1. **Соглашение от 15.12.2017 № 29** на приобретение и установку

спортивного оборудования для уличной спортивной площадки по адресу: город Сергиев Посад, ул. Воробьевская, д. 10 в размере **300 000,00 руб.,** фактически израсходовано **230 000,00 руб.**

Согласно, отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-

хозяйственной деятельности (форма 0503737(5)) по состоянию **на 01.01.2019 года,** плановые назначения составили **1 365 000,00 руб.,** фактические расходы составили в сумме **1 294 477,40 руб.** (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд)**,** или 95% к плановым назначениям.

**Субсидии на иные цели** **в 2018 году** Учреждению предоставлялись Администрацией Сергиево-Посадского муниципального района Московской области, осуществляющие функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения:

1. **Соглашение № 1-и от 12.01.2018 года** в соответствии с

муниципальной программой «Развитие сферы культуры, спорта и молодежного досуга в городском поселении Сергиев Посад» (Подпрограмма I «Организация и проведение мероприятий в сфере культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики») в размере **235 000,00 рублей**.

1. **Соглашение № 2-и от 23.03.2018 года** на приобретение спортивного

оборудования и продукции для дооснащения места тестирования ГТО в размере **160 000,00 руб.**  Денежные средства перечислены Учреждению 22.05.2018 года платежным поручением № 369 в сумме **160 000,00 руб.** Неиспользованный остаток субсидии в сумме **522, 60 руб.** возвращен в финансовое управление Сергиево-Посадского муниципального района, платежным поручение № 795 от 26.12.2018 года.

**3.Соглашение № 3-и от 04.07.2018 года** на приобретение и установку оборудования для спортивной площадки «Workout» в сумме **900 000,00 руб.** по адресу: город Сергиев Посад, ул. Клементьевская, дом 29; Ярославское шоссе, дом 1; ул. Клубная, дом 3.

**4.Соглашение № 4-и от 06.08.2018 года** на установку уличной спортивной площадки по адресу город Сергиев Посад, ул. Воробьевская, д. 10 в размере **70 000,00 руб.** Денежные средства в Учреждение не поступали.

**Штатное расписание и оплата труда**

**В 2017 году** штатное расписание с 01.01.2017 года до 20.12.2017 года утверждено ВИП Руководителем администрации городского поселения Сергиев Посад в количестве 111,5 штатных единиц, с месячным фондом заработной платы 1 881 568,00 руб. По состоянию на 01.01.2017 года 83 штатных единиц в том числе, внешних совместителей 6 штатных единиц, одна вакантная должность ремонтировщика. Среднемесячная заработная плата в 2017 году составила 27 187,70 руб.

Учреждение отнесено к I группе по оплате труда руководителей на основании распоряжения администрации городского поселения Сергиев Посад от 21.02.2017 № 26-р «Об отнесении МУ СОЦ «Луч» к группе по оплате труда».

Количество утвержденных штатных единиц, фактически занятых штатных единиц и расчетный фонд оплаты труда, согласно штатному расписанию сотрудников Учреждения, приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во штатных ед. по штатному расписанию. | Кол-во человек (факт) | Месячный фонд | ФОТ за период |
| * 1. - 31.12. 2017 | 111,5 | 110,5 | 1 881 568,00 | 22 578 816,00 |
| Итого, в том числе: |  |  |  | **22 578 816,00** |
| компенсационные |  |  |  | 351072,00 |
| стимулирующие |  |  |  | 1 443 396,00 |

Фактическое финансирование в 2017 году по «фонд оплаты труда» (код аналитики 111), составило в сумме **22 878 816,00 руб.** что превысило расчетный фонд оплаты труда на 300 000,00 руб.

В целях полного использования субсидий на выполнение муниципального задания экономия, образованная в связи с проведением аукциона на приобретение трактора и навесного оборудования (КВР 244), по налогу на имущество (КВР 851). с согласия Учредителя 29.11.2017 увеличены (КВР 111 и 119) и внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности.

**В 2018 году** штатные расписания утверждены приказом директора Учреждения и согласованы с заместителем Главы администрации муниципального района – начальником управления образования:

- приказ от 20.12.2017 №69, в количестве 117,5 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 2 127 070,00 руб., введено в действие с 01.01.2018 года;

- приказ от 15.02.2018 №11, в количестве 117,5 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 2 127 070,00 руб., введено в действие с 01.03.2018 года;

- приказ от 30.03.2018 №15/1, в количестве 117,5 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 2 170 076,00 руб., введено в действие с 01.06.2018 года;

- приказ от 25.05.2018 №33, в количестве 113 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 2 093 962,50 руб., введено в действие с 01.06.2018 года;

- приказ от 20.06.2018 №36, в количестве 107 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 2 011 462,50 руб., введено в действие с 01.07.2018 года.

По состоянию на 01.01.2019 года 79 штатных единиц в том числе, внешних совместителей 6 штатных единиц, одна вакантная штатная единица-старший администратор. Среднемесячная заработная плата в 2018 году составила 30 880,40 руб.

Учреждение отнесено к I группе по оплате труда руководителей на основании распоряжения администрации Сергиево-Посадского муниципального района от 20.04.2018 № 160-РЗ «Об утверждении объемных показателей муниципальных учреждений сферы культуры и спорта городского поселения Сергиев Посад и отнесении к группам по оплате труда руководителей».

Количество утвержденных штатных единиц, фактически занятых штатных единиц и расчетный фонд оплаты труда, согласно штатному расписанию сотрудников Учреждения, приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во штатн.ед,штат.расп. | Фактич.занятое кол-во штат.ед | Месячный фонд | ФОТ за период |
| 01.01- 28.02.2018 | 117,5 | 112,5 | 1966547,83 | 3933095,65 |
| 01.03 - 31.05.2018 | 117,5 | 112,5 | 2068046,33 | 6204138,98 |
| 01.06 -30.06..2018 | 113 | 105 | 2904471,04 | 2904471,04 |
| 01.07-31.12.2018 | 107 | 106 | 1974943,05 | 11849658,33 |
| **Итого**, в т.ч: |  |  |  | **24 891 364,00** |
| компенсационные |  |  |  | 516 575,10 |
| стимулирующие |  |  |  | 333 1449,3 |

Фактическое финансирование в 2018 году по «фонд оплаты труда» (код аналитики 111), составило в сумме **24 891 364,00 руб**., что соответствует расчетному фонду оплаты труда.

**В проверяемом периоде оплата труда работников производилась на основании:**

- штатного расписания;

-постановления ВИП исполняющего полномочия Главы администрации города Сергиев Посад 25.01.2016 №09-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта городского поселения Сергиев Посад» (внесены изменения Постановлением администрации городского поселения Сергиев Посад от 30.12.2016 № 535-п) (срок действия с 01.01.2017 по 31.08.2018 года);

- постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 28.05.2014 №869-ПГ «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Сергиево-Посадского муниципального района Московской области» (в редакции постановлений Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 19.03.2015 № 368-ПГ, от 03.10.2016 № 1273-ПГ, от 03.04.2017 № 447-ПГ, от 18.10.2017 № 1745-ПГ, от 21.09.2018 № 1616-ПГ);

- постановления администрации городского поселения Сергиев Посад от 12.12.2016 № 480-к «Об установлении размера минимальной заработной платы», с 01.12.2016 года в размере 13 750,00 руб.

- Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области» от 01.03.2018 года № 41, установлена минимальная заработная плата с 01.04.2018 года в размере 14 200 руб.

При проверке карточек-справок (ф.0504417) установлено, что заработная плата труда работников Учреждения осуществляется на основании штатного расписания и тарификации, где прописано: тарифная ставка (оклад), доплаты с указанием конкретных критериев работы (образование, категория, разряд, стаж и т.д.); доплаты: за особые условия труда, за работу в ночное время, до минимальной заработной платы, стимулирующие.

Премирование работников производится из фонда экономии оплаты труда за текущий период. Размер материального поощрения определяется на основании Положения об оплате труда. Выплаты стимулирующих, компенсационных и поощрительных выплат, оформляются приказом директора Учреждения. Материальное поощрение и материальная помощь директору оказывается, по согласованию с Учредителем.

При проверке трудовых договоров в Учреждении установлено, что трудовые договоры заключены со всеми сотрудниками Учреждения, в соответствии со статьей 16 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ.

При изменении условий оплаты труда в Учреждении в установленном порядке оформляются дополнительные соглашения к трудовым договорам.

При проверке правильности ведения учета записей в трудовых книжках, путем сличения лицевых счетов работников Учреждения с трудовыми книжками, с целью выявления подставных лиц, нарушений не обнаружено.

Должностные инструкции разработаны в соответствии со статьями Трудового Кодекса РФ и иными нормативными актами и утверждены директором Учреждения как самостоятельный документ.

Проверке представлен Коллективный договор между работодателем и работниками муниципального учреждения «Спортивно-оздоровительный центр «Луч», подписан директором и утвержден на общем собрании работников 20 января 2017 года (протокол № 5 от 05.12.2016 года), зарегистрирован в Министерстве социального развития Московской области, регистрационный номер 263/2017 от 26.01.2017 года.

Приложениями к Коллективному договору являются:

- Положение об оплате труда работников МУ СОЦ «Луч», финансируемых из средств муниципального бюджета (Приложение №1 от 20.01.2017);

- Положение о материальном стимулировании работников;

- Положение о суммированном учете рабочего времени для отдельных категорий работников;

- Правила внутреннего трудового распорядка для работников;

- Соглашение по охране труда работодателей и уполномоченных работниками представительных органов.

- Положение об оплате труда работников МУ СОЦ «Луч», финансируемых из средств муниципального бюджета (Приложение №1 от 01.01.2018 года).

Учреждением разработана Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 год, утвержденная приказом директора от 30.12.2016 № 57, на 2018 год, приказ директора от 29.12.2017 год №73, где определена методика ведения бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, учет основных средств, учет материалов, учет платных услуг, кассовая дисциплина, форма бюджетного учета, организация документооборота, рабочий план счетов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность.

**ГСМ**

По состоянию на 31.12.2018 года на балансе МБУ «Спортивно-оздоровительный центр «ЛУЧ» числится техника, на общую сумму **1 991 063,83 руб.**

Заправка техники ГСМ производится на [автозаправочных](http://pandia.ru/text/category/avtozapravochnie_stantcii/) станциях ООО «ТЭК Сервис». В 2017 году приобретено топлива на сумму 243 590,00 руб., в 2018 году на сумму 282 100,00 руб. Оплата за горюче-смазочные материалы производилась безналичным путем на основании счета, товарной накладной, счетов-фактур. Ежемесячно топливная компания представляет Учреждению акт сверки.

Учреждением заключен договор б/н от 01.01.2017 года от 01.01.2018 года, безвозмездного пользования имуществом, с МУ «ХЭЦ» на легковой автомобиль MERCEDES-BENZ-314, государственный номер К 194 НХ 750 RUS.

Так же Учреждением заключен договор №55 от 01.09.2017 года, аренды транспортного средства без экипажа, без выдачи ГСМ с ООО «Европа Групп» (для объезда спортивных площадок на территории городского поселения Сергиев Посад, находящихся на балансе Учреждения), автомобиль Volkswagen Multivan, государственный номер М 836 ММ 190 RUS, на период с 01.09.2017 года по 31.12.2017 года. За данный период произведена оплата в сумме 360 000,00 руб., на основании актов выполненных работ. Платежными поручениями: от 24.10.2017 № 00000562, от 21.11.2017 № 00000610, от 15.12.2017 № 00000669, от 27.12.2017 № 00000706.

В 2018 году заключен договор № 15 от 01.04.2018 года с ООО «Европа Групп», на автомобиль Volkswagen Multivan государственный номер М 836 ММ 190 RUS. Срок действия договора с 01.04.2018 года по 31.07.2018 года.

За данный период произведена оплата в сумме 360 000,00руб., на основании актов выполненных работ. Платежными поручениями: от 24.08.2018 № 00000477, от 23.07.2018 № 00000402, от 25.06.2018 №00000331, от 17.05.2018 №00000249.

Технический осмотр транспортных средств, перед выездом на линию и по возвращению с линии, медосмотр водителя осуществляет ООО «ЕВРОПА ГРУПП», безвозмездно, на основании заключенных договоров б/н от 01.01.2017 года, от 01.01.2018 года.

В проверяемом периоде, выборочной проверкой установлено следующее, списание горюче-смазочных материалов на расходы Учреждения осуществлялось по базовой норме, согласно Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008№ АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (редакция от 14.07.2015 года), приказа директора Учреждения от 06.04.2015 № 24, от 07.04.2015 № 24/т, от 01.06.2015 № 33, от 28.07.2017 № 36 и актами контрольного замера нормы расхода топлива от 13.01.2015 № 1, 2, 3, 4, 5, 6, от 06.04.2015 № 7, 8, 9.

Период применения летней и зимней надбавки к нормам списания топлива соответствует приложению № 2 Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Проверкой правильности заполнения путевых листов установлено, что Порядок оформления путевых листов установлен Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Путевой лист выписывается в одном экземпляре, срок действия один день.

Пройденный километраж соответствует километражу, указанному в актах на списание ГСМ. Данные путевых листов о пробеге, движении горючего и остатка ГСМ соответствуют данным бухгалтерского учета. Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам.

Бюджетный учет движения ГСМ ведется на счете 0.105.23.000 «Горюче-

смазочные материалы – особо ценное движимое имущество учреждения»**,** на данном счете учитываются все виды топлива, согласно п.117 Инструкции №157, с применением программного продукта «1 С-бухгалтерия». Нарушений в списании ГСМ не установлено.

Учреждением, на закупку запасных частей и проведение ремонта израсходовано в 2017 году 22 510,00 руб., в 2018 году 78 702,68 руб. Проверкой правильности списания запасных частей нарушений не установлено.

**Аренда помещений**

МБУ «Спортивно-оздоровительный центр «Луч», из переданных в оперативное управление нежилых помещений, часть помещений сдавались в аренду, во временное пользование индивидуальным предпринимателям. Арендная плата вносилась ежемесячно в кассу Учреждения на основании выставленных счетов. Полученные средства использованы на нужды Учреждения.

Общая сумма доходов за 2017-2018 годы составила 436 506,96 руб., в том числе:

- в 2017 году заключено 6 договоров на общую сумму 167 243,08 руб.;

- в 2018 году заключено 6 договоров на общую сумму 269 263,88 руб.

**Основные средства**

**В 2017 году** за счет бюджетных средств, приобретены основные средства на сумму **1 762 490,45 руб**., в том числе:

* Мини-трактор по уходу за футбольным искусственным полем 867 121,83 руб.;
* Навесное оборудование для мини-трактора 525 986,66 руб.:
* Орг.техника на сумму 21 720,00 руб.;
* Фильтр RTM (2 шт.) на сумму 246 300,00 руб.;
* Фискальный регистратор 32 500,00 руб.;
* Фен BXG-1200-H2 (7 шт.) на сумму 14 700,00 руб.;
* Микроволновая печь «Соло» (2 шт.) на сумму 7 860,00 руб.;
* Вычислитель кол-во теплоты 19 166,00 руб.;
* Меркурий 17 000,00 руб.;
* Фильтр карманный (4 шт.) на сумму 10 135,96 руб.;

За счет предпринимательской деятельности приобретено основных средств на сумму **357 551,50 руб**., в том числе:

* Дорожка резиновая для бассейна (2 шт.) на сумму 60 000,00 руб.;
* Насос Дренажный ДН-750 «Вихрь» 4 250,00 руб.;
* Циркуляционный насос «Джилекс» 5 201,50 руб.;
* Насос циркуляционный 3-х скоростной 13 820,00 руб.;
* Клапан запорно-регулирующий 58 200,00 руб.;
* Орг.техника на сумму 54 720,00 руб.;
* Пылесос промышленный (2 шт.) на сумму 14 850,00 руб.;
* Форма баскетбольная на сумму 146 510,00 руб.

За счет субсидии на иные цели: комплект уличного оборудования для Панна футбола на сумму 230 000,00 руб.

Безвозмездно получены от администрации городского поселения Сергиев Посад **с**портивные площадки в количестве 29 шт. на сумму 25 203 504,41 руб.

**В 2018 году** за счет бюджетных средств приобретено основных средств на сумму **355 333,00 руб.**

* Фильтр RTM (2 шт.) на сумму 285 600,00 руб.;
* Электроинструмент 8 050,00 руб.;
* Техническое оборудование для видеонаблюдения на сумму 61 683,00 руб.;

За счет предпринимательской деятельности приобретено основных средств на сумму **767 140,00 руб**., в том числе:

* Орг.техника на сумму 32 180,00 руб.;
* Печать и штамп учреждения 2 925,00 руб.;
* Фильтр RTM (2 шт.) на сумму 246 300,00 руб.;
* Фен настенный со шлангом (4 шт.) на сумму 21 520,00 руб.;
* Табло для бассейна 29 960,00 руб.;
* Мебель офисная на сумму 51 500,00 руб.;
* Блок управления 41 020,00 руб.;
* Компрессор 48 075,00 руб.;
* Кресло офисное 7 341,00 руб.;
* Орг.техника на сумму 55 400,00 руб.;
* Прожектора (10 шт.) на сумму 33 600,00 руб.;
* Звуковое оборудование на сумму 76 800,00 руб.;
* Оборудование в рамках программы «Доступная среда» на сумму 42 200,00 руб.;
* Кресло офисное (2 шт.) на сумму 19 000,00 руб.;
* Электроинструмент 7 320,00 руб.;
* Двери противопожарные металлические 20 000,00 руб.;
* Подогреватель для воды 31 999,00 руб.

За счет субсидии на иные цели на сумму 1 172 002,40 руб., в том числе:

- спортивная площадка «Workout» 3 шт. 900 000,00 руб.;

- спортивное оборудование и продукция для дооснащения места тестирования ГТО на сумму 42 002,40 руб.;

- комплект уличного оборудования для Панна футбола 230 000,00 руб.

Безвозмездно получены спортивные площадки на сумму 3 187 025,80 руб. в количестве 2 шт., от администрации городского поселения Сергиев Посад.

Списание основных средств Учреждением, в проверяемом периоде не производилось.

**Муниципальные контракты и договоры**

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок МБУ СОЦ «ЛУЧ» обеспечивает размещение на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет www.bus.gov.ru.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ Приказом директора М У СОЦ «ЛУЧ» от 07.02.2014 № 10 возложены полномочия контрактного управляющего на заместителя директора по безопасности Лисицына Андрея Евгеньевича.

Муниципальное задание МУ СОЦ «ЛУЧ» на 2017 год утвержден временно исполняющим полномочия Главы Администрации городского поселения Сергиев Посад от 26.01.2017 г.

План закупок и План-график закупок на 2017 год были утверждены и размещены в www.bus.gov.ru в соответствии с пунктом 7 статья 17 Федерального закона 44-ФЗ.

У единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ст. 93 заключено 70 договоров на сумму 1 998 583,31 руб.;

У единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 5 ст. 93 заключено 41 договор на сумму 1 929 967,32 руб.;

Путем проведения запроса котировок заключено 4 договора на сумму 822 735,11 рублей;

Путем проведения электронного аукциона заключено 4 договора на сумму 1 678 099,21 руб.

Муниципальное задание МБУ СОЦ «ЛУЧ» на 2018 год утвержден Заместителем Главы администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области-начальником управления образования от 16.01.2018

План закупок и План-график закупок на 2018 год быть утверждены и размещен в www.bus.gov.ru в соответствии с пунктом 7 статья 17 Федерального закона 44-ФЗ У единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ст. 93 заключено 83 договора на сумму 1 884 702,52 руб.;

У единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 5 ст. 93 заключено 60 договоров на сумму 5 885 545,45 руб..

Путем проведения запроса котировок заключен 1 договор на сумму 235 400,00 руб.;

Путем проведения электронного аукциона заключен 1 договор на сумму 600 000,00 руб.

**Кредиторская и дебиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по состоянию:

* на 01.01.2017 года составляет в сумме 5 582,25 руб. услуги связи (Ростелеком, ТСИ, Диво);
* на 01.01.2018 года составляет в сумме 5 576,30 руб. услуги связи (Ростелеком, ТСИ, Диво).

На 01.01.2019 года отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию:

* на 01.01.2017 года составляет в сумме 7,00 руб. (НДФЛ);
* на 01.01.2018 года составляет в сумме 1 494,00 руб. (НДФЛ)

На 01.01.2019 года отсутствует.

**Выводы**

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Спортивно-оздоровительный центр «ЛУЧ», установлено:

Положение о платных услугах Муниципального учреждения «Спортивно-оздоровительного центра «ЛУЧ» не соответствует с нормами действующего законодательства и нормативных правовых актов городского поселения Сергиев Посад.

Инспектор Контрольно-счетной комиссии Н. В. Усманова