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

Утвержден распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 26.05.2020г № 12-р

"25" мая 2020 года город Тулун

**ОТЧЕТ № 2-о**

по результатам проведения контрольного мероприятия по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, целевого использования доходов от оказания платных услуг, целевого использования прочих поступлений Муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» за 2017-2019 годы и текущий период 2020 года.

1. **Основания для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; п.1.2 плана деятельности КСП г.Тулуна на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя КСП от 29.12.2019г № 35-р; распоряжение председателя КСП г.Тулуна от 04.02.2020г № 2-р «О проведении контрольного мероприятия».

2. **Предмет контрольного мероприятия:**

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

3. **Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта города Тулуна».

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

5. **Основные вопросы контрольного мероприятия:**

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

5.2. Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун».

5.3 Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения.

5.4. Полнота и своевременность перечисления бюджетных средств бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителя, исполнение бюджетным учреждением муниципального задания учредителя по оказанию муниципальных услуг и расходов на его осуществление.

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

5.6. Законность и эффективность использования закрепленного за бюджетным учреждением муниципального имущества.

5.7. Иные вопросы, обусловленные целью контрольного мероприятия.

6. **Проверяемый период деятельности:** 2017-2019 годы и текущий период 2020 года

7. **Срок проведения контрольного мероприятия**: с 17.02.2020 по 25.03.2020 года.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

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

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» зарегистрировано в качестве юридического лица 25.12.2014г (свидетельство серии 38 № 003803493), ИНН 3816021459, КПП 381601001, ОГРН 1143850066920.

Сокращенное наименование: МБУ «ЦФКиС города Тулуна». Юридический адрес: 665268, Иркутская область, город Тулун, ул. Ленина,138а.

Устав МБУ «ЦФКиС города Тулуна» утвержден постановлением администрации городского округа от 18.12.2014 № 3037.

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

Учредителем МБУ «ЦФКиС города Тулуна» и собственником его имущества является муниципальное образование – «город Тулун».

Согласно Уставу учреждения функции и полномочия учредителя учреждения и собственника имущества учреждения осуществляет МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Согласно распоряжению администрации городского округа от 23.01.2012 г. № 16 «О порядке осуществления администрацией городского округа функций и полномочий учредителя муниципальных бюджетных и автономных учреждений» *отдельные функции и полномочия учредителя* в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений *возложены на МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун»* (далее – МКУ «Комитет социальной политики»), в том числе: определение объема субсидий и заключение соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям**, *в Уставе учреждения функции и полномочия МКУ «Комитет социальной политики» не отражены.***

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в сфере культуры в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МБУ «ЦФКиС города Тулуна» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе муниципального образования – «город Тулун», печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Согласно Устава МБУ «ЦФКиС города Тулуна» осуществляет следующие основные виды деятельности:

1. Определение и развитие приоритетных видов спорта, поэтапное укрепление материальной базы;

2. Организация работы спортивных сооружений (стадионов, спортивных комплексов. Комплексов плоскостных спортивных сооружений, спортивных площадок, спортивных залов и др.);

3. Координация деятельности спортивных учреждений города Тулуна;

4. Разработка рекомендаций органам администрации города по управлению спортивными учреждениями города;

5. Разработка проектов муниципальных заданий для спортивных учреждений города;

6. Разработка рекомендации по определению основных направлений развития политики администрации города в сфере спорта;

7. Подбор кандидатов на должность руководителей муниципальных спортивных учреждений, разрабатывает требования к ним;

8. Выдвижение мэру города кандидатов на должности руководителей муниципальных спортивных учреждений;

9. Ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности спортивных организаций города Тулуна в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

10. Предоставление спортивных сооружений и спортивного инвентаря жителям города для занятия физической культурой и спортом;

11. Организация и проведение занятий физической культурой и спортом;

12. Обучение видам спорта и повышение спортивного мастерства;

13. Организация работы спортивных школ, секций, клубов по месту жительства, оздоровительных центров, в том числе для детей, юношества, инвалидов и других социальных групп населения;

14. Организация и проведение текущего и капитального ремонта спортивных сооружений, находящихся в оперативном управлении бюджетного учреждения;

15. Разработка программ спортивной подготовки с учетом материально – технического и финансового обеспечения, утверждение порядка комплектования отделений по видам спорта;

16. Организация и проведение спортивных мероприятий, соревнований, учебно – тренировочных сборов, турниров, матчевых встреч, в том числе городских, областных, межрегионального, всероссийского, международного уровня;

17. Организация подготовки, формирования, создания условий для участия сборных команд и отдельных спортсменов города по различным видам спорта в соревнованиях различных уровней;

18. Осуществление учебно – тренировочного процесса на основе современных методов;

19. Организация и проведение спортивно – массовых и зрелищных мероприятий;

20. Организация туристических и спортивно – оздоровительных лагерей;

21. Определение продолжительности обучения (полный курс, отдельные этапы подпрограмм подготовки), продолжительности учебного года;

22. Определение критериев оценки труда тренеров – преподавателей;

23. Обеспечение посетителям спортивных сооружений комфортных условий на необходимом уровне, в том числе оказание бытовых и сервисных услуг, организация работы буфетов, кафе, магазинов;

24. Предоставление услуг в игровых и неигровых видах спорта;

25. Предоставление тренерских услуг;

26. Организация и проведение спортивно – тренировочной работы с детьми и юношеством;

27. Организация и проведение спортивно – тренировочной работы с взрослыми;

28. Деятельность по содействию и подготовке спортивных мероприятий;

29. Эксплуатация и содержание спортивных сооружений, площадок, инвентаря;

30. Прокат спортивного инвентаря и оборудования;

31. Ремонт спортивного инвентаря;

32. Подготовка и проведение семинаров для судей, хронометристов, инструкторов, преподавателей, тренеров и т.п.;

33. Организация и проведение конференций, семинаров, выставок, ярмарок, аукционов, других мероприятий по проблемам развития физической культуры и спорта;

34. Осуществление рекламной, спортивно – информационной деятельности;

35. Предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг;

36. Осуществление иных видов деятельности, не противоречащих законодательству.

Основной целью деятельности учреждения МБУ «ЦФКиС города Тулуна» является:

- создание условий для занятия спортом;

- развитие инфраструктуры для занятия физической культурой и массовым спортом, а также спортом высших достижений;

- пропаганда физической культуры и спорта среди населения;

- пропаганда здорового образа жизни среди населения.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

1. Предоставление в аренду помещений и спортивных сооружений, закрепленных за Бюджетным учреждением на праве оперативного управления, с согласия собственника;

2. Предоставление услуг по обучению в платных кружках, секциях;

3. Оказание консультативной, методической, организационно-творческой помощи при подготовке и проведении спортивных массовых мероприятий;

4. Предоставление услуг по подготовке и прокату спортивного оборудования и инвентаря;

5. Предоставление игровых комнат для детей на время проведения мероприятий для взрослых (с воспитателем);

6. Предоставление услуг по организации занятий работы спортивно-оздоровительных клубов и секций, групп туризма, игровых и тренажерных залов, фитнесс группах и других подобных досуговых группах для населения;

7. Организация и проведение ярмарок, аукционов, лотерей, выставок-продаж;

8.Предоставление услуг по организации питания и отдыха посетителей;

9. Предоставление оказания медицинских услуг, при наличии соответствующей лицензии;

10. Предоставление услуг по организации и проведению спортивно-оздоровительных мероприятий в спортивном зале, на плоскостных сооружениях;

11. Организация и проведение спортивных, физкультурных и физкультурно-оздоровительных мероприятий, встреч с выдающимися спортсменами, показательных выступлений ведущих спортсменов и представителей спортивных учреждений;

12. Организация и проведение тренерских и судейских семинаров и тренингов по различным вопросам в сфере физической культуры и спорта, здорового образа жизни;

13. Организация тренировочных занятий специалистами – профессионалами с детьми и взрослыми в группах, секциях;

14. Создание условий для восстановительных мероприятий (восстановление сил и здоровья после физических нагрузок, а также организация активного отдыха и досуга);

15. Размещение рекламной продукции внутри и снаружи зданий сооружений в соответствии с действующим законодательством;

16. Предоставление платных услуг по посещению спортивного и тренажерного зала;

17. Реализация входных билетов и абонементов на посещение физкультурно-оздоровительного комплекса.

**Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом (ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 2.6. Устава учреждения).**

С целью оказания первичной медико-санитарной помощи в учреждении создан медицинский кабинет, в штате имеется должность медицинской сестры – 1,5 штатных единиц. В соответствии с пунктом 2.5.9 Устава МБУ «ЦФКиС города Тулуна» учреждение вправе осуществлять предоставление оказания медицинских услуг, при наличии соответствующей лицензии.

В проверяемом периоде и по настоящее время в МБУ «ЦФКиС города Тулуна» отсутствует лицензия на осуществление медицинской деятельности, что **является нарушением** **пп.46 п.1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», Постановления Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")», подпункта «и» пункта 11 Правил обеспечения безопасности при проведении официальных спортивных соревнований, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.04.2014 № 353, пункта 2.5.9 Устава Учреждения.**

Осуществление медицинской деятельности без специального разрешения (лицензии), **является административным правонарушением,** ответственность за которое установлена статьей 19.20 КоАП РФ.

Для осуществления денежных операций учреждению в финансовом органе открыты лицевые счета:

- 91002200271 – для субсидий на выполнение муниципального задания и поступлений от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе;

- 91002210339 – для субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде директором МБУ «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» являлся Тетерин Матвей Сергеевич (распоряжение № 222 от 12.09.2016г) в период с 12.09.2016г по 21.05.2018г, и.о. директора МБУ «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» являлся Киреев Дмитрий Олегович (распоряжение №189 от 21.05.2018г) в период с 22.05.2018г по 17.06.2018г; и.о. директора МБУ «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» являлся Кружешвилов Алексей Олегович (распоряжение №213 от 18.06.2018г - сроком на один год с 18.06.2018г), директором МБУ «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» являлся Кружешвилов Алексей Олегович (распоряжение №205 от 18.06.2019г сроком на три года с 18.06.2019г). Руководитель является единоличным исполнительным органом учреждения, осуществляющим текущее руководство его деятельностью.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения МБУК «ЦБС» в проверяемом периоде осуществляло МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна» (договор №11 от 03.11.2015г). Учетная политика учреждения на 2017г,2018г, 2019г утверждена приказом руководителя МБУ «ЦФКиС города Тулуна» от 30.12.2016г № 51, от 28.12.2017г №44, от 28.12.2018г №60 соответственно.

***В нарушение п 3.1* *Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имуществ*а,** утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568, отчеты о результатах деятельности МБУ «ЦФКиС города Тулуна» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества **утверждены руководителем** муниципального учреждения и **представлены на согласование** в Комитет социальной политики администрации городского округа **позднее 15 апреля года, следующего за отчетным: за 2017 год – 27.04.2018г (просрочка 11 дней); за 2018 год – 16.05.2019г (просрочка 30 дней).**

**За нарушение сроков предоставления отчетов о результатах деятельности МБУ «ЦФКиС города Тулуна» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2017 год, 2018 год, меры ответственности Учредителем не принимались.**

1. **Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и соответствие показателей муниципального задания нормативным правовым актам муниципального образования – «город Тулун»**

Муниципальное задание для МБУ «ЦФКиС города Тулуна» формируется в соответствии с основными целями деятельности учреждения. Согласно пункту 2.2 Устава учреждения основными целями деятельности являются: создание условий для занятий массовым спортом; развитие инфраструктуры для занятий физической культурой и массовым спортом, а также спортом высших достижений; пропаганда физической культуры и спорта среди населения; пропаганда здорового образа жизни среди населения.

Кроме организации и проведения официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий, учреждением проводится работа по охвату детей и взрослых спортом по месту их жительства. С 2004 года на территории города Тулуна действуют клубы по месту жительства. До создания в декабре 2014 года МБУ «ЦФКиС города Тулуна», клубы по месту жительства действовали при МБОУ ДОД «ДЮСШ». На основании распоряжения председателя МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» от 30.12.2014 № 2 полномочия по организации деятельности клубов по месту жительства переданы от МБОУ ДОД «ДЮСШ» в МБУ «ЦФКиС города Тулуна».

Клубы по месту жительства были созданы в следующих микрорайонах:

1. микрорайон «Железнодорожников», клуб «Тайга» создан на базе МОУ СОШ № 7 по ул.Блюхера, 60, направление деятельности клуба: волейбол, шашки, шахматы, баскетбол, мини-футбол, дартс;
2. микрорайон «Жукова», клуб «Юность» создан на базе хоккейного корта «Юность» по ул.Ленина, 16а, направление деятельности клуба: хоккей, шашки, шахматы, шорт-трек, мини-футбол, дартс;
3. микрорайон «Шахта», клуб «Зенит» создан на базе спортивного корта по ул.3-я Заречная, 6, направление деятельности клуба: хоккей, шашки, шахматы, настольный теннис, шорт-трек, мини-футбол, дартс;
4. микрорайон «Гидролизный», клуб «Старт» создан на базе спортивного корта по ул.Гидролизная, 1, направление деятельности клуба: хоккей, шашки, шахматы, настольный теннис, шорт-трек, мини-футбол, дартс;
5. микрорайон «Гидролизный», клуб создан на базе стадиона «Химик» по пер.1-й Кировский, 1а, направление деятельности клуба: бег, шашки, шахматы, настольный теннис, шорт-трек, футбол, мини-футбол, дартс, волейбол, баскетбол.

В результате паводка, произошедшего 28 июня 2019 года, были полностью утрачены стадион «Химик» по пер.1-й Кировский, 1а, хоккейный корт «Юность» по ул.Ленина, 16а. В связи с чем с июля 2019 была прекращена деятельность клубов по месту жительства в микрорайоне «Жукова» на базе хоккейного корта «Юность» по ул.Ленина, 16а и в микрорайоне «Гидролизный» на базе стадиона «Химик» по пер.1-й Кировский, 1а .

С начала 2018 года создан и функционирует клуб по месту жительства в микрорайоне «Березовая роща» на базе здания спортшколы для занятий вольной борьбой по ул.Сигаева, 17б; направление деятельности клуба: шашки, шахматы, настольный теннис, дартс, тяжелая атлетика, спортивная борьба.

В текущем 2020 году клуб «Юность» в микрорайоне «Жукова» будет организован на базе хоккейного корта и футбольного поля ул.Урицкого, 13а/2; направление деятельности клуба: хоккей, хоккей с мячом, футбол, баскетбол, массовое катание на коньках.

На момент проведения контрольного мероприятия на территории города Тулуна фактически действовало 4 клуба по месту жительства: в микрорайоне «Железнодорожников» клуб «Тайга» на базе МОУ СОШ № 7, в микрорайоне «Шахта» клуб «Зенит» на базе спортивного корта по ул.3-я Заречная, 6, в микрорайоне «Гидролизный» клуб «Старт» на базе спортивного корта по ул.Гидролизная, 1, в микрорайоне «Березовая роща» на базе здания спортшколы по ул.Сигаева, 17б.

Приказом руководителя учреждения от 12.11.2018 № 70 утверждено Положение о спортивных клубах по месту жительства при МБУ «ЦФКиС города Тулуна». В указанное Положение **не внесены изменения** в связи с прекращением деятельности клуба по месту жительства в микрорайоне «Гидролизный» на базе стадиона «Химик» по пер.1-й Кировский, 1а и изменением места дислокации клуба по месту жительства «Юность» в микрорайоне «Жукова», который до летнего паводка находился по ул.Ленина, 16а, а с2020 года будет находиться по ул.Урицкого, 13а/2. Изменения в Положение о спортивных клубах по месту жительства внесены приказом №39 от 30.04.2020г.

Клубы по месту жительства работают по графику, утвержденному руководителем учреждения. С целью выявления удовлетворенности работой клубов по месту жительства периодически проводится анкетирование среди посетителей клубов. Согласно замечаниям и предложениям, указанным в анкетах за 2019, посетители клуба «Юность» (м-н Жукова, ул.Ленина, 16а) были недовольны отсутствием водоснабжения и туалета, посетители клуба «Старт» ( ул.Гидролизная, 1) – отсутствием клюшек и формы, посетители клуба «Тайга» (ул.Блахера, 60) – отсутствуем спортивного инвентаря.

В ходе выездного мероприятия, проведенного 17-18 марта 2020 года, установлено что основная часть клубов по месту жительства (за исключением клуба по ул.Сигаева,17б) **находится в плачевном состоянии, требует ремонта** (побелки, покраски, ремонта раздевалок, перекрытий и т.д.). **В клубах по месту жительства недостаточно мебели и спортивного инвентаря.**

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

Фактическое значение показателя, установленное для работы «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» в количестве 240 занятий, составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год 250 занятий, что свидетельствует о выполнении показателя на 104,2 %.

Фактическое значение показателя, установленное для работы «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных мероприятий)» в количестве 44 мероприятий, составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год 47 мероприятий, что свидетельствует о выполнении показателя на 106,8 %. Согласно отчету учреждения показатели, характеризующие качество работ, выполнены.

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

Фактическое значение показателя, установленное для работы «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» в количестве 240 занятий, составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2018 год 248 занятий, что свидетельствует о выполнении показателя на 103,3 %.

Фактическое значение показателя, установленное для работы «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных мероприятий)» в количестве 45 мероприятий, составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2018 год 66 мероприятий, что свидетельствует о выполнении показателя на 146,7 %. Согласно отчету учреждения показатели, характеризующие качество работ, выполнены.

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

Фактическое значение показателя, установленное для работы «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» в количестве 240 занятий, составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2019 год 240 занятий, что свидетельствует о выполнении показателя на 100,0 %.

Фактическое значение показателя, установленное для работы «Организация и проведение официальных физкультурных физкультурно-оздоровительных мероприятий» в количестве 45 мероприятий, составило согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2019 год 44 мероприятия, что свидетельствует о **невыполнении показателя**. Согласно отчету учреждения показатели, характеризующие качество работ, а именно: «Количество участников мероприятия» и «Доля реализованных физкультурно-массовых и спортивных мероприятий в рамках программ в области физкультуры и спорта» также **не выполнены** в связи с произошедшим в конце июня 2019 года паводком.

Проверить достоверность ряда показателей, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания, не представляется возможным. Журналы учета посещений клубов по месту жительства представлены учреждением не за все проверяемые периоды, соответственно проверить достоверность показателя «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» невозможно. Показатель качества «Востребованность осуществления физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы по месту жительства» заполняется в отчете по результатам анкетирования среди посетителей клубов по месту жительства, на основании анкет нескольких человек невозможно сделать вывод о востребованности клуба на территории данного микрорайона.

Показатель качества «Доля реализованных физкультурно-массовых и спортивных мероприятий в рамках программ в области физкультуры и спорта» заполняется в процентном выражении и дублирует показатель «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий», который заполняется в количественном выражении. Значение показателя качества «Организация контрольно-координационной работы в области физической культуры и спорта» заполняется на основании данных о количестве проверок в клубах по месту жительства (по вопросу присутствия инструктора на рабочем месте, наличия журнала занимающихся и т.п.) при этом данный показатель фактически не дает оценки качества работы клубов по месту жительства.

По мнению Контрольно-счетной палаты г.Тулуна установленные показатели качества работ «Востребованность осуществления физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы по месту жительства», «Удовлетворенность участников организацией мероприятия (наличие претензий)», «Организация контрольно-координационной работы в области физической культуры и спорта» **носят формальный характер** и не направлены на оценку осуществления учреждением основных видов деятельности.

**Допустимые (возможные) отклонения** от установленных показателей качества работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, муниципальными заданиями, доведенными учредителем до МБУК «ЦБС» на 2017-2018 годы, **не устанавливались** (приложение №2 *Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна, утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651* «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна» (далее –Порядок №1651)).

Муниципальное задание учреждения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов утверждено распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа» от 09.01.2020 № 2.

Муниципальным заданием на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы в размере 5 %, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

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

*Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Тулуна* утвержден постановлением Администрации городского округа от 01.02.2012 № 100. Согласно п.3.5 названного Порядка план муниципального автономного учреждения (план с учетом изменений) План муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения и согласовывается администрацией городского округа.

План ФХД МБУ «ЦФКиС города Тулуна» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 09.01.2017 года, уточненный План ФХД утвержден и согласован 26.12.2017 года.

План ФХД МБУ «ЦФКиС города Тулуна» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 17.01.2018 года, уточненный План ФХД учреждения на 2018 год утвержден и согласован 28.12.2018 года.

План ФХД МБУ «ЦФКиС города Тулуна» на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден руководителем учреждения и согласован вице-мэром городского округа-председателем Комитета социальной политики администрации городского округа 15.01.2019 года, уточненный План ФХД учреждения на 2018 год утвержден и согласован 27.12.2019 года.

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

Субсидии на осуществление капитальных вложений в проверяемом периоде учреждению не выделялись.

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

- в 2017 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на выполнение муниципального задания – 46,8 % (46,4%), целевые субсидии – 53,2% (53,6%);

- в 2018 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 76 % (75,4%), целевые субсидии – 21,4% (22,1%), собственные средства – 2,5 % (2,5%) .

- в 2019 году - доходы (расходы), полученные по субсидии на муниципальное задание – 18,5 % (19,9%), целевые субсидии – 81,3% (79,5%), собственные средства – 0,2 % (0,6%) .

В 2017 году доходы от оказания платных услуг не планировались.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2018 год в сумме 300,0 тыс.рублей. Согласно отчету ф. 0503737 фактически поступило доходов за 2018г в сумме **300,0** тыс.руб. или 100 % от плана, плановые назначения исполнены в полном объеме.

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2018 год в сумме 300,0 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы по состоянию на 01.01.2019г составили 132,2 тыс.руб. или 44,1% от плана.

Плановые назначения по доходам от оказания платных услуг утверждены на 2019 год в сумме 800,0 тыс.руб. Согласно отчету ф.0503737 фактически поступило доходов за 2019г в сумме **79,6** тыс.руб. или 10 % от плана, не исполненные плановые назначения составили в объеме 720,4 тыс руб.

Расходы за счет собственных доходов утверждены на 2019 год всего в сумме 967,7 тыс.руб (с учетом остатка 2018 года в размере 167,7 тыс руб). Согласно отчету ф.0503737 фактические расходы о состоянию на 01.01.2020г составили **239,3** тыс.руб. или 24,5% от плана.

По состоянию на 01.01.2017г на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 77,1 тыс.руб., в том числе по средствам субсидии на муниципальное задание 2,1 тыс.руб., по субсидии на иные цели 75,0 тыс руб.

По состоянию на 01.01.2018г на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 101,4 тыс.руб субсидии на иные цели.

По состоянию на 01.01.2019г на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 850,2 тыс.руб., в том числе по субсидии на иные цели 650,0 тыс.руб., средства во временном распоряжении в сумме 32,5 тыс руб.

По состоянию на 01.01.2020г на счетах учреждения числился остаток денежных средств в сумме 4 105,8 тыс.руб., в том числе по субсидии на иные цели 4 097,7 тыс.руб., по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в сумме 8,1 тыс руб.

По данным бухгалтерского учета и отчетности дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2017г составляла **22,0** тыс.руб. по субсидии на выполнение муниципального задания (КФО 4), из них предоплата за электроэнергию 22,0 тыс.руб.. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2017г составляла **75,0** тыс.руб. по средствам субсидии на иные цели (КФО 5) – остаток целевой субсидии.

Дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2018г составляла **22,0** тыс.руб., в т.ч. по субсидии на выполнение муниципального задания 22,0 тыс.руб. (КФО 4), из них предоплата за электроэнергию 12,3 тыс.руб., по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 9,7 тыс руб. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2018г составляла **497,6** тыс.руб., в т.ч. по средствам субсидии на выполнение муниципального задания 396,2 тыс.руб. (КФО 4), из них задолженность за коммунальные услуги 393,4 тыс.руб., задолженность по средствам субсидии на иные цели 101,4 тыс.руб. (КФО 5) – остаток целевой субсидии.

Дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2019г составляла **31,6** тыс.руб. (КФО 4), из них предоплата за электроэнергию 31,6 тыс.рублей. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2019 составляла **944,8** тыс.руб., в т.ч. по средствам субсидии на выполнение муниципального задания 294,8 тыс.руб. (КФО 4), в т.ч. задолженность за услуги связи 2,0 тыс руб, по оплате коммунальных услуг 262,7 тыс.руб., по оплате услуг охраны имущества 25,2 тыс руб, по средствам целевой субсидии 650,0 тыс.руб. (КФО 5) – остаток целевой субсидии. Вся задолженность носит текущий характер, просроченная дебиторская или кредиторская задолженность на 01.01.2019г отсутствовала.

Дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2020г составила **18 444,1** тыс.руб. (КФО 4), из них 18 418,8 тыс руб начтсление доходов будущих периодов на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019г и на плановый период 2020-2021гг, предоплата за электроэнергию 25,3 тыс.рублей. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2020г составляла **828,1** тыс.руб., по средствам субсидии на выполнение муниципального задания (КФО 4), в т.ч. задолженность по оплате коммунальных услуг 673,2 тыс.руб., по начислениям на оплату труда 154,9 тыс руб. Кредиторская задолженность в сумме 398,0 тыс руб за предоставленные коммунальные услуги ООО «Центральное управление сбыта» является просроченной по причине несвоевременного финансирования на нужды учреждения МКУ «Комитет социальной политики», просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020г отсутствует.

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

В соответствии с пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ *«О некоммерческих организациях»* финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Базовые нормативы затрат, применяемые при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун»:

- на **2017 год** № 06 от 09.01.2017 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 435 от 29.12.2017 года;

- на **2018 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 2 от 09.01.2018 года. В течение года в данное распоряжение вносились изменения, последние изменения внесены распоряжением Комитета № 505 от 29.12.2018 года;

- на **2019 год** утверждены распоряжением МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа МО «город Тулун» № 02 от 09.01.2019 года. В течение года в данное распоряжение изменения не вносились.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Значение показателя муниципальной услуги согласно муниципальному заданию | Объем затрат на оказание муниципальной услуги (работы) по утвержденным нормативам, тыс.руб. | Объем субсидии на выполнение муниципального задания, тыс.руб. | Откл. Объема субсидии от расчетных объемов (гр.4-гр.3), тыс.руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| На начало 2017 года | 44 штук (Услуга 1)  240 штук (Услуга 2) | 2 893,1 | 2 691,1 | -202,0 |
| На конец 2017 года | 4 175,6 | 3 971,7 | -203,9 |
| На начало 2018 года | 45 штук (Услуга 1)  240 штук (Услуга 2) | 8 415,9 | 6 538,6 | - 1 877,3 |
| На конец 2018 года | 9 652,5 | 9 008,5 | - 644,0 |
| На начало 2019 года | 45 штук (Услуга 1)  240 штук (Услуга 2) | 11 386,6 | 8 254,7 | -3 131,9 |
| На конец 2019 года | 8 603,9 | -2 782,7 |

Как видно из таблицы расхождение объема субсидии от расчетной величины затрат на начало 2017 года составило -202,0 тыс.руб., на конец 2017 года составило -203,8 тыс.руб., начало 2018 года составило – 1877,3 тыс.руб., на конец 2018 года составило -643,9 тыс.руб., на начало 2019 года составило – 3131,9 тыс.руб., на конец 2019 года составило -2782,7 тыс.рублей.

Согласно пояснениям Комитета социальной политики города Тулуна (исх.№ 127 от 18.03.2020) решениями Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» в 2017-2019 годах установлен дефицит бюджетных средств. По этой причине доведение финансового обеспечения показателей выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг **до расчетной величины затрат не представляется возможным**. Однако учитывая потребность населения в объемах муниципальных услуг, утвержденных муниципальным заданием, возможности уменьшения объема количества услуг в муниципальном задании нет.

***В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 постановления администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651 изменения в муниципальные задания учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества в 2017-2018 годах не вносились.***

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляется учреждению в соответствии с заключенными с Комитетом социальной политики города Тулуна соглашениями.

Нарушения сроков предоставления учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде не установлено.

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

**5.1. Субсидии на выполнение муниципального задания**

Расходы учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили за 2017 год 3861,6 тыс.руб., за 2018 год 8646,4 тыс.руб., за 2019 год 8603,9 тыс.рублей.

Основной объем средств субсидии на выполнение муниципального задания направлен учреждением в 2017-2019 годах на выплату заработной платы работников и отчисления с ФОТ - 76,7 % или 16188,9 тыс.рублей.

На оплату товаров, работ, услуг направлено 23,1 % или 4884,5 тыс.рублей.

На иные выплаты персоналу учреждений (за исключением ФОТ) направлено 0,2 % или 37,7 тыс.рублей.

С 01.01.2019 года оплата за потребленные учреждением коммунальные услуги производится учреждением на основании показаний приборов учета тепла и холодной воды. В связи с чем стоимость услуг в 2019 году по сравнению с 2018 годом по холодному водоснабжению и водоотведению снизилась на 83,9 % или 112,7 тыс.рублей. Стоимость отопления увеличилась на 13,6 %, в том числе за счет увеличения стоимости тарифов на 4%.

Закупка товаров, работ, услуг за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания осуществлялась учреждением в проверяемом периоде исключительно с использованием способа размещения заказа «у единственного поставщика» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ *«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»* в связи с тем, что закупки осуществлялись на суммы, не превышающие 100,0 тыс.руб., а общий объем закупок не превышал двух миллионов рублей в год.

Также с использованием способа размещения заказа «у единственного поставщика» на основании п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ были заключены договоры энергоснабжения с ООО «Иркутскэнергосбыт», на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключены договоры на отпуск тепловой энергии, холодной воды и водоотведение с ООО «Центральное Управление сбыта».

**5.2. Анализ расходов на оплату труда**

Штатные расписания учреждения на 2017-2018 годы утверждены руководителем учреждения Тетериным М.С., на 2019 год - Кружешвиловым А.О. В соответствии с требованиями пункта 2.1 *Порядка согласования штатных расписаний муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Тулуна*, утвержденного постановлением администрации городского округа от 24.02.2015 № 262, штатные расписания учреждения на 2017- 2019 годы согласованы с мэром городского округа Карих Ю.В.

Количество штатных единиц согласно штатному расписанию на начало 2017 года составляло 8,25 ед., на начало 2020 года 21,75 единиц. Увеличение на 13,5 единиц в основном произошло в связи с введением в эксплуатацию в 2017 году физкультурно-оздоровительного комплекса «ОлимпИЯ».

Расходы на оплату труда работников МБУ «ЦФКиС города Тулуна» (ст.211) составили за 2017 год 2632,6 тыс.руб., за 2018 год 4694,6 тыс.руб., за 2020 год 5236,8 тыс.рублей.

Увеличение расходов на оплату труда в 2018 году по сравнению с 2017 годом, в 2019 году по сравнению с 2018 годом, связано с увеличением минимального размера оплаты труда: минимальный размер оплаты труда составляет с 01.01.2017 года – 9,9 тыс.руб., с 01.01.2018 – 15,2 тыс.руб., с 01.05.2018 – 17,9 тыс.руб., с 01.01.2019 года 18,0 тыс.рублей.

Вопросы оплаты труда в учреждении в 2018-2019 годах регулировались *Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта города Тулуна»* (утверждено руководителем учреждения от 09.01.2018).

Данное Положение разработано в соответствии с *Общими принципами формирования новой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений города Тулуна*, утвержденными постановлением администрации городского округа от 13.08.2010 № 887, а также *Отраслевым положением об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта города Тулуна*, утвержденным постановлением администрации городского округа от 05.08.2014 № 1381.

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

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

**Недоначислено** и не выплачено заработной платы руководителю учреждения Кружешвилову А.О. за июнь 2018 года в виде надбавки за интенсивность работы (с районным коэффициентом и надбавкой за работу в южных районах иркутской области) в сумме **3,2 тыс.** рублей.

**Излишне начислено** и выплачено заработной платы руководителю учреждения Кружешвилову А.О. за январь 2019 года в виде надбавки за интенсивность работы (с районным коэффициентом и надбавкой за работу в южных районах иркутской области) в сумме 0,7 тыс. руб., за март 2019 года в виде перерасчета суммы надбавки за интенсивность работы за январь 2019 года (с районным коэффициентом и надбавкой за работу в южных районах иркутской области) в сумме **0,4 тыс.**рублей.

Согласно пояснениям МБУ «ЦФКиС города Тулуна» (исх.№ 53 от 24.03.2020) ошибки при начислении заработной платы директору учреждения Кружешвилову А.О. были допущены бухгалтером расчетной группы Мамаевой Т.Н.

**5.3. Субсидии на иные цели**

**2017 год**

В соответствии с соглашениями о порядке и условиях предоставления целевой субсидии учреждению выделены целевые субсидии в размере 4 507,7 тыс руб, в том числе за счет средств местного бюджета 3 880,2 тыс.руб, за счет средств областного бюджета 627,5 тыс.руб, на реализацию основного мероприятия «Развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт», на реализацию основного мероприятия «Организация проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий», основного мероприятия «Развитие физической культуры и спорта».

По состоянию на 01.01.2017г у МБУ «ЦФКиС города Тулуна» сложился остаток средств целевой субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт» в размере 75,0 тыс руб. Сумма субсидии была возвращена учредителю 01.03.2017г, учреждением была подтверждена необходимость в данных средствах в результате чего МКУ «Комитет социальной политики» целевая субсидия была предоставлена учреждению 17.03.2017г, исполнение за 2017г составило 75,0 тыс руб или 100% , на увеличение стоимости основных средств (компьютерная техника).

Плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2017г 4 582,7 тыс руб. Исполнено плановых назначений по доходам (субсидии на иные цели) за 2017 год всего в сумме 4 549,0 тыс. руб. или 99,3% от плановых назначений.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737), расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2017г всего в сумме 4 582,7 тыс. руб, фактически расходы за счет средств целевой субсидии за 2017год исполнены в размере 4 447,6 тыс. руб или 97,1% от плановых назначений.

**2018 год**

В соответствии с соглашениями о порядке и условиях предоставления целевой субсидии учреждению выделены целевые субсидии в размере 2 540,8 тыс руб, в том числе за счет средств местного бюджета 2 040,8 тыс.руб, за счет средств областного бюджета 500,0 тыс.руб, на реализацию основного мероприятия «Развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт», на реализацию основного мероприятия «Организация проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий», «Развитие физической культуры и спорта».

По состоянию на 01.01.2018г у МБУ «ЦФКиС города Тулуна» сложился остаток средств целевой субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт» в размере 101,4 тыс руб. Сумма субсидии была возвращена учредителю 13.03.2018г, учреждением была подтверждена необходимость в данных средствах в результате чего МКУ «Комитет социальной политики» целевая субсидия была предоставлена учреждению 23.03.2018г в сумме 90,0 тыс руб, 28.03.2018г в сумме 11,4 тыс руб, исполнение за 2018г составило 101,4 тыс руб или 100% , на приобретение спортивного оборудования и спортивной формы.

Плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2018г 2 540,8 тыс руб. Исполнено плановых назначений по доходам (субсидии на иные цели) за 2018 год всего в сумме 2 540,7 тыс руб. или 99,9% от плановых назначений.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737), расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2018г всего в сумме 2 642,2 тыс руб, фактически расходы за счет средств целевой субсидии за 2018год исполнены в размере 1 992,1 тыс руб (в том числе за счет средств областного бюджета 500,0 тыс руб) или 75,4% от плановых назначений.

**2019 год**

В соответствии с соглашениями о порядке и условиях предоставления целевой субсидии учреждению выделены целевые субсидии в размере 38 913,1 тыс руб, в том числе за счет средств местного бюджета 1 401,1 тыс.руб, за счет средств областного бюджета 37 511,7 тыс.руб, на реализацию основного мероприятия «Развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт», на реализацию основного мероприятия «Организация проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий», «Развитие физической культуры и спорта».

Плановые назначения по доходам (субсидии на иные цели) составили на 2018г 38 913,1 тыс руб. Исполнено плановых назначений по доходам (субсидии на иные цели) за 2019 год всего в сумме 37 758,2 тыс руб. или 97% от плановых назначений.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана ФХД (ф.0503737), расходы за счет субсидии на иные цели утверждены на 2019г всего в сумме 39 563,1 тыс руб, фактически расходы за счет средств целевой субсидии за 2019год исполнены в размере 34 310,5 тыс руб (в том числе средства областного бюджета 32 264,2 тыс руб, средства местного бюджета 2 046,3 тыс руб) или 86,7% от плановых назначений.

По состоянию на 01.01.2019г у МБУ «ЦФКиС города Тулуна» сложился остаток средств целевой субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт» в размере 650,0 тыс руб. Сумма субсидии была возвращена учредителю 15.01.2019г, учреждением была подтверждена необходимость в данных средствах в результате чего МКУ «Комитет социальной политики» целевая субсидия была предоставлена учреждению 31.01.2019г, исполнение за 2019г составило 650,0 тыс руб или 100%, приобретен блок – контейнер по контракту №01-2018 от 18.12.2018г с ООО «Акватика» для установки в микрорайоне «Жукова» в клубе по месту жительства «Юность».

Муниципальный контракт № 01-2019 от 19.09.2019 заключен Муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» с ООО «Ново-Строй» ИНН 3809022162 (с.Хомутово Иркутской области) на выполнение капитального ремонта в здании Физкультурно-оздоровительного комплекса «ОлимпИЯ», расположенном по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, д.13А/1, пострадавшем в результате чрезвычайной ситуации в связи с паводком, вызванным сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области.

Цена контракта первоначально составляла 32496,7 тыс.руб., с учетом корректировки цена контракта составила 32431,8 тыс.руб. (дополнительное соглашение № 3 от 15.11.2019). Источником финансирования контракта являются средства областного и местного бюджетов. Расчет стоимости цены контракта определен методом сопоставимых цен.

Контракт заключен учреждением без проведения конкурсных процедур в соответствии с пунктом 9 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».*

По условиям контракта (п.2.7 контракта) предусмотрена предоплата в размере 16248,3 тыс.руб., которая осуществляется заказчиком в течение 10 календарных дней с момента заключения контракта и предоставления подрядчиком счета на осуществление предоплаты. Также условиями контракта предусмотрена промежуточная оплата за выполненные работы. Окончательный расчет предусмотрен по факту выполнения работ на основании подписанных сторонами акта о приемке выполненных работ (ф.КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3), в течение 15 рабочих дней с момента предоставления подрядчиком счета (счета-фактуры) на оплату.

Срок выполнения работ в полном объеме установлен по 15.12.2019 года (п.3.1 контракта).

Согласно документам, представленным для проверки, установлено, что заказчиком – МБУ «ЦФКиС г.Тулуна» принято от подрядчика выполненных работ на сумму 28334,1 тыс.руб., что подтверждается справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 15.12.2019 № 2, актами о приемке выполненных работ и затрат от 20.11.2019 №№ 1.1-1.2 и от 15.12.2019 №№ 2.1-2.10 на общую сумму 28334,1 тыс.рублей. Согласно актам о приемке выполненных работ и затрат учреждением приняты все работы за исключением работ по устройству покрытий, проездов, тротуаров, площадок (благоустройству территории) на сумму 3992,1 тыс.рублей.

Необходимо отметить, несмотря на то, что учреждением приняты и оплачены работы по капитальному ремонту системы вентиляции на сумму 2101,8 тыс.руб., во время проведения контрольного мероприятия **вентиляционная система** **в здании Физкультурно-оздоровительного комплекса «ОлимпИЯ» не работала, имелись жалобы от детей и родителей на высокую влажность воздуха и едкий запах красящих веществ.**

От подрядчика – ООО «Ново-Строй» в адрес МБУ «ЦФКиС города Тулуна» поступило ходатайство (исх.№ 52-19 от 28.11.2019) о переносе сроков выполнения работ по благоустройству территории на 2020 год, т.к. в соответствии с Технологическими рекомендациями ТР-103-07 работы по устройству асфальтобетонных покрытий выполняются при температурах не ниже +10˚С по сухому основанию.

Следует отметить, что нормы Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не запрещают выполнение работ и их приемку за пределами предусмотренного контрактом срока. В связи с этим, если контракт не будет расторгнут по каким-либо основаниям до момента выполнения работ, заказчик будет обязан принять надлежаще исполненное контрагентом и за пределами предусмотренных контрактом сроков ( [письмо](http://base.garant.ru/71061344/) Минэкономразвития России от 10.02.2015 № Д28и-175). В случае нарушения контрагентом предусмотренного контрактом срока выполнения работ заказчик обязан направить подрядчику требование об уплате пени ([ч.6 статьи 34](http://base.garant.ru/70353464/daf75cc17d0d1b8b796480bc59f740b8/#block_346) Закона № 44-ФЗ). Обязанность уплатить сумму пени возникнет у подрядчика лишь при наличии вины, то есть если сроки выполнения работы нарушены по обстоятельствам, зависящим от подрядчика ([п.2 статьи 330](http://base.garant.ru/10164072/dc8ac69baa61b785e8510c75c9714f10/#block_3302) Гражданского кодекса РФ, [ч.9 статьи 34](http://base.garant.ru/70353464/daf75cc17d0d1b8b796480bc59f740b8/#block_349) Закона № 44-ФЗ).

Оплата за выполненные работы произведена на сумму 28334,1 тыс.руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета 28305,6 тыс.руб., за счет средств местного бюджета 28,5 тыс.рублей. Оплата произведена по подразделу 1102 «Массовый спорт», КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества. Последний платеж произведен учреждением 27.12.2019 платежными поручениями № 1148 на сумму 766,3 тыс.руб. (средства областного бюджета) и № 1149 на сумму 0,8 тыс.руб. (средства местного бюджета).

На момент проведения контрольного мероприятия неисполнение контракта составило 4097,7 тыс.руб., в т.ч. по благоустройству территории на сумму 3992,1 тыс.рублей.

В ходе проведения проверки заключенных контрактов и договоров установлено, что учреждением заключались договора одновременно и в один и тот же день, с одним и тем же поставщиком, кроме того договора предусматривают поставку одинакового товара (спортивное оборудование) для выполнения одних и тех же целей, в результате чего Контрольно-счетная палата допускает, что МБУ «ЦФКиС» допущено дробление единого объекта закупки на несколько договоров:

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №97 от 05.06.2019г (дополнительное соглашение №97/1 от 09.08.2019г) учреждению выделена целевая субсидия в сумме 735,7 тыс руб на реализацию основного мероприятия «Развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт», в том числе за счет средств местного бюджета 58,8 тыс руб, за счет средств областного бюджета 676,9 тыс руб., учреждению субсидия предоставлена в полном объеме: платежное поручение от 03.10.2019г №22644 на сумму 676,9 тыс .руб., от 03.10.2019г №22643 на сумму 58,9 тыс.руб.

За счет средств целевой субсидии на сумму **735,7 тыс.руб**. **приобретено спортивное оборудование:**

- по договору купли продажи №б/н от 20.09.2019г с ИП Григорьева М.О. на сумму 358,3 тыс руб (оплачено 16.10.2019г п/п№ 491 на сумму 329,6 тыс.руб, п/п №492 на сумму 28,7 тыс.руб.);

- договору купли продажи №б/н от 20.09.2019г с ИП Григорьева М.О. на сумму 377,4 тыс руб (оплачено 16.10.2019г п/п № 489 на сумму 347,2 тыс.руб., п/п №490 на сумму 30,2 тыс.руб.).

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии №121 от 14.10.2019г учреждению выделена целевая субсидия в сумме 2 886,9 тыс руб на реализацию основного мероприятия «Развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы города Тулуна «Физическая культура и спорт», в том числе за счет средств местного бюджета 2,9 тыс руб, за счет средств областного бюджета 2 884,0 тыс руб, учреждению субсидия предоставлена в полном объеме: платежное поручение от 13.12.2019г №29630 на сумму 2 884,0 тыс .руб., от 13.12.2019г №29631 на сумму 2,9 тыс.руб.

За счет средств целевой субсидии на сумму **2 690,9 тыс.руб**. **приобретено спортивное оборудование:**

- по договору купли продажи №б/н от 28.11.2019г с ИП Григорьева М.О. на сумму 374,3 тыс руб (оплачено 16.12.2019г п/п№ 777 на сумму 373,9 тыс.руб, п/п №778 на сумму 0,4 тыс.руб.);

- по договору купли продажи №б/н от 28.11.2019г с ИП Григорьева М.О. на сумму 586,9 тыс руб. (оплачено 16.12.2019г п/п № 770 на сумму 586,3 тыс.руб, п/п №770 на сумму 0,6 тыс.руб.);

- по договору купли продажи №б/н от 03.12.2019г с ИП Григорьева М.О. на сумму 467,6 тыс руб. (оплачено 18.12.2019г п/п № 798 на сумму 24,1 тыс.руб, п/п №799 на сумму 0,4 тыс.руб., п/п №800 на сумму 443,0 тыс.руб., п/п №801 на сумму 24,14 рублей);

- договор купли продажи №б/н от 03.12.2019г с ИП Григорьева М.О. на сумму 462,6 тыс руб. (оплачено 18.12.2019г п/п № 794 на сумму 0,4 тыс.руб, п/п №795 на сумму 48,0 тыс.руб., п/п №796 на сумму 48,02 руб., п/п №797 на сумму 414,2 тыс. руб.);

- договор купли продажи №б/н от 03.12.2019г с ИП Григорьева М.О. на сумму 349,0 тыс руб. (оплачено 16.12.2019г п/п № 775 на сумму 0,3 тыс.руб, п/п №776 на сумму 348,7 тыс.руб.);

- договор купли продажи №б/н от 03.12.2019г с ИП Григорьева М.О. на сумму 450,5 тыс руб. (оплачено 16.12.2019г п/п № 771 на сумму 0,5 тыс.руб, п/п №772 на сумму 450,0 тыс.руб.).

Руководитель учреждения А.О.Кружешвилов вышеназванный факт, объяснил следующим образом: финансирование на приобретение спортивного инвентаря поступило поздно, в связи с чем отсутствовало время на проведение конкурсных процедур, для того чтобы освоить средства субсидии было принято решение на заключение договоров одновременно с одним и тем же поставщиком (объяснения от 30.04.2020г №65).

Дробление закупок — это преднамеренная разбивка стоимости отдельного заказа на несколько мелких договоров при условии, что заказчику заранее известна потребность в такой продукции или работах на плановый период, и не существует препятствий технологического или экономического характера, которые мешают провести одну процедуру для приобретения всех товаров, работ, услуг.

Дробление единой закупки на группу однородных, сумма по каждой из которых не превышает предельного значения, установленного отдельными нормами закона влечет за собой нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ (нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств), ч.2 ст. 170 Гражданского кодекса РФ (дробление подразумевает создание притворных сделок, которые совершаются с целью прикрытия единого крупного заказа, впоследствии такие сделки могут быть признаны ничтожными (недействительными), ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» (заключая несколько контрактов с единственным поставщиком, заказчик лишает другие компании возможности поучаствовать в тендере).

Ответственность за нарушение при выборе способа определения поставщика по ч. 2 ст. 7.29 КоАП влечет наложение административного штрафа в размере 50 000 рублей.

В ходе проведения проверки расходования средств целевой субсидии на организацию и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий установлено следующее:

1. ***В нарушение постановления администрации городского округа №678 от 10.04.2014г «Об установлении норм расходов» стоимость памятных призов для награждения участников за личные победы в соревнованиях превышает стоимость установленную нормами расходов, в результате чего учреждением допущены необоснованные расходы бюджетных средств в размере 0,3 тыс руб:***

- при проведении блиц-турнира по шахматам в честь дня города - 16.03.2019г стоимость приза (подарочный сертификат) за III место составила 0,6 тыс руб, при норме расхода 0,5 тыс руб, превышение 0,1 тыс руб;

- при проведении блиц-турнира по шахматам в честь дня города - 28.09.2019г стоимость приза (подарочный сертификат) за III место составила 0,7 тыс руб, при норме расхода 0,5 тыс руб, превышение 0,2 тыс руб.

***2. Памятные призы вручены участникам, не занявшим I-III призовые места:***

- на основании распоряжения МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» №281 от 16.09.2019г проведен блиц-турнир по шахматам в честь дня города - 28.09.2019г. Согласно турнирной таблице победителями стали: I место –Тырин А.; II место – Вавренюк М.; III место – Крекотень, при этом согласно ведомости на выдачу призов призы получили: I место –Тырин А.; II место – Вавренюк М.; III место – Черепанов О. (согласно турнирной таблице занял VI место).

- на основании распоряжения МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» №75 от 11.03.2019г проведен блиц-турнир по шашкам - 16.03.2019г. Согласно турнирной таблице победителями стали: I место –Королев В.; II место – Тырин; III место – Худеев, при этом согласно ведомости на выдачу призов призы получили: I место –Королев В.; II место – Худеев А. (согласно турнирной таблице занял III место); III место – Холсенко В. (согласно турнирной таблице занял VIII место).

3. Согласно представленных на проверку документов по организации и проведению физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий (распоряжения МКУ «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун», договора купли-продажи призов и материалов, товарные накладные, акты о списании материальных запасов и призов, заявки участников, протоколы проведения мероприятий) установлены случаи, когда фактически призы и материалы ответственными лицами получены позднее даты проведения мероприятия, кроме того, установлено, что в некоторых мероприятиях отсутствуют заявки всех участников мероприятий и проколы соревнований, представленные проколы соревнований оформлены не должным образом (отсутствуют подписи судей, не подведены результаты соревнования, в некоторых случаях напоминают «черновик»), ***что свидетельствует об отсутствии должного контроля за документальным оформлением организации и проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.***

**5.4. Выплата стипендий мэра городского округа лучшим спортсменам**

Положение о стипендии мэра лучшим спортсменам города утверждено постановлением мэра городского округа от 23.12.2016 № 05.

В соответствии с пунктом 1.2. названного Положения стипендия мэра городского округа лучшим спортсменам города устанавливается в целях материальной и моральной поддержки как уже добившихся высоких результатов, так и перспективных, талантливых в области физической культуры и спорта детей и молодежи, в возрасте от 12 до 21 года, преимущественно из малообеспеченных, неполных семей, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. В соответствии с пунктом 1.3 Положения ежегодно назначается не более 8 стипендий. Стипендия выплачивается один раз в год в размере 2500 руб. с учетом НДФЛ (пункт 3.2 Положения).

В соответствии с постановлением мэра городского округа от 06.12.2019 № 5285 в Положение о стипендии мэра лучшим спортсменам города, утвержденное постановлением мэра городского округа от 23.12.2016 № 05, внесены изменения, согласно которым максимальное количество стипендий увеличено с 8 до 10, сумма стипендии увеличена с 2500,0 руб. до 3750,0 рублей.

При проверке правильности и обоснованности выплаты стипендии в 2019 году, установлено, что в газете «Тулунский вестник» № 58 (820) от 19.12.2019 на страницах 2-3, 5 опубликованы постановления мэра городского округа «О внесении изменений в положение о стипендии мэра городского округа лучшим спортсменам города и утверждении состава комиссии по назначению стипендии мэра»: от 13.12.2019 года № 48 и от 06.12.2019 года № 5285.

В соответствии с указанными постановлениями мэра количество стипендий в год увеличено с 8 до 10, при этом в соответствии с постановлением мэра от 13.12.2019 года № 48 размер одной стипендии увеличивается с 2500 руб. до 4000 руб., а в соответствии с постановлением мэра от 06.12.2019 года № 5285 размер стипендии увеличивается с 2500 руб. до 3750 рублей. По факту установленного разночтения в опубликованных документах Контрольно-счетной палатой г.Тулуна был направлен соответствующий запрос в МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна».

На запрос получены пояснения Комитета социальной политики города Тулуна (исх.№ 127 от 18.03.2020), из которого следует, что в газете «Тулунский вестник»№ 58 (820) от 19.12.2019 **постановление от 13.12.2019 года № 48** **напечатано ошибочно**. В газете «Тулунский вестник» №19 (842) от 23.04.2020г на стр.№8 размещено сообщение о признании постановления недействующим.

При проверке правильности выплаты стипендии мэра лучшим спортсменам города установлено следующее:

**В нарушение пункта 1.2 Положения** о стипендии мэра лучшим спортсменам города, утвержденного постановлением мэра городского округа от 23.12.2016 №05, **стипендия мэра назначена и выплачена**  Маслову Дмитрию Сергеевичу (из многодетной семьи), **не достигшему 12-летнего возраста, в результате необоснованные расходы бюджетных средств составили 2,5 тыс.руб.**

Сидоренко Д.Д. 2006 г.р. (13 лет), являющийся кандидатом для получения стипендии по ходатайству АНО СК Смешанных единоборств «Сибирские бои», на назначение стипендии комиссией не выдвинут, **без указания в протоколе причины отказа**. Согласно пояснениям МБУ «ЦФКиС города Тулуна» (исх.№ 53 от 24.03.2020) при рассмотрении ходатайства от АНО СК Смешанных единоборств «Сибирские бои» на назначение стипендии мэра было принято решение об отказе в назначении стипендии Сидоренко Д.Д. исходя из показанных результатов.

Всего на выплату стипендии за счет средств целевой субсидии было выделено 30000,0 тыс.руб. (3750 руб. х 8 чел.).

**5.5. Использование поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности, прочих поступлений**

Пунктом 2.5 Устава МБУ «ЦФКиС города Тулуна» (в редакции постановления администрации городского округа от 10.09.2018 № 1156) установлено, что бюджетное учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в т.ч. приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности бюджетного учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

1. Предоставление в аренду помещений и спортивных сооружений, закрепленных за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, с согласия собственника;

2. Предоставление услуг по обучению в платных кружках, секциях;

3. Оказание консультативной, методической, организационно-творческой помощи при подготовке и проведении спортивных массовых мероприятий;

4. Предоставление услуг по подготовке и прокату спортивного оборудования и инвентаря;

5. Предоставление игровых комнат для детей на время проведения мероприятий для взрослых (с воспитателем);

6. Предоставление услуг по организации занятий работы спортивно-оздоровительных клубов и секций, групп туризма, игровых и тренажерных залов, фитнесс группах и других подобных досуговых группах для населения;

7. Организация и проведение ярмарок, аукционов, лотерей, выставок-продаж;

8. Предоставление услуг по организации питания и отдыха посетителей;

9. Предоставление оказания медицинских услуг, при наличии соответствующей лицензии;

10. Предоставление услуг по организации и проведению спортивно-оздоровительных мероприятий в спортивном зале, на плоскостных сооружениях;

11. Организация и проведение спортивных, физкультурных и физкультурно-оздоровительных мероприятий, встреч с выдающимися спортсменами, показательных выступлений ведущих спортсменов и представителей спортивных учреждений;

12. Организация и проведение тренерских и судейских семинаров и тренингов по различным вопросам и технологиям в сфере физической культуры и спорта, здорового образа жизни;

13. Организация тренировочных занятий специалистами-профессионалами с детьми и взрослыми в группах, секциях;

14. Создание условий для восстановительных мероприятий (восстановление сил и здоровья после физических нагрузок, а также организация активного отдыха и досуга);

15. Размещение рекламной продукции внутри и снаружи зданий, сооружений в соответствии с действующим законодательством;

16. Предоставление платных услуг по посещению спортивного и тренажерного зала;

17. Реализация входных билетов и абонементов на посещение физкультурно-оздоровительного комплекса.

В 2017-2018 годах МБУ «ЦФКиС города Тулуна» предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность не осуществляло.

В ноябре 2018 года на лицевой счет учреждения зачислено 300,0 тыс.руб. благотворительных взносов, поступивших от ООО «Сибирь-К», ИНН 2466240410, место регистрации - г.Красноярск, д.60А, оф.3-16 (примечание: согласно сведениям из ЕГРЮЛ организация по месту регистрации не находится), основной вид деятельности - торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами, учредитель Куликов С.А., директор Невидомская Н.В. Обществом с ограниченной ответственностью «Сибирь-К» договор пожертвования (дарения) с МБУ «ЦФКиС города Тулуна» и (или) Администрацией городского округа (Комитетом социальной политики администрации городского округа) не заключался. **В связи с отсутствием договора нет возможности** определить основания для зачисления, цели и порядок использования учреждением полученных благотворительных средств.

**В нарушение п.2 статьи 574 Гражданского кодекса РФ, главы 25 Налогового Кодекса РФ  договор пожертвования (дарения)** между ООО «Сибирь-К» и МБУ «ЦФКиС города Тулуна» на сумму 300,0 тыс.руб. **не заключен.**

Начиная с 01.01.2019 года МБУ «ЦФКиС города Тулуна» оказывает платные услуги юридическим и физическим лицам.

*Положение о платных услугах Муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта города Тулуна*  (именуемое в дальнейшем – Положение о платных услугах) утверждено приказом и.о. директора учреждения Кружешвиловым А.О. от 09.01.2019 № 1/1.

Цены на платные услуги, оказываемые Муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта города Тулуна», утверждены Постановлением администрации городского округа № 1468 от 01.11.2018 года на предоставление услуг по организации спортивного мероприятия, на услуги тренажерного зала, на предоставление спортивного инвентаря, т.е. на услуги указанные в п.1-3 приложения № 1 к Положению о платных услугах.

В соответствии с Постановлением администрации городского округа от 06.06.2019 № 837 в постановление администрации городского округа № 1468 от 01.11.2018 года «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением «Центр физической культуры и спорта города Тулуна» внесены изменения и дополнения.

Необходимо отметить, что стадион «Химик» был полностью разрушен во время паводка, случившегося в июне 2019 года. По согласованию с УМИиЗО сооружение стадиона «Химик» 09.09.2019 года было списано с баланса учреждения (распоряжение УМИиЗО от 05.09.2019 № 366 «О согласовании решения о списании имущества»). При этом в Постановление администрации городского округа от 01.11.2018г №1468 (в редакции от 06.06.2019 № 837) **не внесены изменения в части исключения цен** **на оказание платных услу**г по предоставлению стадиона «Химик» (до 500 человек) и по организации и проведению спортивно-досугового мероприятия на стадионе «Химик».

Фактически в 2019 году учреждение оказывало только три четыре вида платных услуг: предоставление услуг тренажерного зала физическим лицам; предоставление футбольной площадки и спортивного инвентаря (футбольного мяча), предоставление волейбольной площадки юридическим лицам.

**В нарушение пункта 4.2.1 Положения** о платных услугах в 2019 году в учреждении не осуществлялся **учет и регистрация проданных абонементов.**

Всего за 2019 год учреждением получено доходов от оказания платных услуг в сумме 79,6 тыс.руб., в том числе от физических лиц в сумме 36,5 тыс.руб. (поступило 41,0 тыс.руб., возвращено за неиспользованный абонемент 4,5 тыс.руб.), от юридических лиц в сумме 43,1 тыс.рублей.

Денежные средства от юридических лиц были зачислены на лицевой счет учреждения на основании договоров, заключенных с Общественной организацией России физкультурно-спортивное общество «Локомотив» (4,1 тыс.руб.), с Объединенной первичной профсоюзной организацией ООО «Транснефть-Восток» (21,2 тыс.руб.), ООО «Амир-Консалтинг» (17,8 тыс.руб.).

Обобщенные сведения о доходах и расходах МБУ «ЦФКиС города Тулуна» за счет собственных средств за 2018-2019 годы (тыс.руб.) согласно отчетности ф.0503737 :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | 2018 год | 2019 год | Итого | Удельный вес в общем объеме |
| 1. **Доходы** |  |  |  |  |  |
| 1.1. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 130 | - | 79,6 | 79,6 | 21,0 |
| 1.2. Доходы от собственности | 120 | - | - | - | - |
| 1.3. Прочие доходы | 180 | 300,0 | - | 300,0 | 79,0 |
| **Доходы, всего** | **х** | **300,0** | **79,6** | **379,6** | **100,0** |
| 1. **Расходы** |  |  |  |  |  |
| 2.1. Фонд оплаты труда учреждений | 111 | - | 32,0 | 32,0 | 8,6 |
| 2.2. Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда | 112 | - | 4,1 | 4,1 | 1,1 |
| 2.3. Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учрежден. | 119 | - | 9,7 | 9,7 | 2,6 |
| 2.4. Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 132,2 | 193,5 | 325,7 | 87,7 |
| **Расходы, всего** | **х** | **132,2** | **239,3** | **371,5** | **100,0** |

Пунктом 42 *Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н* (далее – Инструкция № 33н), установлено, что в отчетности ф.0503737 по состоянию на 01.01.2020г, **занижена сумма показателей** по доходам от оказания платных услуг и расходов за счет платных услуг на **0,9** тыс.рублей (оплата услуг банка-эквайрера (комиссии) по переводу денежных средств с использованием пластиковых карт).

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

Основной объем собственных доходов направлен учреждением в 2018-2019 годах на оплату товаров, работ, услуг - 87,7 % или 325,7 тыс.руб., в т.ч. в 2018 году – 132,2 тыс.руб., в 2019 году – 193,5 тыс.рублей.

На оплату труда в 2019 году направлено 11,2 % или 41,7 тыс.руб., на иные выплаты персоналу – 1,1 % или 4,1 тыс.рублей.

Благотворительные средства, полученные от ООО «Сибирь-К», были использованы учреждением в 2018 году в сумме 132,2 тыс.руб., в 2019 году в сумме 167,8 тыс.рублей.

В 2018 году за счет благотворительных средств были приобретены ёлка новогодняя стоимостью 1,9 тыс.руб., ковровая дорожка стоимостью 115,4 тыс.руб., канцтовары и хозтовары на сумму 14,9 тыс.руб., всего на общую сумму 132,2 тыс.рублей. (Примечание: ковровая дорожка и ёлка были сильно повреждены во время паводка, в связи с чем списаны в августе-сентябре 2019 года). Остаток благотворительных средств по состоянию на 01.01.2019 года составил 167,8 тыс.рублей.

В 2019 году за счет остатка благотворительных средств на начало года, а также доходов от оказания платных были приобретены трибуны для минифутбольного поля стоимостью 100,0 тыс.руб., прожекторы (16 шт.) на сумму 44,8 тыс.руб., панель светодиодная (4 шт.) на сумму 2,2 тыс.руб., произведена оплата за обучение сотрудников учреждения по вопросам охраны труда и организации спортивно-массовой работы на сумму 10,0, канцтовары и хозтовары, всего произведено закупок товаров, работ и услуг на сумму 193,5 тыс.рублей. Кроме того, произведена оплата командировочных расходов на сумму 4,1 тыс.рублей.

За счет доходов от оказания платных услуг на основании приказа руководителя учреждения от 28.08.2019 № 31/1 работникам учреждения была выплачена премия на общую сумму 32,0 тыс.руб., с начислениями на ФОТ на сумму 41,7 тыс.руб., что составляет 52,4 % от суммы поступивших доходов от оказания платных услуг.

**В нарушение п.6.2 Положения о платных услугах** на оплату труда, включая начисления на оплату труда, **сверх установленного норматива** направлено **1,9 тыс.руб.** (79,6 х 50 % = 39,8; 41,7 - 39,8 = 1,9).

Необходимо отметить, что в Положении о платных услугах **некорректно установлено процентное соотношение** суммы расходов на оплату труда (не более 50%) и иных расходов (не более 50 %) в общем объеме расходов, т.к. при условии, что расходы на оплату труда составляют менее 50%, прочие расходы будут составлять более 50 % в общем объеме расходов.

В 2017-2019 годах муниципальное имущество, закрепленное за МБУ «ЦФКиС города Тулуна» на праве оперативного управления, по договорам аренды физическим и юридическим лицам не передавалось, в связи с чем арендная плата в кассу и на лицевой счет учреждения не поступала.

В 2020 году учреждением заключен договор аренды (договор № 1 от 03.02.2020) с ИП Карих Е.Ю. на предоставление в аренду части нежилого помещения по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, д.13а/1, площадью 1,5 кв.м. для размещения кофейного торгового автомата. Срок аренды установлен с 03.02.2020 по 02.01.2021 года, размер арендной платы составляет 0,5 тыс.руб. в месяц. В соответствии с п.5.2 договора оплата за аренду объекта должна производиться ежемесячно до 10 числа. В соответствии с заключенными договорами 20.03.2020 года на лицевой счет учреждения поступило от ИП Карих Е.Ю. арендной платы на сумму 0,5 тыс.руб., возмещение затрат по содержанию помещения 0,3 тыс.рублей.

В соответствии с требованиями п.4 статьи 14 *Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун»*, утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО, договор аренды прошел согласование с Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа.

В соответствии с требованиями п.5.6 части 5 *Положения о порядке учета и предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования - «город Тулун»* с арендатором имущества заключен договор возмещения затрат по содержанию переданного в аренду помещения, сумма возмещения составляет 0,3 тыс.руб. в месяц исходя из объема потребления электроэнергии 1043,9 кВт в год и стоимости 1 кВт в размере 3,74 руб.; всего сумма возмещения составляет в год 3,9 тыс.руб. в год (1043,9 кВт х 3,74 руб. = 3904,19 руб.).

По мнению Контрольно-счетной палаты г.Тулуна **расчет возмещения стоимости** потребления электроэнергии кофейным торговым автоматом произведен арендодателем неверно. Мощность нагревательного элемента установленного в учреждении кофейного автомата модель «COFFEEMAR G30» составляет 1 кВт в час. Сумма затрат на электроэнергию составляет **в год 32,8 тыс.руб.** (1 кВт х 24 час. х 3,74 руб. х 365 дн. = 32762,40 руб.), **соответственно в месяц 2,7 тыс.рублей.**

При условии, что автомат работает в учреждении с 8-00 часов утра до 21-00 часов вечера (13 часов) сумма затрат на электроэнергию составит **в год 17,7 тыс.руб.,** (1 кВт х 13 час. х 3,74 руб. х 365 дн. = 17746,3 руб.), **соответственно в месяц 1,5 тыс.рублей.**

При этом **условие** о том что, кофейный торговый автомат подключается к сети арендатором (либо учреждением) в период с 8-00 часов утра до 21-00 часов вечера (13 часов) **в договоре возмещение затрат не прописано.**

**6. Законность и эффективность использования закрепленного за бюджетным учреждением муниципального имущества**

На основании распоряжения начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 13.11.2017г № 236-17 за учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество: нежилое здание (физкультурно-оздоровительный комплекс), общей площадью 1283,2 кв.м расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, д.13а/1. кадастровый номер 38:30:011302:590 (государственная регистрация права №38:30:011302:590 -38/011/201-2 от 20.11.2017г).

В ходе проверки установлено, что в ***нарушение ст. 131 Гражданского Кодекса РФ «Государственная регистрация недвижимости» учреждением не оформлено свидетельство о государственной регистрации права (на праве оперативного управления) на следующее недвижимое имущество:***

- спортсооружение стадиона «Химик» (акт о приеме передаче здания (сооружения) №101-15 от 09.06.2015г), общей площадью 15912 кв.м, расположенное по адресу: г.Тулун, пер. 1-й Кировский, 1а (распоряжение начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 09.06.2015г № 101-15).

При этом, нежилое сооружение стадиона «Химик» с футбольным полем, с судейской вышкой, трибунами, павильоном раздевалки, расположенное по адресу: г.Тулун, пер. 1-й Кировский, 1а, кадастровый номер 38:30:011701:397, общей площадью 15912 кв.м., балансовой стоимостью 1 697,7 тыс руб в связи с чрезвычайной ситуацией сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области прекратил свое существование. На основании распоряжения администрации городского округа №366 от 05.09.2019г основное средство списано из состава основных средств (акт №ФК00-000011 от 09.09.2019г).

- тир (акт о приеме передаче здания (сооружения) №1 от 26.06.2015г), расположенное по адресу: г.Тулун, мкр.Угольщиков, территория МБОУ «СОШ №25» (распоряжение начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 17.06.2015г № 105-15).

В ходе проведения выездного мероприятия и осмотра нежилого помещения, установлено, что фактически МБУ «ЦФКиС» помещение тира используется не по целевому назначению (для складирования и хранения материалов МБОУ «СОШ №25») и находится в состоянии, требующем капитального ремонта.

- одноэтажное брусчатое нежилое здание раздевалки, общей площадью 62,7 кв.м, расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Заречная,4А и спортивный корт, общей площадью 1768 кв.м., расположенный по адресу: г.Тулун, ул.3-я Заречная,6 (распоряжение начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 25.06.2015г № 107-15).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, распоряжением начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 25.06.2015г № 107-15 за МБУ «ЦФКиС» закреплено на праве оперативного управления одноэтажное брусчатое нежилое здание раздевалки, общей площадью 62,7 кв.м, расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Заречная,4А и спортивный корт, общей площадью 1769,54 кв.м., расположенный по адресу: г.Тулун, ул.3-я Заречная,6, акт о приеме - передаче здания (сооружения) №107-15 от 26.06.2015г. Данное распоряжение отменено распоряжением начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 17.03.2017г № 53-17.

Распоряжением начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 20.03.2017г № 55-17 изъято у МБУ ДО города Тулуна «ДЮСШ» и закреплено на праве оперативного управления за МБУ «ЦФКиС» одноэтажное брусчатое нежилое здание раздевалки, общей площадью 62,7 кв.м, расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Заречная,4А и спортивный корт, общей площадью 1768 кв.м., расположенный по адресу: г.Тулун, ул.3-я Заречная,6, акт о приеме - передаче здания (сооружения) на проверку не представлен.

Согласно записям ЕГРН нежилое здание раздевалки общей площадью 62,7 кв.м расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Заречная,4А с кадастровым номером 38:30:012301:708 и спортивный корт, общей площадью 1768 кв.м., расположенный по адресу: г.Тулун, ул.3-я Заречная,6 с кадастровым номером 38:30:012301:1386 зарегистрированы как отдельные объекты недвижимости, находятся в собственности Муниципального образования – «город Тулун».

Фактически по состоянию на 01.01.2020г ***«***здание раздевалки» и «спортивный корт» как отдельные объекты основных средств ***по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» не числятся***. При этом ***по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)*** числится «сооружение спорткомплекса состоящего из корта, здание раздевалки» балансовой стоимостью 2 172,3 тыс руб.

Учитывая вышеизложенное ***в нарушение п.4 Распоряжения начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 20.03.2017г № 55-17*** ***отсутствует акт приема - передачи объектов*** основных средств: одноэтажное брусчатое нежилое здание раздевалки, общей площадью 62,7 кв.м, расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Заречная,4А (кадастровый номер 38:30:012301:708) и спортивный корт, общей площадью 1768 кв.м., расположенный по адресу: г.Тулун, ул.3-я Заречная,6 (кадастровый номер 38:30:012301:1386), в результате чего данные ***бухгалтерского учета в части наименований недвижимого имущества по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» и его количества не приведены в соответствие распорядительным*** документам своевременно, а так же ***нарушена Инструкция 33н, в части***  искажения данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2018г, на 01.01.2019г, на 01.01.2020г.

- земельный участок из земель населенных пунктов с кадастровым номером 38:30:011103:2083, общей площадью 1938,0 кв.м, расположенный по адресу: г.Тулун, ул.Ленина,16а (постановление администрации городского округа от 18.10.2016г № 980).

***В нарушение*** [***ч. 9 ст. 9.2***](consultantplus://offline/ref=B4D0F050D98083DF3FC61B5DA7481E7C44B0B0128D7DF4A6192D932DEB5A7EDFE3AC291E78A881374D2A8A2C617050C345F662FEEFRDgCD) ***Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и*** [***ч. 2 ст. 39.9***](consultantplus://offline/ref=B4D0F050D98083DF3FC61B5DA7481E7C44B0B918897BF4A6192D932DEB5A7EDFE3AC29197DAA81374D2A8A2C617050C345F662FEEFRDgCD) ***Земельного кодекса Российской Федерации (далее - ЗК РФ) Администрацией городского округа не предоставлены МБУ «ЦФКиС» земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования для эксплуатации нежилых зданий, спортивных площадок, стадионов необходимых бюджетному учреждению для выполнения своих уставных задач:***

1. нежилое здание (физкультурно-оздоровительный комплекс), общей площадью 1283,2 кв.м, расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, д.13а/1;

2. спортсооружение стадиона «Химик», расположенное по адресу: г.Тулун, пер. 1-й Кировский,1а (до 05.09.2019г);

3. одноэтажное брусчатое нежилое здание раздевалки, общей площадью 62,7 кв.м расположенное по адресу: г.Тулун, ул.3-Заречная,4А;

4. футбольное поле по адресу : г.Тулун, ул.Урицкого,13а/2;

5. многофункциональная площадка по адресу г.Тулун ул.Урицкого,13;

6. спортивный корт, общей площадью 1 758 кв м, расположенный по адресу: г.Тулун, ул.3-я Заречная,6;

Согласно пояснений представленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа (письмо №2167 от 25.03.2020г), МБУК «ЦФКиС» не направлялись заявления о предоставлении земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование расположенных по адресам: г.Тулун, ул.3-я Заречная,4а; г.Тулун ул.3-я Заречная,6; г.Тулун, пер.1-й Кировский,1а, тогда как согласно Земельного Кодекса РФ предоставление земельных участков на каком либо праве носит заявительный характер. Земельные участки расположенные по адресам: г.Тулун, ул.Урицкого, 13; г.Тулун, ул.Урицкого,13/1; г.Тулун, ул.Урицкого, 13/2 находятся на праве постоянного (бессрочного) пользования у МУ «Администрация города Тулуна», так как в настоящее время проходит формирование (объединение) данных земельных участков. После постановки на кадастровый учет земельных участков, возможно их предоставление МБУ «ЦФКиС».

Для функционирования спортивных клубов по месту жительства учреждением заключались договора безвозмездного пользования имуществом с муниципальными учреждениями и ОАО «ВСКБТ»:

- на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №б/н от 12.11.2018г (на период с 12.11.2018г по 11.11.2019г), №б/н от 12.11.2019г (на период с 12.11.2019г по 11.11.2019г) МБОУ города Тулуна «СОШ №7» передало МБУ «ЦФКиС» нежилое помещение спортивного зала площадью 222,5кв.м по адресу г.Тулун, ул.Блюхера,60 для функционирования клуба по месту жительства «Тайга». Договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом в 2017г и в период с 01.01.2018г по 11.11.2018г заключенного с МБОУ города Тулуна «СОШ №7» на проверку не представлены в связи с утратой в результате наводнения произошедшего в июне 2019г.

- на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №б/н от 12.11.2018г (на период с 12.11.2018г по 11.11.2019г), №б/н от 12.11.2019г (на период с 12.11.2019г по 11.11.2019г) МБУ ДО города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» передало МБУ «ЦФКиС» нежилые помещения зала борьбы площадью 225,8кв.м по адресу г.Тулун, ул.Сигаева,17Б для функционирования клуба по месту жительства в микрорайоне «Березовая роща». Договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом в 2017г и в период с 01.01.2018г по 11.11.2018г заключенного с МБУ ДО города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» на проверку не представлены в связи с утратой в результате наводнения произошедшего в июне 2019г.

- на основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №№1/А-2019 от 01.01.2019г (на период с 01.01.2019г по 30.11.2019г) ОАО «ВСКБТ» передало МБУ «ЦФКиС» *нежилые помещения площадью 547,5кв.м* по адресу г.Тулун, ул.Гидролизная,1 для функционирования клуба по месту жительства в микрорайоне «Гидролизный». На основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №№2/А-2019 от 01.01.2019г (на период с 01.01.2019г по 30.11.2019г) ОАО «ВСКБТ» передало МБУ «ЦФКиС» *земельный участок площадью 1 681кв.м* по адресу г.Тулун, ул.Гидролизная,1 для функционирования клуба по месту жительства в микрорайоне «Гидролизный». Договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом в 2017г, 2018г заключенного с ОАО «ВСКБТ» на проверку не представлены в связи с утратой в результате наводнения произошедшего в июне 2019г.

В соответствии с п.4 ст.14 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 30.05.2007 N 49-ДГО (далее - Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью от 30.05.2007г №49-ДГО) договора безвозмездного пользования с собственником *муниципального имущества согласованы*.

На основании договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом №1 от 01.07.2017г (на период с 01.09.2017г по 01.09.2018г), №1 от 01.09.2018г (на период с 03.09.2018г по 31.08.2019г), №1от 03.01.2020г (на период с 03.09.2020г по 30.06.2020г) МБУ «ЦФКиС» передало МБУ ДО города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа» нежилое помещение спортивного комплекса «ОлимпИЯ» общей площадью 1250,32 кв.м по адресу: г.Тулун ул.Урицкого 13а/1 для проведения тренировочных занятий под руководством и контролем тренера-преподавателя, в соответствии с расписанием проведения тренировок и соревнований согласованным с МБУ ДО города Тулуна «Детско-юношеская спортивная школа».

На основании договора безвозмездного пользования имуществом №б/н от 01.03.2019г на период с 01.03.2019г по 30.04.2019г МБУ «ЦФКиС» передавало ОГКУ «Спортивная школа по хоккею с мячом «Сибскана» нежилые помещения физкультурно-оздоровительного комплекса «ОлимпИЯ» общей площадью 420 кв.м. по адресу: г.Тулун ул.Урицкого 13а/1 для проведения тренировочных занятий под руководством и контролем тренера-преподавателя, в соответствии с расписанием проведения тренировок и соревнований согласованным с МБУ «ЦФКиС».

По состоянию на 01.01.2017г балансовая стоимость основных средств по счету 010100000 составляла 4 439,5 тыс руб, в том числе особо ценное движимое имущество на сумму 63,1 тыс руб, по состоянию на 01.01.2020г балансовая стоимость основных средств составила 89 494,5 тыс.руб, в том числе особо ценное движимое имущество в размере 2 848,8 тыс руб.

В проверяемый период 2017-2019 годы МБУ «ЦФКиС» расходы учреждения на приобретение основных средств составили 7 678,7 тыс руб, закреплено на праве оперативного управления за МБУ «ЦФКиС» движимое и недвижимое имущество на **сумму 82 952,6 тыс руб,** в том числе: нежилое здание (физкультурно-оздоровительный комплекс), общей площадью 1283,2 кв.м балансовой стоимостью 73 234,3 тыс руб, футбольное поле балансовой стоимостью 3 264,5 тыс руб, ограждение футбольного поля (адресный ориентир – г.Тулун ул.Урицкого,13а/2) балансовой стоимостью 1 348,0 тыс руб, спортивный инвентарь и спортивное оборудование балансовой стоимостью 5 095,8 тыс руб, сцена балансовой стоимостью 10,0 руб.

*Необходимо отметить, что на футбольном поле с искусственным покрытием расположенного по адресу г.Тулун ул.Урицкого,13а/2 отсутствует освещение, что не позволяет использовать поле для проведения соревнований и тренировок в вечернее время, кроме того со слов руководителя МБУ «ЦФКиС» ограждение футбольного поля имеет недостаточную высоту, в связи с чем во время мероприятий мяч вылетает за его ограждение, что приводит к затягиванию соревнований и тренировочного процесса, порче и утрате мячей.*

По договору пожертвования от 15.11.2019г МБУ «ЦФКиС» получено от некоммерческой организации «Благотворительный фонд «Тулунчане» товаро-материальных ценностей в безвозмездное пользование (акт приема передачи от 31.01.2020г) на сумму 1 991,2 тыс руб.

В проверяемый период у МБУ «ЦФКиС» распоряжениями администрации городского округа изъято имущество и передано в оперативное управление муниципальным учреждениям на сумму 4 379,6 тыс руб, в том числе: МАУ «Плавательный бассейн «Дельфин» в 2020г передано на сумму 136,5 тыс руб (трансляционный громкоговоритель, микшер усилитель, сушуар для волос, гребной тренажер), в 2019г передано МКП муниципального образования – «город Тулун» «Благоустройство» на сумму 650,0 тыс руб (блок –контейнер), в 2019-2020 годах МБУ ДО города Тулуна «ДЮСШ» на сумму 2 345,6 тыс руб (спортивное оборудование).

**7. Выводы и рекомендации**

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

1. Контрольно-счетная палата усматривает, что МБУ «ЦФКиС города Тулуна» *допущено дробление единого объекта закупки на несколько договоров на общую сумму 3 426,6 тыс.руб.*, что влечет за собой, *нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, ч.2 ст. 170 Гражданского кодекса РФ, ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции».*

*2.**В нарушение пп.46 п.1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», Постановления Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")», подпункта «и» пункта 11 Правил обеспечения безопасности при проведении официальных спортивных соревнований, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.04.2014 № 353, п. 2.5.9 Устава Учреждения* в МБУ «ЦФКиС города Тулуна» отсутствует лицензия на осуществление медицинской деятельности.

*3. В нарушение* [*ч. 9 ст. 9.2*](consultantplus://offline/ref=B4D0F050D98083DF3FC61B5DA7481E7C44B0B0128D7DF4A6192D932DEB5A7EDFE3AC291E78A881374D2A8A2C617050C345F662FEEFRDgCD) *Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и* [*ч. 2 ст. 39.9*](consultantplus://offline/ref=B4D0F050D98083DF3FC61B5DA7481E7C44B0B918897BF4A6192D932DEB5A7EDFE3AC29197DAA81374D2A8A2C617050C345F662FEEFRDgCD) *Земельного кодекса Российской Федерации* Администрацией городского округа *не предоставлены* МБУ «ЦФКиС города Тулуна» *земельные участки на праве постоянного (бессрочного)* пользования для эксплуатации нежилых зданий (нежилое здание по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, д.13а/1, одноэтажное брусчатое нежилое здание раздевалки по адресу: г.Тулун, ул.3-Заречная,4А), спортивных площадок (футбольное поле по адресу : г.Тулун, ул.Урицкого,13а/2, многофункциональная площадка по адресу г.Тулун ул.Урицкого,13, спортивный корт по адресу: г.Тулун, ул.3-я Заречная,6), стадионов (спортсооружение стадиона «Химик» по адресу: г.Тулун, пер. 1-й Кировский,1а) необходимых бюджетному учреждению для выполнения своих уставных задач.

*4*. *В нарушение ст.131 Гражданского Кодекса Российской Федерации не оформлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на* тир расположенный по адресу: г.Тулун, мкр.Угольщиков, территория МБОУ «СОШ» №25; земельный участок расположенный по адресу: г.Тулун, ул.Ленина,16а.

5. *В нарушение п.2 статьи 574 Гражданского кодекса РФ, главы 25 Налогового Кодекса РФ*договор пожертвования (дарения) между ООО «Сибирь-К» и МБУ «ЦФКиС города Тулуна» на сумму **300,0 тыс.руб.** не заключен.

6.*В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна, утвержденного постановлением администрации городского округа от 27.11.2015 № 1651* «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Тулуна» *изменения в муниципальные задания* учреждения в связи с изменением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества *учредителем учреждения не вносились.*

*7*. *В нарушение п 3.1 Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568,* отчет о результатах деятельности МБУ «ЦФКиС города Тулуна» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества утверждены руководителем муниципального учреждения и представлены на согласование в Комитет социальной политики администрации городского округа позднее 15 апреля года, следующего за отчетным (нарушение срока сдачи 11 и 30 дней).

8.*В нарушение постановления администрации городского округа №678 от 10.04.2014г «Об установлении норм расходов»* стоимость памятных призов для награждения участников за личные победы в соревнованиях превышает стоимость установленную нормами расходов, в результате чего учреждением допущены необоснованные расходы бюджетных средств ***в размере 0,3 тыс руб, что*** *свидетельствует об отсутствии должного контроля за документальным оформлением организации и проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.*

9. *В нарушение пункта 1.2 Положения о стипендии мэра лучшим спортсменам города, утвержденного постановлением мэра городского округа от 23.12..2016г №05, стипендия мэра назначена* Маслову Дмитрию Сергеевичу (из многодетной семьи), *не достигшему 12-летнего возраста*, ***в результате чего необоснованные расходы бюджетных средств составили 2,5 тыс.руб***.

10. В Постановление администрации городского округа от 01.11.2018г №1468 (в редакции от 06.06.2019 № 837) *не внесены изменения в части исключения цен на оказание платных услуг* по предоставлению стадиона «Химик» (до 500 человек) и по организации и проведению спортивно-досугового мероприятия на стадионе «Химик» в связи с его полным разрушением в результате паводка, случившегося в июне 2019 года.

11. *В нарушение п.4 Распоряжения начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 20.03.2017г № 55-17* *отсутствует акт приема - передачи объектов* *основных средств (на проверку не представлен)*в МБУ «ЦФКиС города Тулуна».

12. В Уставе МБУ «ЦФКиС города Тулуна» *не отражена информация о возложении отдельных функций и полномочий учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений* на МКУ «Комитет социальной политики».

13. *В муниципальных заданиях на 2017-2018гг* МБУ «ЦФКиС города Тулуна» *учредителем не установлены допустимые (возможные) отклонения* от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) и допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентов) (п.6 ст.69.2 Бюджетного Кодекса РФ).

14. *В нарушение п.4.2.1 Положение о платных услугах МБУ «ЦФКиС города Тулуна»*,утвержденного приказом и.о. директора учреждения от 09.01.2019 № 1/1 в 2019 году *в учреждении не осуществлялся учет и регистрация проданных абонементов.*

15. *В нарушение п.6.2 Положение о платных услугах МБУ «ЦФКиС города Тулуна»*,утвержденного приказом и.о. директора учреждения от 09.01.2019 № 1/1 *на оплату труда,* включая начисления на оплату труда, *сверх установленного норматива направлено 1,9 тыс.руб.*

В Положении о платных услугах **некорректно установлено процентное соотношение** суммы расходов на оплату труда.

16.*Недоначислено* и не выплачено заработной платы руководителю учреждения в размере 2,1 тыс руб.

17. *В договоре возмещения затрат по содержанию переданного в аренду помещения б/н от 03.02.2020г с ИП Карих Е.Ю. занижена сумма стоимости потребленной электроэнергии торговым аппаратом* ***на 1,2 тыс руб****. в месяц. За период с 03.02.2020г по 03.05.2020г не возмещено расходов на сумму* ***3,6 тыс руб****.*

18. *В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н*, учреждениемдопущено **искажение** квартальной, годовой финансовой отчетности:

- на сумму заниженных показателей по доходам от оказания платных услуг на сумму **0,9 тыс руб**, по состоянию на 01.01.2019г.

- в части наименований и количества недвижимого имущества по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» попо состоянию на 01.01.2018г, на 01.01.2019г, на 01.01.2020г.

19. *В ходе выездного мероприятия по клубам по месту жительства закрепленных за МБУ «ЦФКиС» специалистами Контрольно-счетной палаты установлено, что основная часть клубов по месту жительства (за исключением клуба по ул.Сигаева,17б)* ***находится в плачевном состоянии, требует ремонта*** *(побелки, покраски, ремонта раздевалок, перекрытий и т.д.).**Кроме того**в клубах* ***отсутствует*** *достаточное и соответствующее направлениям клубов* ***оснащение спортивным инвентарём и мебелью****, при этом по ходатайствам МБУ «ЦФКиС» у учреждения изымается оборудование и прочие материальные ценности для передачи другим муниципальным учреждениям.*

20. Во время проведения контрольного мероприятия ***вентиляционная система******в здании Физкультурно-оздоровительного комплекса «ОлимпИЯ» не работала, имелись жалобы от детей и родителей на высокую влажность воздуха и едкий запах красящих веществ.***

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

Муниципальному бюджетному учреждению «Центр физической культуры и спорта города Тулуна».

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

2. Оформить право оперативного управлениятир расположенный по адресу: г.Тулун, мкр.Угольщиков, территория МБОУ «СОШ» №25; земельный участок расположенный по адресу: г.Тулун, ул.Ленина,16а. Не допускать нарушений Гражданского Кодекса Российской Федерации.

3. Внести изменения в Устав МБУ «ЦФКиС города Тулуна».

4. Внести соответствующие изменения в Постановление администрации городского округа от 01.11.2018г №1468 (в редакции от 06.06.2019 № 837) в связи с утратой стадиона «Химик» в результате паводка, случившегося в июне 2019 года.

5. Внести изменения в *Положение о платных услугах МБУ «ЦФКиС города Тулуна»*,утвержденного приказом и.о. директора учреждения от 09.01.2019 № 1/1 и установить корректное процентное соотношение расходов на оплату труда и на прочие расходы.

Не допускать нарушений *Положения о платных услугах МБУ «ЦФКиС города Тулуна»*,утвержденного приказом и.о. директора учреждения от 09.01.2019 № 1/1.

6. Произвести перерасчет начисленной и выплаченной заработной платы руководителю учреждения Кружешвилову А.О. и выплатить недоначисленную сумму заработной платы в размере 2,1 тыс.руб.

7. Взыскать с арендатора муниципального имущества ИП Карих Е.Ю. стоимость возмещения затрат за электроэнергию (за период с 03.02.2020г по 03.05.2020г) в сумме ***3,6 тыс руб***.

8. Возместить в бюджет муниципального образования – «город Тулун» необоснованные расходы бюджетных средств ***в размере 2,5 тыс.руб.***

9. Принять действенные меры по принятию к бухгалтерскому учетупо счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» как отдельные основные средства: одноэтажное брусчатое нежилое здание раздевалки, общей площадью 62,7 кв.м, расположенное по адресу: г.Тулун, ул.Заречная,4А (кадастровый номер 38:30:012301:708) и спортивный корт, общей площадью 1768 кв.м., расположенный по адресу: г.Тулун, ул.3-я Заречная,6 (кадастровый номер 38:30:012301:1386) в соответствии с распоряжением начальника управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям от 20.03.2017г № 55-17.

10. Не допускать нарушений *Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в части* искажения данных квартальной, годовой бухгалтерской отчетности.

11. Не допускатьнарушенийпорядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений города Тулуна и об использовании закрепленного за муниципальными учреждениями муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.03.2013 № 568.

12.Усилить контроль за соблюдением требований действующего законодательства и нормативно-правовых актов муниципального образования – «город Тулун» при организации и проведении спортивных мероприятий, соревнований, турниров, матчевых встреч.

13. Принять действенные меры по восстановлению вентиляционной системы в здании *МБУ «ЦФКиС города Тулуна».*

14. Принять меры по приведению клубов по месту жительства в должное состояние: провести ремонтные и косметические работы, обеспечить помещения мебелью и соответствующим спортивным инвентарем.

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

1. Предоставить *МБУ «ЦФКиС города Тулуна»*  *земельные участки на праве постоянного (бессрочного)* пользования для эксплуатации нежилых зданий (нежилое здание по адресу: г.Тулун, ул.Урицкого, д.13а/1, одноэтажное брусчатое нежилое здание раздевалки по адресу: г.Тулун, ул.3-Заречная,4А), спортивных площадок (футбольное поле по адресу : г.Тулун, ул.Урицкого,13а/2, многофункциональная площадка по адресу г.Тулун ул.Урицкого,13, спортивный корт по адресу: г.Тулун, ул.3-я Заречная,6) необходимых бюджетному учреждению для выполнения своих уставных задач.

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

Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун» **ожидает информацию о рассмотрении указанного отчета не позднее 25 июня 2020 года.**

Председатель Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук