Приложение

к решению Совета депутатов

городского округа Кашира

 от 24.01.2023 №7

**ОТЧЕТ**

**о проведении контрольного мероприятия**

«Проверка эффективности и целевого использования в 2021-2022г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» им. Н. П. Елисеева», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)».

**Основание для проведения контрольного мероприятия.**

Пункт 2.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2022 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира №26рд от 17.12.2021 года, уведомления о проведении контрольного мероприятия от 28.07.2022г. №141, подписанного Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, в соответствии с программой контрольного мероприятия от 28.07.2022г., утвержденной Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира Илюшиной Татьяной Геннадьевной проведено контрольное мероприятие: «Проверка эффективности и целевого использования в 2021-2022г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» им. Н. П. Елисеева», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)».

**Предмет контрольного мероприятия.**

Проверка эффективности и целевого использования в 2021-2022г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» им. Н. П. Елисеева», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок.

**Цель контрольного мероприятия:**

- соблюдение требований законодательства при осуществлении деятельности;

- обеспечение законности и эффективности использования муниципальной собственности;

- соблюдение законности и эффективности при использовании бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное учреждение «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева».

**Проверяемый период:** 2021 год, 6 месяцев 2022 года

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15 августа по 30 ноября 2022 года.

Муниципальное автономное учреждение «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» (далее - Учреждение) создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об автономных учреждениях» и Постановлением Главы муниципального образования «Городское поселение Кашира» от 15.12.2011 года №978-гп «О создании муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева городского поселения Кашира».

Устав учреждения утвержден постановлением Главы городского поселения Кашира от 15.12.2011г. №978-гп «О создании муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева городского поселения Кашира» (с изменениями, внесенными постановлением администрации городского округа Кашира от 13.01.2016 №15-п) (действовал до 23.08.2021), Устав Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» в новой редакции утвержден постановлением администрации городского округа Кашира от 24.08.2021 №2247-па.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием «Городское поселение Кашира».

Учреждение действует в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодекса Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Московской области, Уставом муниципального образования городской округ Кашира Московской области, нормативными правовыми актами городского округа Кашира, а также Уставом и локальными актами Учреждения.

Полное наименование Учреждения, в соответствии с Уставом: Муниципальное автономное учреждение «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева». Сокращенное наименование: МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева».

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Городской округ Кашира» Московской области. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Администрация городского округа Кашира.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленным за Учреждением собственником этого имущества или приобретенных Учреждением за счет средств выделенных собственником имущества.

По обязательствам Учреждения, связанным с причинением вреда гражданам, при недостаточности имущества Учреждения, на которое в соответствии с Уставом может быть обращено взыскание, субсидиарную ответственность несет собственник имущества Учреждения.

Ежегодно Учреждение обязано опубликовывать отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества.

Собственник имущества не несет ответственность по обязательствам имущества, а Учреждение не отвечает по обязательствам собственника имущества Учреждения.

Доходы учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено Федеральным законом от 03.11.2006 г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и действующим законодательством. Собственник имущества не имеет права на получение доходов от осуществления Учреждением деятельности и использования закрепленного за Учреждением имущества.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и настоящим Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере физической культуры и спорта.

В соответствии с Уставом, Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации городского округа Кашира в сфере физической культуры и спорта (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в сфере физической культуры и спорта).

Основной целью деятельности Учреждения признается развитие физической культуры и массового спорта среди детей, подростков, молодежи и всего населения на территории городского округа Кашира и за его пределами:

- вовлечение максимально возможного числа детей, подростков, молодежи и взрослого населения в систематическое занятие физкультурой и спортом;

- всестороннее развитие человека, утверждение здорового образа жизни, формирование потребности в физическом и нравственном совершенствовании, создание условий для занятий физической культурой и спортом;

- обновление содержания, форм и средств физического воспитания и спортивной подготовки на основе развития методов учебного и тренировочного процессов;

- организация и совершенствования физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы среди населения, подготовка спортсменов;

- внедрение здорового образа жизни среди населения, создание соответствующих установок и мотиваций на регулярные занятия физкультурой и спортом;

- создание условий для занятий физической культурой населения городского округа Кашира;

- предоставление услуг по организации досуга населения и обслуживанию посетителей.

Учреждение в соответствии с целями его создания, осуществляет следующие виды деятельности:

- организация и участие в соревнованиях различных рангов и уровней;

- организация и проведение физкультурно-спортивных и иных массовых мероприятий;

- приобщение детей и взрослых к занятиям физической культурой и спортом;

- создание и поддержка деятельности клубов по интересам, детских и юношеских спортивных коллективов;

- организация спортивной деятельности любительских команд;

- организация и проведение различных по форме и тематике физкультурно-оздоровительных и массовых мероприятий, направленных на повышение физической активности, формирование мотиваций к ведению здорового образа жизни, совершенствование своей формы, достижение высоких результатов, спортивных достижений;

- организация физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий с инвалидами и ветеранами;

- организация и проведение выездных спортивных мероприятий;

- организация, участие и проведение групповых и индивидуальных учебно-тренировочных и теоретических занятий;

- организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО);

- проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан.

 Учреждение в целях достижения целей своей деятельности также вправе осуществлять, в том числе за счет средств физических и юридических лиц, следующие виды деятельности, не являющиеся основными:

- деятельность в области спорта;

- деятельность спортивных объектов;

- деятельность спортивных клубов;

- деятельность фитнес-центров;

- прочая деятельность в области спорта;

- прочая зрелищно-развлекательная деятельность;

-деятельность в области отдыха и развлечений;

- образование в области спорта и отдыха;

- деятельность физкультурно-оздоровительная;

- прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров;

- аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств;

- аренда и управление собственным арендованным нежилым недвижимым имуществом;

- операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;

- управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;

- предоставление прочих персональных услуг;

- предоставление косметических услуг парикмахерскими и салонами красоты;

- деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки;

- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания.

Уставом также определены: Правовое положение Учреждения, порядок организация его деятельности, принципы Управления Учреждением, включая полномочия Учредителя и Директора, имущество и финансовое обеспечение Учреждения, порядок регулирования трудовых отношений, основные положения реорганизации и ликвидации Учреждения, локальные акты, регламентирующие деятельность Учреждения.

На основании постановления администрации городского округа Кашира от 30.06.2021 года №1650-па «О реорганизации МАУ «Спортклуб «Кашира»  имени Н.П. Елисеева» путем присоединения к нему МБУ «Центр развития физической культуры и спорта» городского округа Кашира», МАУ Спортклуб «Кашира» реорганизовано путем присоединения к нему МБУ «Центр РФКС», подписан Договор «О присоединении бюджетных учреждений» №б/н от 04.10.2021 директором МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева Кручининым И. Н. и директором МБУ «Центра развития физической культуры и спорта» городского округа Кашира Фединым А. П.

**Основной государственный регистрационный номер
(ОГРН)** – 1065019003708 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 50 № 013054931).

**Идентификационный номер налогоплательщика** (ИНН) - 5019017776, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001 (свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 50 №013047384 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №18 по Московской области).

**Коды общероссийских классификаторов:**

– ОКТМО – 46735000166

- ОКАТО -46220501000– Кашира;

– ОКФС – 14 – муниципальная собственность;

– ОКВЭД: – 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная;

– ОКОПФ – 75401.

**Юридический адрес:** 142904, Российская Федерация, Московская область, го Кашира, ул. Садовая, д.27.

**Фактическое местонахождение:**

- Московская область, го Кашира, ул. Садовая, д.27;

- Московская область, го Кашира, ул. Гвардейская, д.3;

- Московская область, го Кашира, мкр. Ожерелье, ул. Советская д. 10а;

- Московская область, го Кашира, д. Ледово, ул. Кржижановского д.1;

- Московская область, го Кашира, п. Новоселки, ул. Центральная д. 41/1;

**Лицевые счета:** 30901010039; 31901010039.

ФУ администрации ГО Кашира, (МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева»), казначейский счет 03234643467350004800, ЕКС №40102810845370000004, БИК 044525987 ГУ Банка России по ЦФО/УФК по Московской области, г. Москва.

**Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за финансово-хозяйственную деятельность:**

Директор Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н.П. Елисеева»: Кручинин Игорь Николаевич с 01.01.2020 г. назначен директором учреждения, основанием назначения является распоряжение Администрации городского округа Кашира №165-рлс от 31.12.202019г. по настоящее время.

Бухгалтерское обслуживание в проверяемом периоде осуществляло Муниципальное бюджетное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» на основании Договора №8 от 06.03.2019г. (с изменениями доп. соглашение №1 от 01.01.2020 г.)

Директор Муниципального бюджетного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия»:

- Сафронова Наталья Алексеевна, назначена распоряжением администрации городского округа Кашира №129-рлс от 01.11.2019г. (сроком на три года), на основании распоряжения №82-рлс от 12.07.2022 уволена с 11.07.2022г.

- Чуракова Ольга Викторовна, назначена распоряжением администрации городского округа Кашира №82-рлс от 12.07.2022 г. с 12.07.2022г. (сроком на три года)

 Главный бухгалтер учреждения:

- Кудинкина Ольга Владимировна назначена приказом МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» №22-к от 01.02.2019г.

**Основная нормативно-правовая база проверки. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:**

Устав МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева», Гражданский Кодекс РФ, Бюджетный Кодекс РФ, Трудовой Кодекс РФ, Законы РФ, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, нормативно правовые акты федеральных органов власти, органов власти Московской области, а также органов местного самоуправления городского округа Кашира, нормативные акты проверяемого объекта.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБОУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» являются: имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления; бюджетные поступления в виде субсидий на выполнение муниципального задания; бюджетные поступления в виде субсидий на иные цели; средства от оказания платных услуг и выполнения платных работ;

Учреждение вправе осуществлять деятельность за счет средств физических и юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Доходы от оказания платных образовательных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

**Проверка проводилась на выборочной основе.**

Для отражения нарушений в рамках контрольного мероприятия использованы Методические указания «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей», утвержденные распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (в редакции распоряжения Контрольно-счетной палаты Московской области от 13.07.2020 № 41Р-56).

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. **Недвижимое имущество.**

 1. На основании свидетельства о праве бессрочного (постоянного) пользования на землю 50-50-037/023/2013-163 от 26.11.2013 г. и постановления главы муниципального образования «Городское поселение Кашира» №987-гп от 04.10.2013 г., закреплен земельный участок, площадь земельного участка расположенного по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Садовая, д.27 – 33 045 кв. м.; вид, номер и дата регистрации права: постоянное (бессрочное) пользование, объект права: земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: для размещения спортивного клуба. Правообладатель – МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева». Было зарегистрировано право пользования на земельный участок в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области, кадастровый номер участка: 50:37:0050134:26.

2. Постановлением администрации городского округа Кашира №2343-па от 18.07.2017 г. Комитетом по управлению имуществом администрации Каширского муниципального района был перезаключен Договор №47 ОУ-38/17 от 18.07.2017г. с МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления и произведена передача указанного имущества в оперативное управление согласно Акта №47 ОУ-38/17 от 18.07.2017г.:

| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Адрес расположения** | **Площадь, кв.м** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Спортклуб (спортивный корпус) | г. Кашира ул. Садовая д.27 | 2043,2 |
| 2 | Гараж (отсутствует в оборотке 101.12) | 63,7 |
| 3 | Гараж | 93,4 |
| 4 | Здание туалета | 45,0 |

На основании постановления администрации 656-па от 13.03.2018г. с Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира заключено соглашение №19 ОУ-38/17/18 от 15.03.2018 «О внесении изменений в договор закрепления муниципального имущества на праве оперативного управления №47 ОУ-38/17 от 18.07.2017», списан объект недвижимого имущества – здание общественного туалета. На переданные объекты недвижимости зарегистрированы права в Управлении федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

3. В соответствии с постановлением администрации городского округа Кашира от 21.01.2020г. №92-па Комитетом по управлению имуществом администрации Каширского муниципального района был перезаключен Договор №02 ОУ-01/20 от 05.02.2020г. с МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления и произведена передача указанного имущества в оперативное управление согласно Акта №002 ОУ-01/20 от 05.02.2020 г.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Адрес расположения | Кадастровый номер | Площадь, кв.м |
| 1 | Тир  | г. Кашира ул. Гвардейская д.1 | 50:37:0060622:185 | 576,1 |
| 2 | Лыжная база  | 50:37:0060211:76 | 318,5 |
| 3 | Гараж  | 50:37:0060612:652 | 135,0 |
| 4 | Футбольное поле | 50:37:0060211:77 | 7718,0 |

На переданные объекты недвижимости зарегистрированы права в Управлении федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии 21.02.2020. Документы по земельным участкам на право постоянного (бессрочного) пользования по данным объектам не представлены.

4. Постановлением администрации городского округа Кашира №1103-па от 30.05.2020 «Об изъятии у МБУ «Благоустройство» спортивных площадок и об их закреплении за учреждениями» передана спортивная площадка в МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева», место расположение объекта: МО, г. Кашира, ул. Вахрушева д.16/3,14/2. **Отсутствует акт приема-передачи муниципального имущества и договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением.**

5. Постановлением администрации городского округа Кашира от 17.06.2021 г. №1551-па «О внесении ранее неучтенных объектов благоустройства, расположенных на территории городского округа Кашира, в реестр муниципального имущества и состав муниципальной казны городского округа Кашира, о их передаче в оперативное управление МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» переданы на основании Акта приема-передачи **движимого** имущества №06 ПДИ-06/21 от 17.06.2021 следующие объекты:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Адрес расположения | Площадь, кв.м |
| 1 | Ограждение | г. Кашира ул. Садовая д.27 | 580,0 |
| 2 | Трибуны | 830,0 |

6. На основании постановления администрации городского округа Кашира от 14.10.2021г. №2702-па Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира был заключен Договор №07 ОУ-03/21 от 01.10.2021г. с МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления и произведена передача указанного имущества в оперативное управление согласно Акта №07 ОУ-03/21 от 01.10.2021г.:

| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Адрес расположения** | **Земельный участок на постоянного (бессрочного) пользования** | **Кадастровый номер** | **Площадь, протяженность** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Нежилое помещение  | го Кашира, **мкр. Ожерелье**, ул. Советская, д. 18 | документ регистрации не представлен | Документы не представлены | 122,7 кв.м. |
| 2 | Здание спортивного зала (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.) | го Кашира, **мкр. Ожерелье**, ул. Советская, д. 10а | документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:29250 | 453,3 кв. м. |
| 3 | Открытый стадион, в т.ч.:административное здание;трибуна;беговая дорожкаограждение;ограждение;площадка для скейтборда | го Кашира, **мкр. Ожерелье,** ул. Советская, д. 27 | документ регистрации не представлен |  | 1753,0 кв. м. |
| документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:27389 | 204,6 кв. м. |
| документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:27390 | 573,4 кв. м. |
| документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:27393 | 600,0 кв.м. |
| документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:27391 | 252,0 кв. м. |
| документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:27392 | 76,1 кв. м. |
| документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:27394 | 375,0 кв.м. |
| 4 | Нежилое здание  | го Кашира, **д. Ледово**, ул. Кржижановского д. 1 | документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:29359 | 171,2 кв.м. |
| 5 | Спорткорпус, в т.ч.: сооружение спортивно-оздоровительное;раздевалка. | го Кашира, **п. Новоселки**, ул. Центральная д.41/1 | документ регистрации не представлен | 50:37:0050111:590 | 24976,0 кв.м. |
| документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:37:0050111:617 | 97,0 кв.м. |
| 6 | Хоккейная площадка  | го Кашира, **д. Барабаново**, ул. Ленина | документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:37:0000000:7644 | 1447,5 кв.м. |
| 7 | Хоккейная площадка | го Кашира, **д. Барабаново**, ул. Ленина | документ регистрации не представлен | Не представлено | 1 комплект |
| 8 | Футбольное поле | го Кашира, д. **Ледово** | документ регистрации не представлен | Не представлено | - |
| 9 | Футбольное поле | го Кашира, д. **Барабаново** | документ регистрации не представлен | Не представлено | - |
| 10 | Нежилое здание  | г. Кашира, ул. Гвардейская д.3, **спорткомплекс Юбилейный**  | документ регистрации не представлен | (оперативное управление зарегистрировано 17.03.2022г.)50:33:0000000:4487 | 6090,1 кв.м. |
| 11 | Водопроводные сети | г. Кашира, ул. Гвардейская д.3 | не предусмотрено | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:87182 | 272,0 м.  |
| 12 | Хозяйственно-бытовая канализация | г. Кашира, ул. Гвардейская д.3 | не предусмотрено | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:87168 | 900,0 м. |
| 13 | Радиофикация | г. Кашира, ул. Гвардейская д.3 | не предусмотрено | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:87169 | 440,0 м. |
| 14 | Телефонная сеть | г. Кашира, ул. Гвардейская д.3 | не предусмотрено | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:87180 | 660,0 п.м. |
| 15 | Ливневая канализация | г. Кашира, ул. Гвардейская д.3 | не предусмотрено | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:87183 | 474,0 м. |
| 16 | Тепловая сеть | г. Кашира, ул. Гвардейская д.3 | не предусмотрено | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:87181 | 710,0 м. |
| 17 | Сети электроснабжения | г. Кашира, ул. Гвардейская д.3 | не предусмотрено | (оперативное управление зарегистрировано 19.04.2022г.)50:33:0000000:87128 | 850,0 м. |

 7. К проверке представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.12 «Основные средства» за 2021 год, где отражены объекты недвижимого имущества - нежилые помещения, числящиеся за МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева». Согласно перечня объектов, отраженного в оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.12, по состоянию на 01.01.2022г., установлено, что по некоторым объектам отсутствуют документы-основания для учета объектов на данном счете 101.12.(к проверке не представлены). На счете 101.12 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения", отражается недвижимое имущество прошедшее государственную регистрацию и закрепленное за учреждением в безвозмездное пользование на праве оперативного управления.

1.

| № п.п. | Наименование объекта | Первоначальная балансовая стоимость руб. |
| --- | --- | --- |
| 1 | Здание контрольно-пропускного пункта (КПП №1) (Спортклуб "Кашира")  | 1 006 860,46 |
| 2 | Здание контрольно-пропускного пункта (КПП №2) (Спортклуб "Кашира") | 2 225 538,05 |
| 3 | Здание контрольно-пропускного пункта (КПП №3) (Спортклуб "Кашира") | 1 509 075,50 |
| 4 | Раздевалка для спортсменов (2 шт.) и сан. узлы для МГН и персон. (Спортклуб "Кашира") | 7 888 071,55 |
| 5 | Раздевалка для спортсменов (4 шт.) и сан. узлы для МГН и персон. (Спортклуб "Кашира") | 13 828 030,45 |
| 6 | Сантехнические кабины для зрителей (Спортклуб "Кашира") | 7 956 723,71 |
| 7 | Трибуны 1500 мест (Спортклуб "Кашира") | 29 948 052,27 |
| 8 | Хозяйственно-бытовой блок (Спортклуб "Кашира") | 3 329 482,62 |
|  | ИТОГО: | **67 691 834,61** |

 Согласно Постановления №2907-па от 28.12.2020г. «О внесении изменений в реестр муниципального имущества и состав муниципальной казны городского округа Кашира», установлено передать вышеуказанное имущество в Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Кашира. К проверке предоставлен акт № 0000-000077 от 28.12.2020г. по форме по ОКУД 0504101 о приеме-передачи объектов нефинансовых активов, где в Разделе 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» отражены вышеуказанные объекты для передачи в Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Кашира.

 2.

| № п.п. | Наименование объекта | Первоначальная балансовая стоимость руб. |
| --- | --- | --- |
| 1 | Теннисный корт 2 | 1 465 782,85 |
| 2 | Теннисный корт 3 | 1 465 782,85 |
| 3 | Футбольное поле (травяное) | 32 465 971,68 |
|  | ИТОГО: | **35 397 537,39** |

 Согласно письма №2204 от 02.08.2022г., полученного в адрес директора МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» из Комитета по управлению имуществом городского округа Кашира, установлено, что вышеуказанные объекты не закреплены за учреждением МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева».

 До регистрации права оперативного управления объект недвижимости учитывается учреждением на забалансовом [счете 01](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317114&dst=2646&field=134&date=14.09.2022) "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) ([п. 333](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317114&dst=2848&field=134&date=14.09.2022) Инструкции N 157н, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=19112&dst=100013&field=134&date=14.09.2022) Минфина России от 01.02.2019 N 02-06-10/6001). Объект недвижимого имущества также следует учитывать на забалансовом [счете 01](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317114&dst=2646&field=134&date=14.09.2022), если будет установлено основание, согласно которому учреждение пользуется неучтенным строением, в соответствии с [п. 333](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317114&dst=2848&field=134&date=14.09.2022) Инструкции N 157н. Общая сумма объектов, установленных с нарушением на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения" составила 103 089 372 руб. В соответствии с балансом МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева», по форме по ОКУД 0503730, по состоянию на 01.01.2022г. общая стоимость основных средств (балансовая стоимость) по разделу «деятельность по муниципальному заданию» по счету 101.0, установлена 318 662 860,89 руб.

**По данному вопросу установлено нарушение:**

1. Балансовая стоимость объектов, установленных с нарушением на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения" составила 103 089 372 руб. В связи с этим завышен код строки 010 «основные средства (балансовая стоимость),0101» на конец отчетного периода по разделу «деятельность по муниципальному заданию» на сумму 103 089 372 руб. в «Балансе муниципального учреждения», по форме ОКУД 0503730 и существенно искажена бухгалтерская отчетность в части баланса муниципального учреждения за 2021 год, строки 010 на 32%. Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате:

- более чем на 10 процентов, согласно статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», **согласно классификатора нарушений №02.12.003.**

1. **Формирование муниципального задания с учетом утвержденных нормативных затрат за 2021 год.**

 В соответствии с уставом МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н.П. Елисеева», полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Кашира. Согласно постановления Администрации городского округа Кашира **№ 3948-па от 20.12.2016г.**, утвержден Порядок осуществления органами местного самоуправления городского округа Кашира функций и полномочий учредителя и собственника имущества муниципального учреждения городского округа Кашира, далее Порядок.

В части Порядка установлено, что Учредитель, в установленном порядке:

- определяет порядок формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- формирует и утверждает муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам (далее – муниципальное задание) в соответствии с предусмотренными Уставом муниципального бюджетного учреждения основными видами деятельности;

- осуществляет контроль за деятельностью муниципального бюджетного учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К исключительной компетенции отдела по культуре, спорту, туризму и работе с молодежью администрации городского округа Кашира в отношении подведомственных муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, муниципальных бюджетных учреждений культуры, физической культуры и спорта, работы с молодежью, относится:

а) подготовка материалов, проектов постановлений (распоряжений), а также подготовка иных документов, необходимых Администрации городского округа Кашира для исполнения функций и полномочий Учредителя муниципального бюджетного учреждения в соответствии с п. 3 данного Положения (за исключением подготовки материалов, проектов постановлений (распоряжений), а также подготовки иных документов по вопросам, которые отнесены к компетенции иных органов администрации городского округа Кашира);

б) оказание методической и иной помощи муниципальным бюджетным учреждениям.

 Согласно постановления Администрации городского округа Кашира **№2293-па от 01.08.2019г**., с учетом изменений, утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира, где установлено, что *«порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями устанавливается органами администрации городского округа Кашира Московской области, осуществляющими функции и полномочия учредителя, по согласованию с Финансовым управлением и Комитетом по экономической политике администрации городского округа Кашира Московской области».*

К проверке предоставлено Постановление Администрации городского округа Кашира **№1288-па от 25.05.2021г**. «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальными учреждениями культуры, физической культуры и спорта, работы с молодежью, дополнительного образования в сфере культуры городского округа Кашира на 2021 год», в которое вносились изменения (от 07.06.2021г. №1429-па, от 16.06.2021г. №1535-па, от 27.07.2021г. №1957-па, от 09.08.2021г. №2084-па, от 16.11.2021г. №2980-па, от 23.11.2021г. № 3055-па, от 20.12.2021г. №3367-па, от 28.01.2022г. №160-па, от 03.03.2022г.№508-па, от 25.03.2022г. №811-па, от 31.03.2022г. №903-па, от 21.04.2022г. №1115-па, от 17.06.2022 №1893-па, от 05.08.2022г. №2613-па). Также к проверке предоставлено Постановление Администрации городского округа Кашира **№79-па от 19.01.2021г**. «Об утверждении муниципального задания МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в которое вносились изменения (от 12.07.2021г. №1795-па, от 16.11.2021г. №2979-па, от 23.11.2021г. №3054-па, от 22.12.2021г. №3414-па, от 31.03.2022г. №904-па, от 21.04.2022г. №1124-па, от 06.05.2022г. №1309-па.

Соотношение нормативов и утвержденного муниципального задания на 2021 год приведены в таблице:

| **Наименование** **Мун.****Услуги, утвержденной:** | **Норматив, связанный с оказанием услуги**  | **Норматив по общехоз.****нуждам** | **Итого норматив** | **Объем мун. услуги** | **Норматив на оказание мун. услуги** | **Норматив на содержание имущества** | **Расчетная сумма финансового обеспечения**  | **Сумма в мун. задании, утвержденном:** **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1288-па от 25.05.2021г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **79-па от 19.01.2021г.** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 19762,44 | 17192,47 | 36954,61 | 459 | 16 962,17 | 3 659,19 | **20 621,36** | **20 621,36** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 2 611,06 | 0 | 2 611,06 | 528 | 1 378,64 | 0 | **1 378,64** | **1 378,64** |
| **1429-па от 07.06.2021г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **Без изменений** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 19 762,44 | 17 192,17 | 36954,61 | 459 | 16 962,17 | 3 659,19 | **20 621,36** | **20 621,36** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 2611,06 | 0 | 2611,06 | 528 | 1378,64 | 0 | **1 378,64** | **1 378,64** |
| **1535-па от 16.06.2021г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **Без изменений** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 19762,44 | 17192,17 | 3694,61 | 459 | 16962,17 | 3659,19 | **20 621,36** | **20 621,36** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 2611,06 | 0 | 2611,06 | 528 | 1378,64 | 0 | **1 378,64** | **1 378,64** |
| **1957-па от 27.07.2021г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **Без изменений** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 19762,44 | 17192,17 | 3694,61 | 459 | 16962,17 | 3659,19 | **20 621,36** | **20 621,36** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 2611,06 | 0 | 2611,06 | 528 | 1378,64 | 0 | **1 378,64** | **1 378,64** |
| **2084-па от 09.08.2021г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **1795-па от 12.07.2021г.** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 19 894,25 | 17192,17 | 37086,42 | 459 | 17 022,67 | 3 659,19 | **20 681,86** | **20 681,86** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 2 742,68 | 0 | 2 742,68 | 528 |  | 0 | **1 448,14** | **1 448,14** |
| **2980-па от 16.11.2021г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **2979-па от16.11.2021** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 19 894,25 | 16826,33 | 36720,58 | 459 | 16854,75 | 3 417,71 | **20 272,46** | **20 272,46** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 2 742,68 | 0 | 2 742,68 | 528 |  | 0 | **1 448,14** | **1 448,14** |
| **3055-па от 23.11.2021г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **3054-па от 23.11.2021г** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 19894,25 | 16826,33 | 36720,58 | 459 | 16854,75 | 3231,31 | **20 086,06** | **20 086,06** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 2742,68 | 0 | 2742,68 | 528 |  | 0 | **1 448,14** | **1 448,14** |
| **3367-па от 20.12.2021г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **3414-па от 22.12.2021г.** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 19894,25 | 16826,33 | 36720,58 | 459 | 16854,75 | 3231,31 | **20 086,06** | **23 845,15** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 7 690,00 | 14 880,00 | 22570,00 | 1 399 | 31 578,18 | 1 718,26 | **33 296,44** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **1858** |  |  | **53 382,50** | **23 845,15** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 2742,68 | 0 | 2742,68 | 528 |  | 0 | **1 448,14** |  |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан**(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 3 824,70 | 4 170,30 | 7 995,00 | 726 | 5 804,39 | 897,87 | **6 702,26** |  |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **1254** |  |  | **8 150,40** | **8 599,28** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 13 423,20 | 16 641,80 | 30065,00 | **20** | 601,30 | 0 | **601,30** | **601,30** |
| **160-па от 28.01.2022г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **Без изменений** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 19894,25 | 16826,33 | 36720,58 | 459 | 16854,75 | 3231,31 | **20 086,06** | **23 845,15** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения (**присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 7 570,0 | 14940,0 | 22510,0 | 1399 | 31496,01 | 1 718,26 | **33 214,24** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | 1858 |  |  | **53 300,30** | **23 845,15** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 2742,68 | 0 | 2742,68 | 528 |  | 0 | **1 448,14** |  |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 3 683,0 | 4 262,0 | 7945,0 | 726 | 5 767,66 | 897,87 | **6 665,53** |  |
| Итого по мун. Услуге: |  |  |  | 1 254 |  |  | **8 113,67** | **8 599,28** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 13 423,20 | 16 641,80 | 30065,00 | **20** | 601,30 | 0 | **601,30** | **601,30** |
| **508-па от 03.03.2022г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **904-па от 31.03.2022г.** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 3 230,0 | 8 090,0 | 11320,0 | 1858 | 21042,74 | 2 802,41 | **23 845,15** | **23 658,87** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 5 140,0 | 10440,0 | 15580,0 | 1399 | 21794,32 | 1 207,45 | **23 001,77** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **3 257** |  |  | **46 846,92** | **23 658,87** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 3047,50 | 2479,30 | 5526,80 | 1254 | 6930,65 | 1668,63 | **8 599,28** | **8 473,56** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 3658,70 | 3395,20 | 7053,90 | 726 | 5121,16 | 626,59 | **5 747,75** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **1980** |  |  | **14 347,03** | **8 473,56** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | 13423,20 | 16635,50 | 30058,70 | **20** | 601,17 | 0 | **601,17** | **601,17** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 4555,50 | 6453,50 | 11009,0 | **20** | 220,18 | 0 | **220,18** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **40** |  |  | **821,35** | **601,17** |
| **811-па от 25.03.2022г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **Без изменений** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 3 230,0 | 8 090,0 | 11320,0 | 1858 | 21042,74 | 2 802,41 | **23 845,15** | **23 658,87** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 5 140,0 | 10440,0 | 15580,0 | 1399 | 21794,32 | 1 207,45 | **23 001,77** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **3 257** |  |  | **46 846,92** | **23 658,87** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 3047,50 | 2479,30 | 5526,80 | 1254 | 6930,65 | 1668,63 | **8 599,28** | **8 473,56** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 3658,70 | 3395,20 | 7053,90 | 726 | 5121,16 | 626,59 | **5 747,75** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **1980** |  |  | **14 347,03** | **8 473,56** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | 13423,20 | 16635,50 | 30058,70 | **20** | 601,17 | 0 | **601,17** | **601,17** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 4555,50 | 6453,50 | 11009,0 | **20** | 220,18 | 0 | **220,18** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **40** |  |  | **821,35** | **601,17** |
| **903-па от 31.03.2022г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **Без изменений** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 3230,00 | 8090,00 | 11320,00 | 1858 | 21042,74 | 2616,13 | **23 658,87** | **23 658,87** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 5140,00 | 10440,0 | 15580,00 | 1399 | 21794,32 | 1207,45 | **23 001,77** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  | 3257 |  |  |  | **46 660,64** | **23 658,87** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 3047,50 | 2479,30 | 5526,80 | 1254 | 6930,65 | 1542,91 | **8 473,56** | **8 473,56** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 3658,70 | 3395,20 | 7053,90 | 726 | 5121,16 | 626,59 | **5 747,75** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **1980** |  |  | **14 221,31** | **8 473,56** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | 13423,20 | 16635,50 | 30058,70 | **20** | 601,17 | 0 | **601,17** | **601,17** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 4555,50 | 6453,50 | 11009,00 | **20** | 220,18 | 0 | **220,18** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **40** |  |  | **821,35** | **601,17** |
| **1115-па от 21.04.2022г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **1124-па от 21.04.2022г.** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 3230,00 | 8090,00 | 11320,00 | 1858 | 21042,74 | 2616,13 | **23 658,87** | **23 724,92** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 5140,00 | 10440,0 | 15580,00 | 1399 | 21794,32 | 1207,45 | **23 001,77** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  | 3257 |  |  |  | **46 660,64** | **23 724,92** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 3047,50 | 2479,30 | 5526,80 | 1254 | 6930,65 | 1542,91 | **8 473,56** | **8 517,87** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан**(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 3658,70 | 3395,20 | 7053,90 | 726 | 5121,16 | 626,59 | **5 747,75** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **1980** |  |  | **14 221,31** | **8 517,87** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | 13423,20 | 16635,50 | 30058,70 | **20** | 601,17 | 0 | **601,17** | **601,17** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО**(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 4555,50 | 6453,50 | 11009,00 | **20** | 220,18 | 0 | **220,18** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **40** |  |  | **821,35** | **601,17** |
| **1893-па от 17.06.2022г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **Без изменений** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 3270,00 | 8090,00 | 11360,00 | 1858 | 21108,79 | 2616,13 | **23 724,92** | **23 724,92** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 5140,00 | 10440,0 | 15580,00 | 1399 | 21794,32 | 1207,45 | **23 001,77** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  | 3257 |  |  |  | **46 660,64** | **23 724,92** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 3082,80 | 2479,30 | 5562,10 | 1254 | 6974,96 | 1542,91 | **8 517,87** | **8 517,87** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан**(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 3658,70 | 3395,20 | 7053,90 | 726 | 5121,16 | 626,59 | **5 747,75** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **1980** |  |  | **14 221,31** | **8 517,87** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | 13423,20 | 16635,50 | 30058,70 | **20** | 601,17 | 0 | **601,17** | **601,17** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО **(присоединение МБУ «Центр развития физической культуры и спорта»** | 4555,50 | 6453,50 | 11009,00 | **20** | 220,18 | 0 | **220,18** | **Отсутствует в муниципальном задании** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **40** |  |  | **821,35** | **601,17** |
| **2613-па от 05.08.2022г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **1309-па от 06.05.2022г.** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 3270,00 | 8190,00 | 11460,00 | 1858 | 21293,75 | 2469,56 | **23 763,31** | **23 763,31** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **1858** |  |  | **23 763,31** | **23 763,31** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 3082,80 | 2578,90 | 5661,70 | 1254 | 7099,80 | 1443,98 | **8 543,78** | **8 543,78** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **1254** |  |  | **8 543,78** | **8 543,78** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | 13423,20 | 16635,50 | 30058,70 | **20** | 601,17 | 0 | **601,17** | **601,17** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | **20** |  |  | **601,17** | **601,17** |

 Установлено, что стоимость муниципальных услуг за 2021 год значительно изменена:

- организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения на 01.01.2021г. составляла *36 954,61* руб. за 1 услугу, а по состоянию на 31.12.2021г. составила *11 360,00* руб. за 1 услугу. Снижение на 30,74%.

- проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан населения на 01.01.2021г. составляла *2 611,06* руб. за 1 услугу, а по состоянию на 31.12.2021г. составила *5 661,70* руб. за 1 услугу. Повышение на 116,84%.

 В соответствии с постановлением Администрации городского округа Кашира №1650-па от 30.06.2021г. «О реорганизации Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» путем присоединения к нему Муниципального бюджетного учреждения «Центр развития физической культуры и спорта» городского округа Кашира, проведены мероприятия по реорганизации, согласно плана. Одним из пунктов плана установлено:

- сформировать и утвердить муниципальное задание и нормативные затраты для МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» на 2021 год в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности. Согласно Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира, утвержденного постановлением Администрации городского округа Кашира **№2293-па от 01.08.2019г**., не предусмотрен порядок реорганизации учреждений.

 В соответствии с письмом Министерства Финансов РФ №09-07-08/26557, Федерального казначейства №07-04-05/05-392 от 28.04.2017г., а также Постановлением Правительства Московской области №1292/43 от 07.12.2021г. «Об утверждении порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Московской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» предусмотрен порядок реорганизации государственных учреждений.

**По данному вопросу нарушений не установлено.**

1. **Формирование муниципального задания с учетом утвержденных нормативных затрат за** **1 полугодие 2022 года.**

 К проверке предоставлено Постановление Администрации городского округа Кашира **№492-па от 03.03.2022г**. «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальными учреждениями культуры, физической культуры и спорта, работы с молодежью, дополнительного образования в сфере культуры городского округа Кашира на 2022 год», в которое вносились изменения (21.04.2022 №1116-па, от 23.05.2022г.№1519-па,от 17.06.2022г. №1887-па,. Также к проверке предоставлено Постановление Администрации городского округа Кашира **№504-па от 03.03.2022г**. «Об утверждении муниципального задания МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в которое вносились изменения (от 17.06.2022г. №1889-па).

Соотношение нормативов и утвержденного муниципального задания на 2022 год приведены в таблице:

| **Наименование** **Мун.****Услуги, утвержденной:** | **Норматив, связанный с оказанием услуги**  | **Норматив по общехоз.****нуждам** | **Итого норматив** | **Объем мун. услуги** | **Норматив на оказание мун. услуги** | **Норматив на содержание имущества** | **Расчетная****сумма финансового обеспечения**  | **Сумма в мун. задании, утвержденном:** **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **492-па от 03.03.2022г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **504-па от 03.03.2022г.** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 4 770,00 | 9 840,00 | 14 610,00 | 1858 | 27 156,49 | 3 379,90 | 30 536,39 | **30 536.39** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | 1858 |  |  | 30 536,39 | **30 536,39** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 13 909,00 | 8 883,50 | 22 792,50 | 1254 | 28 581,84 | 2 280,60 | 30 862,44 | **30 862,44** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | 1254 |  |  | 30 862,44 | **30 862,44** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | 13 423,20 | 16 635,50 | 30 058,70 | 20 | 601,17 | 0 | 601,17 | **601,17** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | 20 |  |  | 601,17 | **601,17** |
| **1887-па от 17.06.2022г.** | руб. за ед. | руб. за ед. | руб. за ед. | Един. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | Тыс. руб. | **1889-па от 17.06.2022г.** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 4 770,00 | 9 830,00 | 14 600,00 | 1858 | 27 137,49 | 3 379,90 | 30 517,39 | **30 517,39** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | 1858 |  |  | 30 517,39 | **30 517,39** |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 13 909,00 | 8 868,40 | 22 777,40 | 1254 | 28 562,84 | 2 280,60 | 30 843,44 | **30 843,44** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | 1254 |  |  | 30 843,44 | **30 843,44** |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | 13 423,20 | 16 635,50 | 30 058,70 | 20 | 601,17 | 0 | 601,17 |  **601,17** |
| ИТОГО по мун. услуге |  |  |  | 20 |  |  | 601,17 | **601,17** |

**По данному вопросу нарушений не установлено.**

**4.Выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам в 2021 году.**

 К проверке предоставлено Соглашение о предоставлении субсидии в 2021 году из бюджета городского округа Кашира Московской области МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) от 11.01.2021г. на сумму 22 000 000,00 руб., далее Соглашение. В Соглашение вносились следующие изменения:

- дополнительное Соглашение №1 от 23.06.2021г. – 22 130 000,00 руб.;

- дополнительное Соглашение №2 от 02.08.2021г. – 21 720 600,00 руб.;

- дополнительное Соглашение №3 от 27.08.2021г. – 21 534 200,00 руб.;

- дополнительное Соглашение №4 от 30.09.2021г. – 33 045 603,77 руб.;

- дополнительное Соглашение №5 от 13.10.2021г. – 32 733 603,77 руб.;

- дополнительное Соглашение №6 от 24.11.2021г. – 32 843 957,83 руб.;

- дополнительное Соглашение №7 от 08.12.2021г. – 32 908 257,83 руб.;

- дополнительное Соглашение №8 от 28.12.2021г. – 32 908 257,83 руб.;

 К проверке предоставлены отчеты о выполнении муниципального задания за 2021 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной услуги** | **Объем и плановая сумма финансирования муниц. услуги тыс. руб.** | **Исполнение за 1 квартал 2021г.** | **Исполнение за 2 квартал 2021г.** | **Исполнение за 3 квартал 2021г.** | **Исполнение за 4 квартал 2021г.** |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 1858 чел.23 763,31 тыс. руб. | 459 чел.3 915,56 тыс. руб. | 459 чел.7 368,76 тыс. руб. | 1858 чел.23 845,15 тыс. руб. | 1858 чел.22 509,82 тыс. руб. |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 1254 чел.8 543,78 тыс. руб. | 131 чел.261,93 тыс. руб. | 275 чел.516,48 тыс. руб. | 1254 чел.8 599,28 тыс. руб. | 1254 чел.8 543,78 тыс. руб. |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | 20 чел.601,17 тыс. руб. | - | **-** | 13 чел.601,17 тыс. руб. | 20 чел.601,17 тыс. руб. |
| **ИТОГО:** | **32 908,26 тыс. руб.** | **4 177,49 тыс. руб.** | **7 885,24 тыс. руб.** | **33 045,60 тыс. руб.** | **31 654,77 тыс. руб.** |

В соответствии с отчетом о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов №4 от 31.12.2021г., утвержденным директором МАУ «Спортклуб «Кашира имени Н. П. Елисеева», И.Н. Кручининым, установлено, что по муниципальной услуге «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения» плановая профинансированная сумма значительно завышена к фактической сумме по выполнению муниципального задания на сумму 1 253,49 тыс. руб. На основании этого стоимость фактической муниципальной услуги составила:

**22509,82 тыс. руб./1858 чел.=12,12 тыс. руб.**, что не соответствует утвержденной стоимости 12,79 тыс. руб., согласно Постановления Администрации городского округа Кашира **№2613-па от 05.08.2022г**. «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальными учреждениями культуры, физической культуры и спорта, работы с молодежью, дополнительного образования в сфере культуры городского округа Кашира на 2021 год».

 **По данному вопросу установлено нарушение:**

 Нарушение при выполнении муниципальных задач и функций муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, в части нормативного правового акта «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальными учреждениями культуры, физической культуры и спорта, работы с молодежью, дополнительного образования в сфере культуры городского округа Кашира на 2021 год», **согласно пункта классификатора нарушений 01.02.101.02.**

**5.Выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам в 1 полугодии 2022 года.**

 К проверке предоставлено Соглашение о предоставлении субсидии в 2022 году из бюджета городского округа Кашира Московской области МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) от 30.12.2021г. на сумму 62 000 000,00 руб., далее Соглашение. В Соглашение вносились следующие изменения:

- дополнительное Соглашение №1 от 24.05.2022г. – 61 962 000,00 руб.

К проверке предоставлены отчеты о выполнении муниципального задания за 2022 год.

| **Наименование муниципальной услуги** | **Объем и плановая сумма финансирования муниц. услуги тыс. руб.** | **Исполнение за 1 квартал 2022г.** | **Исполнение за 2 квартал 2022г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | 1858 чел.30 517,39 тыс. руб. | 1858 чел.7 348,79 тыс. руб. | 1858 чел.15 007,94 тыс. руб. |
| Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан | 1254 чел.30 843,44 тыс. руб. | 300 чел.7 427,87 тыс. руб. |  620 чел.15 169,45 тыс. руб. |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | 20 чел.601,17 тыс. руб. | 4 чел.144,74 тыс. руб. | 12 чел.295,59 тыс. руб. |

**По данному вопросу нарушений не установлено.**

**6. Предоставление субсидии на иные цели в 2021 году и в 1 полугодии 2022года.**

 К проверке предоставлено Соглашение о предоставлении субсидий на иные цели от 11.01.2021г. на сумму финансирования в 2021 году 670 000,00 руб. В Соглашение вносились следующие изменения:

- дополнительное соглашение №1 от 29.01.2021г.-958 500,00 руб.;

- дополнительное соглашение №2 от 26.02.2021г.-1 258 500,00 руб.;

- дополнительное соглашение №3 от 28.04.2021г.-1 110 000,00 руб.;

- дополнительное соглашение №4 от 23.06.2021г.- 4 752 000,00 руб.;

- дополнительное соглашение №5 от 02.08.2021г.- 5 161 400,00 руб.;

- дополнительное соглашение №6 от 27.08.2021г.- 5 347 800,00 руб.;

- дополнительное соглашение №7 от 30.09.2021г.- 12 009 061,64 руб.;

- дополнительное соглашение №8 от 13.10.2021г.- 12 321 061,64 руб.;

- дополнительное соглашение №9 от 22.10.2021г.- 12 597 061,64 руб.;

- дополнительное соглашение №10 от 24.11.2021г.- 19 597 061,64 руб.;

- дополнительное соглашение №11 от 08.12.2021г.- 19 532 761,64 руб.;

- дополнительное соглашение №12 от 28.12.2021г.- 12 257 661,64 руб.;

- дополнительное соглашение №13 от 05.07.2021г.- 12 257 661,64 руб.

 Субсидия на иные цели в 2021 году была предоставлена по следующим позициям:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Организация участия сборных команд округа в областных соревнованиях | 228 000,00 руб. |
| 2 | Проведение массовых физкультурных и спортивных мероприятий | 235 370,00 руб. |
| 3 | Приобретение основных средств и материальных ценностей | 7 779 317,97 руб. |
| 4 | Разработка ПСД | 300 000,00 руб. |
| 5 | Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования | 118 400,00 руб. |
| 6 | Проведение текущего ремонта | 3 420 988,53 руб. |
| 7 | Проведение Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «готов к труду и обороне» | 43 000,00 руб. |
| 8 | На страхование | 13 782,03 руб. |

 К проверке предоставлено Соглашение о предоставлении субсидий на иные цели от 30.12.2021г. на сумму финансирования в 2022 году 6 059 000,00 руб. В Соглашение вносились следующие изменения:

- дополнительное соглашение №1 от 15.02.2022г.- 13 059 000,00 руб.;

- дополнительное соглашение №2 от 24.05.2022г.- 6 059 000,00 руб.;

- дополнительное соглашение №3 от 10.06.2022г.- 5 659 000,00 руб.;

- дополнительное соглашение №4 от 05.07.2022г.- 5 659 000,00 руб.;

Субсидия на иные цели в 2022 году назначена по следующим позициям:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Организация участия сборных команд округа в областных соревнованиях | 348 000,00 руб. |
| 2 | Проведение массовых физкультурных и спортивных мероприятий | 221 360,00 руб. |
| 3 | Проведение текущего ремонта | 5 000 000,00 руб. |
| 4 | Проведение Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» | 89 640,00 руб. |

**По данному вопросу нарушений не установлено.**

**7. Предоставление платных услуг в 2021 году и в 1 полугодии 2022 года.**

 В соответствии с приказом МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» №10/1 от 09.01.2020г., директором утверждено Положение о предоставлении платных услуг (работ) и осуществлении иной приносящей доход деятельности МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» городского округа Кашира, далее Положение. Согласно раздела 3 «Порядок распределения доходов от платных услуг (работ) в иной приносящей доход деятельности», Положения, установлено, что доходы, полученные от оказания платных услуг (работ) и иной приносящей доход деятельности, используются согласно утвержденной Сметы на нужды

МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» и распределяются ежемесячно следующим образом:

***- 60% - на оплату труда, выплаты стимулирующего характера, начисления и социальные выплаты… ;***

***- до 40% - укрепление материально-технической базы и развитие на МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева»… .***

К проверке предоставлен план финансового хозяйственной деятельности на очередной 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года от11.01.2021г., утвержденный директором И. Н. Кручининым и согласованный с наблюдательным советом, согласно протокола №1 от 11.01.2021г., далее план ФХД. В течение 2021 года вносились изменения в план ФХД. Крайнее изменение плана ФХД утверждено 28.12.2021г. и согласовано с наблюдательным советом, согласно протокола №15 от 28.12.2021г.

 Согласно Плана ФХД, объем финансового обеспечения в части расходования от оказания услуг (выполнение работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, установлен в сумме 7 071 000,00 руб., в том числе на выплаты:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 3 016 763,51 руб.

- уплата налогов, сборов 222,00 руб.

*(составило* ***43%*** *от плановых назначений)*

- расходы на закупку товаров, работ, услуг 4 054 014,79 руб.

*(составило* ***57%*** *от плановых назначений)*

 Согласно отчета, об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности на 01.01.2022г., по форме 0503737, по виду финансового обеспечения деятельности-«приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», установлено, что исполнение плановых назначений за 2021 год составили 6 421 145,27 руб., в следующем порядке:

- фонд оплаты труда, страховые взносы, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения-2 777 768,78 руб.

*(составило* ***43%*** *от исполненных назначений)*

- прочая закупка товаров, работ, услуг, закупка энергетических ресурсов, уплата прочих налогов, сборов-3 643 376,49 руб.

*(составило* ***57%*** *от исполненных назначений)*

**По данному вопросу установлено нарушение:**

Установлено нарушение требований правового акта - Положения о предоставлении платных услуг (работ) и осуществлении иной приносящей доход деятельности МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» городского округа Кашира в части соблюдения условий раздела 3 «Порядок распределения доходов от платных услуг (работ) в иной приносящей доход деятельности». Перерасход по плановым и фактическим объемам в части расходов на закупку товаров, работ, услуг составил 17%.

По плановым назначениям - на сумму 1 225 614,79 руб.;

По фактическим назначениям - на сумму 1 074 918,38 руб.

**Пункт классификатора нарушений 10.2.**

К проверке предоставлен план финансового хозяйственной деятельности на очередной 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года от 15.02.2022г., утвержденный директором И. Н. Кручининым и согласованный с наблюдательным советом, согласно протокола №2 от 15.02.2022г., далее план ФХД. В течение 2022 года вносились изменения в план ФХД. Крайнее изменение плана ФХД утверждено 10.06.2022г. и согласовано с наблюдательным советом, согласно протокола №5 от 10.06.2022г.

Согласно Плана ФХД, объем финансового обеспечения в части расходования от оказания услуг (выполнение работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, установлен в сумме 14 100 000,00 руб., в том числе на выплаты:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 7 260 000,00 руб.

*(составило* ***51,5%*** *от плановых назначений)*

- расходы на закупку товаров, работ, услуг 6 840 000,00 руб.

*(составило* ***48,5%*** *от плановых назначений)*

**По данному вопросу установлено нарушение:**

Установлено нарушение требований правового акта - Положения о предоставлении платных услуг (работ) и осуществлении иной приносящей доход деятельности МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» городского округа Кашира в части соблюдения условий раздела 3«Порядок распределения доходов от платных услуг (работ) в иной приносящей доход деятельности». Перерасход по плановым объемам в части расходов на закупку товаров, работ, услуг составил **8,5**%.

По плановым назначениям- на сумму 1 200 000,00 руб.;

**Пункт классификатора нарушений 10.2.**

**8. Заключение договоров аренды на нежилые помещения.**

| **№ п/п** | **Арендатор** | **Реквизиты договора** | **Акт приема-передачи** | **Постановление администрации о согласовании**  | **Комментарий** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ООО «Сити-Лайт» | Договор № б/н от 25.11.2013 г, аренда нежилого помещения на 1-ом этаже здания, общей площадью 124,71 кв. м.ежемесячная арендная плата 18155,69 руб.срок аренды 25.11.2013-24.11.2023 | №1 от 25.11.2013 | №1016-гп от 23.10.2013 | Кашира ул. Садовая д.27 |
|  | ООО «Адонис» | Договор № б/н от 01.10.2014 г, аренда нежилого помещения на 1-ом этаже здания, общей площадью 44 кв. м.ежемесячная арендная плата 1793,0 руб. за 1 кв.м.срок аренды 01.10.2014-01.10.2034доп. согл. №1 от 01.01.2015 изменение: арендная плата на год 131670,0,00 руб. (прил. №1 расчет арендной платы) | №б/н от 01.10.2014 | согласовано письмом администрации гп Кашира №2570-2/1 от 07.10.2014 | Кашира ул. Садовая д.27 |
|  | ИП Якубович В. Е. | Договор № 131118/TOD от 01.12.2020 г, аренда нежилого помещения на 1-ом этаже здания, общей площадью 91,3 кв. м.ежемесячная арендная плата 60638,42срок аренды 01.12.2020 – 30.11.2021г. | №б/н  | согласовано письмом КУИ администрации го Кашира №1773/6 от 08.12.2020 | Кашира ул. Гвардейская д.3 |

**По данному вопросу нарушений не установлено.**

**9. Начисление заработной платы в 2021 году в соответствии с законодательством.**

В соответствии с постановлением Администрации городского округа Кашира №245-па от 08.02.2021г. «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2021 год» утверждена предельная численность в МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева в количестве 56,3 ставок, из них:

*-руководители 4,00 ставки;*

*-специалисты 18,00 ставок;*

*-отраслевые работники 11,30 ставки;*

*-рабочие 23,00 ставки.*

К проверке предоставлено штатное расписание №1 на 2021 год по основной деятельности, утвержденное приказом организации №5-пр от 11.01.2021г.:

*-руководители 3,00 ставки;*

*-специалисты 17,00 ставок;*

*-отраслевые работники 9 ставки;*

*-рабочие 23,00 ставки.*

К проверке предоставлено штатное расписание №1 на 2021 год по предпринимательской деятельности, утвержденное приказом организации №5-пр от 11.01.2021г.:

*-руководители 1,00 ставки;*

*-специалисты 1,00 ставок;*

*-отраслевые работники 2,3 ставки;*

В соответствии с постановлением Администрации городского округа Кашира №1816-па от 13.07.2021г. «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кашира от 08.02.2021г. №245-па «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2021 год» утверждена предельная численность в МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева в количестве 55,3 ставок, из них:

*-руководители 4,00 ставки;*

*-специалисты 18,00 ставок;*

*-отраслевые работники 11,30 ставки;*

*-рабочие 22,00 ставки.*

К проверке предоставлено штатное расписание №3 на 2021 год на период с 01.07.2021г. по 31.12.2021г. по основной деятельности, утвержденное приказом организации №40/1-пр от 01.05.2021г.:

*-руководители 3,00 ставки;*

*-специалисты 17,00 ставок;*

*-отраслевые работники 9 ставки;*

*-рабочие 21,00 ставка.*

 К проверке предоставлено штатное расписание №4 на 2021 год на период с 01.07.2021г. по 31.12.2021г. по основной деятельности, утвержденное приказом организации №52-пр от 22.06.2021г.:

*-руководители 3,00 ставки;*

*-специалисты 17,00 ставок;*

*-отраслевые работники 9 ставки;*

*-рабочие 22,00 ставки.*

Федеральный [закон](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=198265&date=08.11.2022&dst=100080&field=134) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" устанавливает перечень обязательных реквизитов первичного учетного документа, которые нужно использовать при составлении штатного расписания. К ним относятся:

- наименование документа;

- дата составления документа;

- наименование экономического субъекта, составившего документ;

- содержание факта хозяйственной жизни;

- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления свершившегося события;

- подписи уполномоченных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных идентификационных реквизитов.

В вышеуказанных штатных расписаниях, отсутствуют виды и размеры надбавок, стимулирующих выплат, предусмотренных к начислению в 2021 году сотрудникам организации.

**По данному вопросу установлено нарушение статьи 9, пункта 2, 402ФЗ от 06.12.2011г., в соответствии с классификатором нарушений, пункт 02.02.02.**

 Согласно постановления администрации городского округа Кашира №1650-па от 30.06.2021г. «О реорганизации Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» путем присоединения к нему Муниципального бюджетного учреждения «Центр развития физической культуры и спорта» городского округа Кашира», определен план мероприятий по реорганизации, в который вошел пункт:

- согласование Учредителем нового штатного расписания МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» и утверждение нового штатного расписания.

К проверке предоставлено новое штатное расписание на 2021 год на период с 01.10.2021г. по основной деятельности, утвержденное директором учреждения И. Н. Кручининым и согласовано заместителем Главы администрации городского округа Кашира Е. С. Горшковой:

*-руководители 16,00 ставок;*

*-специалисты 60,40 ставки;*

*-отраслевые работники 19 ставок;*

*-рабочие 70,50 ставки.*

К проверке предоставлено новое штатное расписание №2 на период с 01.10.2021г. по предпринимательской деятельности, утвержденное директором учреждения И. Н. Кручининым

*-специалисты 0,50 ставки;*

*-отраслевые работники 3 ставки.*

Нормативный документ, регламентирующий предельную численность работников Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» с 01.10.2021года к проверке представлен не был.

**По данному вопросу установлено нарушение требований правовых актов, в соответствии с классификатором нарушений, пункт 10.02.**

 К проверке представлено Положение по оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» от 02.02.2017г., утвержденного директором учреждения. С учетом вносимых дополнений, в положении определены следующие доплаты и надбавки, дополнительные выплаты стимулирующего характера:

*- за работу в ночное время в размере 35% часовой тарифной ставки за час работы в ночное время;*

*- за работу с вредными и опасными условиями труда в размере 12% от должностного оклада;*

*- доплата на 10% за почетный знак «За заслуги в развитии физической культуры и спорта», знак «Отличник физической культуры и спорта»;*

*- за интенсивность и высокие результаты работы до 1,5 кратного размера должностного оклада;*

*- за выполнение наряду со своей основной профессией обязанностей временно отсутствующего работника (до 100% должностного оклада)*

*- за напряженность в труде до 1,5 кратного размера от должностного оклада;*

*- за выполнение важных и срочных работ до 50% от должностного оклада;*

*- за качество выполняемых работ до 1,5 кратного размера от должностного оклада;*

*-за расширенный объем работ до 1,5 кратного размера от должностного оклада;*

*- премиальные выплаты по итогам работы (за месяц, квартал, год устанавливаются как в процентном отношении от должностного оклада, так и фиксированной суммой.*

 Выплаты стимулирующего характера, в том числе премиальные выплаты работникам производятся с учетом:

*- результатов деятельности работников;*

*- целевых показателей эффективности деятельности учреждений, утверждаемых локальными нормативными актами или коллективным договором;*

*- мнением представительного органа работников.*

 Директору выплаты стимулирующего характера определяются согласно Трудовому договору:

*- за интенсивность и высокие результаты работы;*

*- за качество выполняемых работ;*

*- премиальные выплаты по итогам работы (за месяц, квартал, год – до 100% от должностного оклада).*

 Порядок установления стимулирующих выплат директору (включая порядок и размер выплат стимулирующего характера за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе показатели и критерии оценки деятельности директора учреждения утверждаются постановлением администрации городского округа Кашира.

 В соответствии с Положением о предоставлении платных услуг (работ) и осуществлении иной приносящей доход деятельности МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» городского округа Кашира, в Положении по оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» от 02.02.2017г., предусмотрены следующие выплаты из внебюджетных средств:

- выплата заработной платы сотрудникам, согласно внебюджетному штатному расписанию;

- выплата заработной платы сотрудникам, ведущим платные секции;

- оплата по договорам гражданско-правового характера специалистам, ведущим платные секции от оказания услуг, включая облагаемые в установленном законодательством порядке налогами;

- ежемесячные выплаты стимулирующего характера штатным сотрудникам за выполнение обязанностей, направленных на реализацию платных услуг в размере не более 3 (трех) должностных окладов, без учета доплат и надбавок;

-оказание материальной помощи до 4000 рублей не более одного раза в год.

 Директору ежемесячные выплаты стимулирующего характера устанавливаются Главой городского округа Кашира с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы после предоставления отчетов о результатах работы. Максимальный размер премии – 100% от должностного оклада не должна превышать 15% ( без учета начислений на заработную плату) от средств полученных учреждением от приносящей доход деятельности за предыдущий месяц. Стимулирующие выплаты производятся на основании постановления администрации городского округа Кашира.

К проверке представлено Положение о Совете трудового коллектива, утвержденного общим собранием трудового коллектива, протоколом №1 от 22.09.2020г., где установлены полномочия по установлению стимулирующих выплат сотрудникам. Представленные приказы о стимулирующих выплатах сотрудникам учреждения за период с 01.01.2021г. по 18.10.2021г. соответствуют протоколам заседаний Совета трудового коллектива.

 Согласно приказа директора №79-пр от 18.10.2021г., внесены изменения в Положение по оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» от 02.02.2017г. в части раздела 5 «Выплаты стимулирующего характера». Где установлено, что

на установление выплат стимулирующего характера за счет бюджетных средств в плане финансово - хозяйственной деятельности Учреждения предусматриваются средства в размере от 1 до 10% фонда оплаты труда.

 В соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2021 год, по форме по ОКУД 0503737 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022г.», утверждено плановых назначений по показателю «Фонд оплаты труда» по коду аналитики 111, в сумме 17 923 07092 руб. Исполнено плановых назначений по показателю «Фонд оплаты труда» по коду аналитики 111,в сумме 17 922 674,20 руб.

Плановое значение установления и выплат стимулирующих выплат на 2021 год, в соответствии с Положением по оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» от 02.02.2017г. составило 10% - 1 792 267,42 руб. Согласно общего свода начисления заработной платы за счет бюджетных средств, сумма стимулирующих выплат составила 5 242 780,33 руб. Фактически за счет экономии фонда оплаты труда начислено было 3 450 473,23 руб.

 Количество штатных единиц за счет бюджетных средств по состоянию на 31.12.2021г. составило 165,9 ед. Согласно штатного замещения, представленного к проверке на 31.12.2021г., по вакансиям установлено18,6 единиц.

 В соответствии с статьей 129 Трудового Кодекса Российской Федерации - Заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). Как установлено [статьей 135](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=150014&dst=656&field=134&date=21.11.2022) Трудового Кодекса Российской Федерации, заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

В соответствии с статьей 129 Трудового Кодекса Российской Федерации премии и иные поощрительные выплаты являются стимулирующими выплатами и входят в структуру заработной платы, которая является обязательным условием для включения в трудовой договор.

В основе выборочной проверки предоставлены трудовые договора на следующих сотрудников:

**1.Котову Марину Павловну** - заместителя директора по основной деятельности. Согласно трудового договора № б/н от 01.01.2018г., дополнительного соглашения № б/н от 01.02.2020г., за период с 01.01.2021 года по 02.08.2021г. установлена следующая заработная плата в месяц:

-должностной оклад в размере - 22795 руб.;

-стимулирующие выплаты - отсутствуют;

-премия - отсутствует.

Должностной оклад соответствует 0,5 ставки в штатном расписании-11 397,50 руб. (бюджет) и 0,5 ставки в штатном расписании- 11 397,50 руб. (внебюджет), утвержденных на 2021 год.

**2**.**Верпатову Елену Николаевну** – заведующего складом. Согласно трудового договора б/н от 03.06.2019г. за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021г. установлена следующая заработная плата в месяц:

-должностной оклад в размере - 10733 руб.;

-стимулирующие выплаты-2 683,55 руб.;

-доплата до сохранения уровня заработной платы-783,75 руб.;

-премия - отсутствует.

Должностной оклад соответствует 0,5 ставки в штатном расписании-5 366,50 руб. (бюджет) и *не соответствует* должности 0,5 ставки в штатном расписании - 5 366,50 руб. (внебюджет), утвержденных на 2021 год. Несоответствие установлено в части наименования должности в штатном расписании (внебюджет) - «Зам. Директора по АХЧ».

**3**.**Сарычеву Татьяну Александровну** – специалиста по кадрам. Согласно трудового договора № б/н от 01.01.2018г., дополнительных соглашений № б/н от 01.01.2018г. (2шт.), за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021г. установлена следующая заработная плата в месяц:

-должностной оклад в размере – 13 349,00 руб.;

-стимулирующие выплаты- за интенсивность 50% от оклада;

-доплата за совмещение – 6674,50 руб.- не прописана должность;

-премия - отсутствует.

Должностной оклад соответствует 1 ставки в штатном расписании-13 349,00 руб. (бюджет), утвержденных на 2021 год.

**4**.**Савкину Татьяну Александровну** – дежурного администратора. Согласно трудового договора № б/н от 01.01.2018г., дополнительных соглашений № б/н от 01.01.2018г. (2шт.), за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021г. установлена следующая заработная плата в месяц:

-должностной оклад в размере – 12 143,00 руб.;

-стимулирующие выплаты- отсутствуют;

-доплата до сохранения уровня заработной платы-2 057,00 руб.;

-премия – размер не установлен.

Должностной оклад соответствует 1 ставки в штатном расписании-12 143 руб. (бюджет), утвержденных на 2021 год.

**5**.**Постнову Веру Борисовну** - дежурного администратора. Согласно трудового договора № б/н от 01.11.2018г., за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021г. установлена следующая заработная плата в месяц:

-должностной оклад в размере – 12 143,00 руб.;

-стимулирующие выплаты- отсутствуют;

-доплата до сохранения уровня заработной платы-2 057,00 руб.;

-премия – размер не установлен.

Должностной оклад соответствует 1 ставки в штатном расписании-12 143 руб. (бюджет), утвержденных на 2021 год.

**6**.**Демещенко Римму Владимировну** - дежурного администратора. Согласно трудового договора № б/н от 01.01.2018г., за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021г. установлена следующая заработная плата в месяц:

-должностной оклад в размере – 12 143,00 руб.;

-стимулирующие выплаты - отсутствуют;

-доплата до сохранения уровня заработной платы - 2 057,00 руб.;

-премия – размер не установлен.

Должностной оклад соответствует 1 ставки в штатном расписании-12 143 руб. (бюджет), утвержденных на 2021 год.

**7.Полукарову Галину Викторовну** - старшего администратора. Согласно трудового договора № б/н от 02.02.2021г., дополнительного соглашения № б/н от 01.05.2021г. за период с 02.02.2021 года по 31.12.2021г. установлена следующая заработная плата в месяц:

-должностной оклад в размере – 13 349,00 руб. до 01.05.2021г.

-должностной оклад в размере – 12 143,00 руб. с 01.05.2021г.

-стимулирующие выплаты - отсутствуют;

-доплата до сохранения уровня заработной платы - 1 651,00 руб.;

-премия – отсутствует.

Должностной оклад соответствует 1 ставки в штатном расписании-12 143 руб. (бюджет), утвержденных на 2021 год.

К проверке представлены расчетные ведомости по заработной плате за период 2021 года. По выше проверенным трудовым договорам начислены следующие выплаты заработной платы за 2021 год:

| **Ф.И.О** | **Сумма оклада бюджет** | **Сумма оклада вне бюджет** | **Доплата до сохранения уровня заработной платы** | **Стимули-****рующие выплаты** | **Премия** | **Комментарии** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Котова Марина Павловна(уволена) | 82 313,92 | 62 815,83 | 0 | 31 407,92 | 189 900,00 | Трудовым договором не предусмотрены стимулирующие выплаты и премии (Начисление не обосновано на сумму **221 307,92 руб**.) |
| Верпатова Елена Николаевна | 82 998,67 | 17 691,85 | 11 977,54 | 0 | 10 000,00 | В штатном расписании должность заведующего склада не предусмотрена. (Начисление не обосновано на сумму **17 691,85 руб**.)Трудовым договором не предусмотрены премии. (Начисление не обосновано на сумму **10 000 руб**.) Также доплата до сохранения уровня заработной платы установлена 783,75\*12 мес.=**9 405,00в** **год.** (Начисление не обосновано на сумму **2 572,54 руб**.) |
| Сарычева Татьяна Александровна (уволена) | 113 899,91 | 41 126,50 | 0 | 56 949,95 | 188 300,00 | Трудовым договором не предусмотрены премии. (Начисление не обосновано на сумму **188 300 руб**.) |
| Савкина Татьяна Александровна (уволена) | 74 891,52 | 18 938,18 | 2 630,98 | 0 | 25 200,00 | Трудовым договором не определен процент (сумма) премии. (Начисление не обосновано на сумму **25 200 руб**.) |
| Постнова Вера Борисовна | 136 867,93 | 40 898,49 | 65,08 | 5 000,00 | 34 200,00 | Трудовым договором не предусмотрены стимулирующие выплаты. (Начисление не обосновано на сумму **5 000 руб**.)Трудовым договором не определен процент (сумма) премии. (Начисление не обосновано на сумму **34 200 руб**.) |
| Демещенко Римма Владимировна (уволена) | 17 894,95 | 4 525,18 | 1 113,11 | 0 | 8 417,30 | Трудовым договором не определен процент (сумма) премии. (Начисление не обосновано на сумму **8 417,30 руб**.) |
| Полукарова Галина Викторовна (уволена) | 93 586,59 | 16 609,48 | 3 419,14 | 0 | 16 200,00 | Трудовым договором не предусмотрены премии. (Начисление не обосновано на сумму **16 200 руб**.) |
| Всего |  |  |  |  |  | **528 889,61 руб.** |

В соответствии со статьей 57 Трудового Кодекса Российской Федерации «Содержание трудового договора» в трудовом договоре указываются: …….,

условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

**По данному вопросу установлено нарушение:**

 Ненадлежащее оформление трудовых договоров при нарушении требований [ст. 57](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=201079&dst=338&field=134&date=22.11.2022) ТК РФ, а именно не включив в трудовые договора предусмотренные [ст. 57](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=197517&dst=338&field=134&date=22.11.2022) ТК РФ обязательные условия, **в соответствии с классификатором нарушений, пункт 10.01.**

**10. Начисление заработной платы в 1 полугодие 2022 года в соответствии с законодательством.**

 В соответствии с постановлением администрации городского округа Кашира № 436-па от 28.02.2022г. «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2022 год» установлена предельная численность в МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» за счет бюджетных средств в количестве 165,9 ед., за счет внебюджетных средств 3,5 ед. Согласно штатного расписания на 2022 год по бюджетной деятельности, утвержденного приказом директора №01-по от 10.01.2022г. установлено 165,9 штатных единиц. Стимулирующие выплаты установлены в размере 4% от должностного оклада штатной единицы. Всего предусмотрено на выплаты стимулирующего характера по состоянию на 01.07.2022г.- **580 663,62** руб. Согласно штатного замещения, представленного к проверке по состоянию на 01.07.2022г., по вакансиям установлено18,85 единиц:

Руб.

| **Наименование должности** | **Кол-во шт. ед.** | **Сумма по должностному окладу** | **Дополнительные выплаты, предусмотренные штатным расписанием** | **Всего экономия в месяц**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник отдела | 1 | 62 022,00 | 2 480,88 | 64 502,88 |
| Старший инструктор по физической культуре | 0,5 | 11 915,50 | 476,62 | 12 392,12 |
| Инструктор | 0,6 | 10 229,64 | 1 185,61 | 11 415,25 |
| Инструктор спортсооружений | 1 | 19 059,00 | 762,36 | 19 821,36 |
| Заведующий хозяйством | 0,5 | 4820,00 | 2 929,80 | 4 749,80 |
| Дежурный администратор | 1 | 12 143,00 | 485,72 | 12 628,72 |
| Водитель | 0,5 | 7 340,00 | 3 963,60 | 11 303,60 |
| Слесарь - ремонтник | 0,5 | 7 340,00 | 1 174,10 | 8 514,10 |
| Тракторист | 0,5 | 6 696,50 | 3 616,12 | 10 312,62 |
| Рабочий по комплексному обслуживанию | 3,5 | 35 984,87 | 1 439,40 | 37 424,27 |
| Инструктор-методист | 0,5 | 7 890,50 | 315,62 | 8 206,12 |
| Инструктор | 1,5 | 25 574,09 | 3 123,44 | 28 697,53 |
| Рабочий по комплексному обслуживанию | 1 | 10 281,39 | 411,26 | 10 692,65 |
| Уборщик служебных помещений | 2,5 | 19 265,00 | 770,60 | 20 035,60 |
| Инструктор | 0,5 | 8 524,70 | 1 041,16 | 9 565,86 |
| Инструктор | 1,75 | 29 836,44 | 3 644,00 | 33 480,44 |
| Рабочий по комплексному обслуживанию | 0,5 | 5 140,70 | 205,63 | 5 346,33 |
| Инструктор | 0,5 | 8 524,70 | 1 041,16 | 9 565,86 |
| Рабочий по комплексному обслуживанию | 0,5 | 5 140,70 | 205,63 | 5 346,33 |
| **ИТОГО** | **18,85** |  |  | **304 180,08** |

Экономия за полугодие 2022 года за счет свободных ставок составила:

**1 825 080,48 руб.** (304180,08\*6месяцев).Возможность начисления стимулирующих выплат за указанный период, в соответствии с нормативными документами, а именно штатного расписания на 2022 год и положения о выплатах стимулирующего характера, предусмотрена была в сумме **2 405 744,10 руб.**

Согласно общего свода начисления заработной платы за счет бюджетных средств, за 1 полугодие 2022 года сумма начислений по стимулирующим выплатам составила **3 987 323,79 руб.** Перерасход по начислению стимулирующих выплат за счет бюджетных средств составил **1 581 579,69** руб. за 1 полугодие 2022 года.

Установлено нарушение в части требований правовых актов:

1. Штатного расписания на 2022 год по бюджетной деятельности**;**
2. Положения по оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» от 02.02.2017г.

**Пункт классификатора нарушений 10.02.**

Установлено неэффективное использование бюджетных средств в части суммы средств бюджета, направленных на оплату труда штатной численности работников автономных учреждений сверх утвержденного типового штатного расписания сумму 1 581 579,69 руб. Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. **Пункт классификатора нарушений 01.01.031.**

В соответствии с приказом директора №79-пр от 18.10.2021г., внесены изменения в Положение по оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» от 02.02.2017г. в части раздела 5 «Выплаты стимулирующего характера». Где установлено, что учреждение в пределах выделенных бюджетных ассигнований и средств от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности самостоятельно определяет размер и порядок выплат стимулирующего характера (Приложение №7). Приложением №7 является «Положение о выплатах стимулирующего характера», утвержденного директором Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» И.Н. Кручининым от 18.10.2021г., далее Положение. Согласно Положения, размер текущих премий работников Учреждения устанавливается на основании оценки эффективности деятельности работника. К проверке представлены критерии оценки эффективности профессиональной деятельности сотрудников МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» за 1 полугодие 2022 года.

 К проверке представлены расчетные ведомости за 2022 год. Согласно приказа директора Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» №10 от 17.01.2022г. «Об установлении выплаты стимулирующего характера» установлена выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы в процентном отношении от должностного оклада с учетом фактически отработанного времени за январь 2022 года:

- заведующей филиалом «Спортивно-оздоровительный комплекс «Топкановский» Кручининой Наталье Сергеевне - 20%.

Согласно расчетной ведомости по бюджету за январь 2022 года, установлено начисление 50% от должностного оклада.

По данным расчетам переплата составила:

Оклад 18564,00 руб.\*20%=3 712,80 руб.

 18564,00 руб.\*50%=9 282,00 руб.

Разница 5 569,20 руб. на сумму переплаты начислены страховые взносы:

-страховые взносы ОПС: 5 569,20\*22%=1 225,23 руб.;

-страховые взносы ОМС: 5 569,20\*5,1%=284,03 руб.;

-страховые взносы ФСС: 5 569,20\*2,9%=1 135,47 руб.

Всего перерасход составил: **8 213,93** руб.

 Установлено нарушение в части переплаты заработной платы сотруднику и начисления взносов в январе 2022 года в сумме **8 213,93 руб**. в нарушение нормативного документа приказа директора Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» №10 от 17.01.2022г. «Об установлении выплаты стимулирующего характера», **пункт классификатора нарушений 10.2.**

 При сличении приказов о назначении стимулирующих выплат и ведомостей начисления заработной платы за февраль-июнь 2022 года нарушений не установлено.

Превышения суммы должностных окладов в соответствии со штатными расписаниями за первое полугодие 2022 года не установлено.

# 11. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

 В соответствии с приказом директора Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» №91/1 от 10.09.2020г. «О назначении контрактного управляющего», контрактным управляющим назначена Вилкова Елена Викторовна. Диплом о профессиональной переподготовке Вилковой Е.Н. института контрактных управляющих представлен за №006896/17 от 30.03.2017г. С 16.11.2021г. назначена контрактным управляющим Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» Бурова Юлия Александровна, согласно приказа №103-пр от 16.11.2021г., в соответствии с удостоверением о повышении квалификации №7827 00379555 от 20.07.2019г.

 Приказом директора Муниципального автономного учреждения «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» №17/1-пр от 09.01.2020г. «О создании единой комиссии» утверждена действующая комиссия по закупочной деятельности.

 Согласно представленного реестра заключенных договоров на 2021-2022 года выборочно проведена проверка следующих закупок:

**1.**Договор №131033-21 от 27.12.2021г. «Оказание услуг населению по проведению занятий в спортивно-оздоровительных группах «Кикбоксинг» (Морозов). Исполнитель Морозов Михаил Сергеевич Инн 501900134482. На сумму 100 000,00 руб., со сроком исполнения декабрь 2022г. Действие договора распространяется на весь период 2022 года. Согласно штатного замещения, представленного к проверке на 31.12.2021г., по вакансиям установлено18,6 единиц, из них по должности инструктора **4,1** единицы. Согласно штатного замещения, представленного к проверке по состоянию на 01.07.2022г., по вакансиям установлено18,85 единиц, из них по должности инструктора **4,85** единиц.

 По данному вопросу установлено неэффективное использование бюджетных средств в части осуществление закупок работ и услуг, в случае, когда предметом таких закупок являются работы и услуги, выполнение (оказание) которых предусмотрено муниципальным заданием на сумму 100 000,00 руб. Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. **Пункт классификатора нарушений 01.01.031.**

**2.** Договора на возмездное оказание услуг, связанных содержанием катков:

- очистка площадки от снега вручную;

- отсыпка бортиков из снега;

- подливка льда;

- уборка мусора.

Договора заключены с физическими лицами, не находящимися в штате учреждения. Перечень договоров представлен в таблице:

*Руб.*

| **№ п/п** | **№ контракта** | **Дата контракта** | **Поставщик** | **сумма контракта** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **01/12/2021** | **17.12.2021** | **Виноградов Ю.Н.****объект д. Барабаново** | **25 420,00** |
| **2** | **02/12/2021** | **17.12.2021** | **Черкашенко Е.В.****объект д.Ледово** | **25 420,00** |
| **3** | **03/12/2021** | **17.12.2021** | **Толкачев П.М. д. Тарасково** | **25 420,00** |
| **4** | **04/12/2021** | **17.12.2021** | **Шароватова О.А. хоккейная коробка стадиона МАУ «Спортклуб «Кашира»** | **25 420,00** |
| **5** | 06/12/2021 | 17.12.2021 | Баранов С.В. д. Корыстово | 25 420,00 |
| **6** | **07/12/2021** | **17.12.2021** | **Чижиков Д.Е. на хоккейной площадке МАУ «Спортклуб «Кашира»** | **25 420,00** |
| **7** | 07/12/2021 | 17.12.2021 | Егоров А.С. д. Большое Руново | 25 420,00 |
| **8** | **08/12/2021** | **17.12.2021** | **Масленникова Г.А. каток стадиона «Энергетик»** | **25 420,00** |
| **9** | **09/12/2021** | **17.12.2021** | **Вековищева О.А. д. Корыстово**  | **25 420,00** |
| **10** | **10/12/2021** | **17.12.2021** | **Журилов Р.А. д. Тарасково** | **25 420,00** |
| **11** | **11/12/2021** | **17.12.2021** | **Давлетшин Р.М. д. Топканово** | **25 420,00** |
| **12** | **13/12/2021** | **17.12.2021** | **Кручинин Д.И. д. Богатищево** | **25 420,00** |
| **13** | **14/12/2021** | **17.12.2021** | **Степанков А.А. д. Богатищево** | **25 420,00** |
| **14** | **15/12/2021** | **17.12.2021** | **Степанов Р.А. каток стадиона «Энергетик»** | **25 420,00** |
| **15** | **16/12/2021** | **17.12.2021** | **Кузнецов А.С. д. Богатищево** | **25 420,00** |
| **16** | **17/12/2021** | **17.12.2021** | **Кутяшин А.Ю. д. Богатищево** | **25 420,00** |
| **17** | **18/12/2021** | **17.12.2021** | **Стуканова А.П. каток стадиона «Энергетик»** | **25 420,00** |
| **18** | **19/12/2021** | **17.12.2021** | **Сударикова Г.А. каток стадиона «Энергетик»** | **25 420,00** |
| **19** | **20/12/2021** | **17.12.2021** | **Казаков В.А. каток стадиона СК Новоселки** | **25 420,00** |
| **20** | **21/12/2021** | **17.12.2021** | **Кремнев А.М. каток стадиона «Энергетик»** | **25 420,00** |
| **21** | **22/12/2021** | **17.12.2021** | **Мягков Д.М. хоккейная площадка д.Новоселки** | **25 420,00** |
| **22** | **23/12/2021** | **17.12.2021** | **Любушина И.Д. каток стадиона «Локомотив» мкр. Ожерелье** | **25 420,00** |
| **23** | **12/12/2021** | **17.12.2021** | **Давлетшина К.П. д. Топканово** | **25 420,00** |
| **24** | **24/12/2021** | **17.12.2021** | **Соломатин А.И. каток стадиона «Локомотив» мкр. Ожерелье** | **25 420,00** |
| **25** | **01-22** | **13.01.2022** | **Виноградов Ю.Н.****объект д. Барабаново** | **39 944,98** |
| **26** | **02-22** | **13.01.2022** | **Черкашенко Е.В.****объект д. Ледово** | **39 944,99** |
| **27** | **03-22** | **13.01.2022** | **Толкачев П.М. объект д. Тарасково** | **39 944,99** |
| **28** | **04-22** | **13.01.2022** | **Баранов С.В. объект д. Корыстово** | **39 944,98** |
| **29** | **05-22** | **13.01.2022** | **Егоров А.С. объект д. Большое Руново** | **39 944,99** |
| **30** | **06-22** | **13.01.2022** | **Масленникова Г.А. каток стадиона «Энергетик»** | **25 420,00** |
| **31** | **07-22** | **13.01.2022** | **Вековищева О.А. объект д. Корыстово** | **39 944,98** |
| **32** | **08-22** | **13.01.2022** | **Журилов Р.А. объект д. Тарасково** | **39 944,99** |
| **33** | **09-22** | **13.01.2022** | **ДавлетшинР.М.объект в д. Топканово** | **39 944,99** |
| **34** | **10-22** | **13.01.2022** | **Давлетшина К.П. объект в д. Топканово** | **39 944,99** |
| **35** | **11-22** | **13.01.2022** | **Кручинин Д.И. объект в д. Богатищево** | **39 944,99** |
| **36** | **12-22** | **13.01.2022** | **Лыткин В.А. объект в д. Богатищево** | **39 944,99** |
| **37** | **13-22** | **13.01.2022** | **Степанов Р.А. каток стадиона «Энергетик»** | **25 420,00** |
| **38** | **14-22** | **13.01.2022** | **Кузнецов А.С. объект в д. Богатищево** | **39 944,99** |
| **39** | **15-22** | **13.01.2022** | **Кутяшин А.Ю. объект в д. Богатищево** | **25 420,00** |
| **40** | **16-22** | **13.01.2022** | **Стуканова А.П. каток стадиона «Энергетик»** | **25 420,00** |
| **41** | **17-22** | **13.01.2022** | **Сударикова Г.А каток стадиона «Энергетик»** | **25 420,00** |
| **42** | **18-22** | **13.01.2022** | **Казаков В.А. каток стадиона СК Новоселки** | **39 944,99** |
| **43** | **19-22** | **13.01.2022** | **Кремнев А.М. каток стадиона «Энергетик»** | **25 420,00** |
| **44** | **20-22** | **13.01.2022** | **Исаев А.В. хоккейная площадка д. Новоселки** | **39 944,99** |
| **45** | **21-22** | **13.01.2022** | **Любушина И.Д. каток стадиона «Локомотив» мкр. Ожерелье** | **39 944,99** |
| **46** | **22-22** | **13.01.2022** | **Соломатин А.И. каток стадиона «Локомотив» мкр. Ожерелье** | **39 944,99** |
|  |  |  | **ИТОГО СУММА по договорам** | **1 401 719,81** |

Всего направлено средств на содержание катков:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта оказания услуг | Сумма затрат |
| 1 | хоккейная площадка Спортклуб Кашира | *76 260,00 руб.* |
| 2 | каток стадиона Энергетик | *254 200,00 руб.* |
| 3 | хоккейная площадка д. Барабаново | *65 364,98 руб.* |
| 4 | хоккейная площадка д. Ледово | *65 364,99 руб.* |
| 5 | хоккейная площадка д. Тарасково | *130 729,98 руб.* |
| 6 | хоккейная площадка д.Корыстово | *105 309,96 руб.* |
| 7 | хоккейная площадка д.Топканово | *130 729,98 руб.* |
| 8 | хоккейная площадка д.Богатищево | *246 934,97 руб.* |
| 9 | хоккейная площадка п. Новоселки | *130 729,98 руб.* |
| 10 | каток стадиона Локомотив, мкр. Ожерелье | *130 729,98 руб.* |
| 11 | хоккейная площадка п. Большое Руново | *65 364,99 руб.* |

Подтверждающие документы о закреплении катков за МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» представлены.

 Согласно Положения о закупке МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева», в соответствии с 223 ФЗ, установлено следующее: «пункт 65. 3. Для приемки представленных результатов исполнения договора (его отдельных этапов), заключенного по результатам закупки, Заказчик проводит экспертизу результатов исполнения договора (его отдельных этапов).

Срок проведения экспертизы устанавливается Заказчиком в договоре.

Экспертиза результатов исполнения договора (его отдельных этапов) проводится на предмет их соответствия условиям договора. Экспертиза результатов исполнения договора (его отдельных этапов) может проводиться Заказчиком своими силами, или к ее проведению могут привлекаться независимые эксперты, экспертные организации. Для проведения экспертизы независимые эксперты, экспертные организации имеют право запрашивать у Заказчика и исполнителя договора дополнительные материалы, относящиеся к предмету договора и его результатам».

Результаты экспертизы оформляются в виде заключения, которое подписывается лицами, проводившими экспертизу. Заключение должно быть объективным, обоснованным и соответствовать законодательству Российской Федерации.

К проверке заключения по результатам экспертизы выполненных работ, по вышеуказанным договорам, представлены не были.

 **По данному вопросу установлено нарушение в части требований правового акта –** «Положения о закупке МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева»

**Пункт классификатора нарушений 10.02.**

**1**. По итогам проверки было подготовлено заключение на возражения, полученные от руководителя МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева».

**2**. Подготовлено и направлено руководителю МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» представление об устранении нарушений.

**3**. Подготовлено и направлено руководителю МАУ «Спортклуб «Кашира» имени Н. П. Елисеева» предложения об недопущении нарушений законодательства.