По результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования муниципальных средств (муниципального имущества), направленных МБУ «Спортивно – оздоровительный комплекс» за 2018 год и истекший период 2019 года», Контрольно-ревизионной комиссией района составлен акт от 15 августа 2019 года №3, отчет контрольного мероприятия от 02.09.2019г. №3.

Проверка проведена в соответствии с Планом деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Усольского района на 2019 год, на основании распоряжения председателя КРК района от 23.05.2019г. №18 и в соответствии с утвержденной программой проверки.

Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс» зарегистрировано 16 января 2012г. регистратором МИФНС №17 по Иркутской области. Основным видом деятельности является [«Деятельность в области спорта»](https://www.rusprofile.ru/codes/931000/irkutskaya-oblast), также зарегистрированы четыре дополнительных вида деятельности. Учреждению присвоены ИНН, ОГРН, ОКПО. Распоряжением администрации Белореченского МО от 03.06.2014г. №43-р директором Учреждения назначен Мейер А.Б.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в Учетную политику Учреждения своевременно не внесены изменения и дополнения. В нарушение п.2 ст.8.1, п.1 ст.131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления Учреждения на объекты недвижимости (6 зданий) и земельный участок не зарегистрировано в установленном законом порядке. Установлено отсутствие инвентарных номеров на объектах недвижимости, числящихся на балансе Учреждения, в представленных инвентарных карточках отсутствуют сведения об объекте основных средств на дату передачи.

В нарушение ст.1 Федерального закона от 27.07.2010г. №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципальное задание на 2018г. разработано и утверждено Учреждением в отсутствие предоставляемых муниципальных услуг Учреждения в Реестре муниципальных услуг городского поселения Белореченского муниципального образования от 18.02.2016г. №59.

В нарушение п.4 приложения 1 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями в муниципальном задании на 2018г. не указаны нормативно-правовые акты, устанавливающие размер платы (цены, тарифа).

В нарушение приказа Минспорта России от 21.12.2015г. №1218 «Об утверждении порядка наделения иных некоммерческих организаций правом по оценке выполнения нормативов испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)» у Учреждения отсутствует «решение о наделении организации правом по оценке выполнения нормативов комплекса ГТО».

В нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.4 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями в Учреждении отсутствует муниципальное задание на 2019г.

В нарушение [п.1 ст.78.1](consultantplus://offline/ref=BF4A1649D8FB4BBC71D8512DA22554E39CC76F5163E1B33845B6BF52A135F14114D614DEA085760BBBEE5F04E834E39AE9006215F5551E1143Z3H) Бюджетного кодекса РФ, в Учреждении отсутствует расчет нормативных затрат.

# В нарушение [ст.78.1](consultantplus://offline/ref=BF4A1649D8FB4BBC71D8512DA22554E39CC76F5163E1B33845B6BF52A135F14114D614DEA085760BBBEE5F04E834E39AE9006215F5551E1143Z3H) Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в 2018 году Учреждению не правомерно увеличена субсидия на выполнение муниципального задания.

В нарушение [ст.32](consultantplus://offline/ref=BF4A1649D8FB4BBC71D8512DA22554E39CC5695A60E3B33845B6BF52A135F14114D614DEA086750BB8EE5F04E834E39AE9006215F5551E1143Z3H) Федерального закона от 12.12.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением не обеспечена открытость и доступность учредительных документов, а также информация о планах и результатах своей деятельности в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

В нарушение приказа Минфина от 28.07.2010г. №81–н планы финансово-хозяйственной деятельности от 17.01.2019г., 12.02.2019г., 18.03.2019г., 16.04.2019г. не содержат информации показателей по расходам на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Учреждения.

В планах финансово-хозяйственной деятельности отражены социальные и иные выплаты населению в сумме 1 182,0 тыс. руб. первичный вариант, и в сумме 1 225,52 тыс. руб., последующие варианты, в Учреждении отсутствуют социальные выплаты гражданам.

# В нарушение п.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ, ч.3 ст.7 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Федерального закона №44-ФЗ) Учреждением размещен план-график закупок на сумму, превышающую бюджетные ассигнования, утвержденные для осуществления закупок в 2019 году в плане финансово-хозяйственной деятельности на 1 000,0 тыс. руб.

В нарушение  [ст.78.1](consultantplus://offline/ref=BF4A1649D8FB4BBC71D8512DA22554E39CC76F5163E1B33845B6BF52A135F14114D614DEA085760BBBEE5F04E834E39AE9006215F5551E1143Z3H) Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 08.08.2010г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в 2019г. объем субсидии на финансирование обеспечения выполнения муниципального задания увеличен на 3 382,0 тыс. руб. в отсутствие нормативно-правовых актов, муниципального задания на 2019г. и расчета нормативных затрат.

В нарушение Федерального закона №44-ФЗ в Учреждении отсутствуют нормативно-правовые акты, закрепляющие функции по исполнению полномочий в сфере закупочной деятельности.

В нарушение ст.21 Федерального закона №44-ФЗ план-график Учреждения утвержден меньше, чем объем средств, предусмотренный в плане финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение п.4 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ контракты заключены свыше ста тысяч рублей.

В нарушение ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2.4 Устава Учреждение при оказании платных услуг в 2018 и 2019 годах руководствовалось Перечнем платных услуг МБУ «СОК» на 2016г.

В нарушение п.4.1 Положения о платных услугах Учреждения от 30.12.2014г. в Учреждении руководителем не утверждена форма абонемента, пропуска посещения тренажерного зала для занятий взрослого населения, на основании которого оказываются платные услуги.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2018г. не определен ответственный за работу с наличными денежными средствами.

В нарушение ст. 316 Трудового кодекса РФ, Закона Иркутской области от 17.12.2008г. №123-оз «О размерах районного коэффициента к заработной плате работников государственных органов Иркутской области, государственных учреждений Иркутской области и предельном размере повышения районного коэффициента к заработной плате работников органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области, муниципальных учреждений в Иркутской области» в Положении об оплате труда не закреплен размер районного коэффициента.

В нарушение Положения об оплате труда работников МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» работникам Учреждения неверно начислена выплата стимулирующего характера, излишне начисленная заработная плата составила в сумме 14,07678 тыс. руб., не доначисленная заработная плата в сумме 4,4109 тыс. руб.

В нарушение Положения об оплате труда работников МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» работникам Учреждения неверно начислена заработная плата, излишне начисленная заработная плата составила в сумме 30,178 тыс. руб., не доначисленная заработная плата в сумме 0,02336 тыс. руб.