Приложение 5

к Порядку,

утвержденному постановлением

администрации муниципального образования

«Южно-Курильский городской округ»

от 18.11.2014\_\_2014 №\_993\_\_

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЮЖНО-КУРИЛЬСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ»

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

Проверка правомерного, целевого, эффективного использования средств субсидиии, направленных на выполнение муниципального задания, оценка качества выполнения муниципального задания, контроль показателей эффективности деятельности учреждения МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Шикотан Арена»

 (наименование контрольного мероприятия)

на объекте: \_МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс «Шикотан Арена»

 (наименование объекта контроля)

"\_16" апреля 2018 года\_с. Малокурильское Южно-Курильский район Сахалинская область

 (населенный пункт)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Удостоверение № 1 09.04.2018 года, Приказ № 17-пр от 09.04.2018, План контрольных мероприятий, проводимых Финансовым управлением МО «Южно-Курильский городской округ»\_от 31.01.2018 года № 8-пр

 (№, дата удостоверения, план деятельности по контролю)

Объект контрольного мероприятия: \_Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивно- оздоровительный комплекс «Шикотан Арена»

 (наименование объекта контроля)

В контрольном мероприятии принимали участие: Главный специалист Финансового управления МО «Южно-Курильский городской округ» - Комличенко А.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность и Ф.И.О.)

 специалистов)

 Проверяемый период: 2017г.

 Проверка начата: 16.04.2018г.\_\_

 Окончена: 15.05.2018\_\_\_\_\_\_\_\_

Юридический адрес объекта контроля 694500, Сахалинская область, Южно-Курильский район с. Малокурильское, ул. 50 лет ССР дом 2.

Основные цели и задачи объекта контроля: проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, направленных на выполнение муниципального задания, оценка качества выполнения муниципального задания, контроль показателей эффективности деятельности учреждения» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом

периоде являлись:

- с правом первой подписи: \_Логинов С.Н.\_2017г;

 (Ф.И.О. руководителя, период)

- с правом второй подписи: Усова А.О. \_2017г.

 (Ф.И.О. главного бухгалтера, период)

В проверяемом периоде проводились проверки:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указать наименование проверяющего органа, период проверки,

 и кратко результаты проверки)

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***1.Общие сведения.***

Официальное полное наименование объекта: Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс «Шикотан Арена» (далее – Учреждение). Официальное сокращенное наименование: МБУ«СОК «Шикотан Арена».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 22.12.2016г. №1369 « О создании муниципального бюджетного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Шикотан Арена» в целях решения вопросов местного значения по обеспечению условий для развития на территории муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно- оздоровительных и спортивных мероприятий.

Юридический адрес и местонахождение МБУ «СОК «Шикотан Арена»: 694500, Сахалинская область, Южно-Курильский район, с. Малокурильское ул.50 лет СССР дом 2.

ОГРН 1176501000345, ИНН 6518009211, КПП 651801001.

Учредитель - муниципальное образование «Южно-Курильский городской округ». Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляются администрацией МО «Южно-Курильский городской округ» (далее-Учредитель).

 Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 17.01.2017 № 44.( постановление о внесении изменений от 06.06.2017 №977)

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- создание условий для занятий физической культуры и массовым спортом по месту жительства;

- развитие инфраструктуры для занятий физической культурой и массовым спортом , а так же спортом высших достижений;

-удовлетворение потребностей населения в физическом и духовно-нравственном развитии посредством оказания услуг физкультурно-спортивной и оздоровительной направленности;

- пропаганда физической культуры и спорта и здорового образа жизни среди населения.

Учреждение осуществляет основные виды деятельности:

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

-обеспечение доступа к объектам спорта;

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

- пропаганда физической культуры и спорта, здорового образа жизни;

- организация и проведение официальных спортивных мероприятий;

- организация и проведение спортивно-оздоровительной работы среди различных групп населения.

 - право первой подписи – директору МКУ «СОК «Шикотан Арена» Логинову С.Н.;

 -право второй подписи – бухгалтеру «СОК «Шикотан Арена» Усовой Алевтине Олеговне.

В проверяемом периоде, для учета операций со средствами бюджетного учреждения в виде субсидий на выполнение муниципального задания, открыты лицевые счета в Отделе №17 Управления Федерального казначейства по Сахалинской области:

 - 20616Ю26540- для учета операций со средствами бюджетных учреждений;

 - 21616Ю26540- для учета операций с субсидиями на иные цели.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет предоставления субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели. Ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтером Усовой А.О.

Проверка проведена с предварительным уведомлением Субъекта проверки. Копия распоряжения Финансового управления МО «Южно-Курильский городской округ» от 09.04.2018 года № 17-пр «О проведении планового контрольного мероприятия в отношении муниципального бюджетного учреждения «СОК «Шикотан Арена» направлена Субъекту проверки. Сведения и документы представлены Субъектом проверки в соответствии с перечнем, указанным в письменном запросе (уведомлении).

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов.

***2. Имущество учреждения.***

В целях обеспечения деятельности Учреждения за ним закреплено на праве оперативного управления муниципальное имущество балансовой стоимостью 191 315 406,03 руб., в том числе:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью 173279514,81 руб., (нежилое-здание СОК 172 989950,81 внеплощадочные сети связи 289 564,00рублей)

-иное движимое имущество балансовой стоимостью 18 035 891,22руб.

Распоряжение Комитета по управлению муниципальной собственностью муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» от 18.10.2017 № 58/2017(акт приема-передачи муниципального имущества от 18.10.2017).

***3.Анализ формирования муниципального задания, проверка правомерности внесения изменений в утвержденное муниципальное задание****.*

 В администрации муниципального района «Южно-Курильский городской округ» правовую основу формирования муниципального задания и порядка его финансового обеспечения в проверяемом периоде составляли следующие нормативные правовые акты:

 - Постановление администрации муниципального района «Южно-Курильский городской округ» от 14.01.2016 № 11 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а так же казенными учреждениями муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» (далее-Порядок)

 - Постановление от 05.04.2017 № 664 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями подведомственными администрации МО «Южно-Курильский городской округ» в сфере физической культуры и спорта.

 Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета.

 Муниципальное задание МБУ «СОК Шикотан Арена» на 2017 год сформировано в соответствии с Порядком формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» от 14.01.2016 № 11.
 *В нарушение ч.3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, ч.2 п.2.1 Порядка муниципальное задание МБУ «СОК Шикотан Арена» утверждено Учредителем на 2017год, а решение о бюджете принято 21.12.2016 № 87* ***на 2017 год и плановый период 2018-2019.***

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг.

*В нарушение Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальное задание МБУ «СОК Шикотан Арена» на 2017 год утверждено ранее ( Постановление* ***04.04.2017*** *№ 647 ) чем утвержден ведомственный перечень (Постановление от* ***05.04.2017*** *№664).*

В нарушение Порядка утв. постановлением от 14.01.2016 № 11 в муниципальном задании отсутствуют показатели характеризующие объем муниципальной услуги (работы), показатели характеризующие объем муниципальной услуги с помесячной разбивкой, показатели характеризующие помесячное распределение субсидии и финансового обеспечения выполнения муниципального задания и оказания муниципальной услуги.

Имеются несоответствия и с утвержденным Ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ)

 Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги (работы) | Ведомственный перечень | Муниципальное задание |
| «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» | услуга, бесплатноКатегория потребителей- **физические лица** | услуга, бесплатноКатегория потребителей- в **интересах общества** |
| Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса (ГТО) на территории МО «Южно-Курильский городской округ» | работа, бесплатноКатегория потребителей- **физические лица** | работа, бесплатноКатегория потребителей в **интересах общества** |
| Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни | работа, бесплатноКатегория потребителей –в **интересах общества** | работа, бесплатноКатегория потребителей- в **интересах граждан** |
| обеспечение доступа к объектам спорта | Услуга, бесплатноКатегория потребителей в интересах общества | Услуга, бесплатноКатегория потребителей-в интересах общества |

***4. Анализ выполнения условий выделения, получения и использования субсидии на возмещение нормативных затрат в рамках муниципального задания, субсидии на иные цели, бюджетных инвестиций.***

Субсидия на выполнение муниципального задания предоставлялась согласно Соглашения от 03.04.2017г. «О порядке и условиях предоставления субсидии МБУ «СОК «Шикотан Арена».

Размер субсидии на начало 2017г. определен соглашением от 03.04.2017 в сумме **17 800 000,00** рублей. Дополнительным соглашением № 1от 06.10.2017 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидий от 03.04.2017 изменений размер субсидии установлен в размере **17 566 349,76** рублей. Дополнительным соглашением № 2 от 01.12.2017 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидий от 03.04.2017 изменений размер субсидии установлен в размере **16 506 349,76** рублей. Дополнительным соглашением № 3 от 07.12.2017 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидий от 03.04.2017 изменений размер субсидии установлен в размере **16 277 132,64** рублей в том числе:

 - на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) 16 277 132,64 рублей;

При проверке своевременности предоставления бюджетному учреждению средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания в 2017г отклонений не выявлено ( таблица 1).

Предоставление субсидии в 2017г. таблица 2 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сроки перечисления субсидии | Сумма перечисления по графику | Фактически перечисленная сумма | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.3-гр.2) |
| До 05.04.2017 | 4 450 000,00 | 4 450 000,00 |  |
| До 10.06.2017 | 1 668 750,00 | 1 668 750,00 |  |
| До 05.07.2017 | 3 337 750,00 | 3 337 500,00 | **-250,00** |
| До 05.08.2017 | 1 668 750,00 | 1 668 750,00 |  |
| До 15.09.2017 | 1 668 750,00 | 1 668 750,00 |  |
| До 10.10.2017 | 1 668 750,00 | 1 668 750,00 |  |
| До 10.11.2017 | 1 551 925,00 | 1 551 925,00 |  |
| До 15.12.2017 | 262 457,64 | 262707,64 | **+250,0** |
| Итого плановый объем субсидии за 2017 год | **16 277 132,64** | **16 277 132,64** | **0,00** |

Остаток неизрасходованной субсидии на выполнение муниципального задания на конец 2017 составил 878 770,80 руб.

***5. Анализ исполнения муниципального задания. Оценка качества выполнения муниципального задания.***

В соответствии с постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 14.01.2016г. №11 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а так же казенными учреждениями муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» для МБУ «СОК «Шикотан Арена» утверждено муниципальное задание на 2017г. от 04.04.2017г.

В ходе проверки предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2017год утвержденный учредителем (Постановление от 06.06.2017 № 979 ).

*В нарушение п.3 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденными приказом Минфина от 28.07.2010г. №81н, План финансово-хозяйственной деятельности утвержден Учредителем на 2017 год, а решение о бюджете принято 21.12.2016 № 87 Собранием МО «Южно-Курильский городской округ» на 2017год и плановый период 2018-2019*.

Показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам формировались исходя из планируемого объема субсидии на возмещение планируемых затрат, связанных с выполнением муниципального задания.

 Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе выплат представлены в таблице №3. Таблица 3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Выплаты в разрезе КОСГУ | План ФХД 2017г. (руб.) | Исполнено фактически за 2017г. (руб.) | Остаток (руб.) | Показатель исполнения, % |
| 1 | 2 | 3 | 4(гр.2-гр.3) | 5(3гр/2гр\*100) |
| Оплата труда (111) | 8 437 529,97 | 8 395 978,50 | 41551,47 | 99,5 |
| Выплаты персоналу (112) | 120 000,00 | 109 578,00 | 10 422,00 | 91,3 |
| Уплата налогов и сборов 850 | 15 000,00 | 10 737,91 | 4 262,09 | 71,5 |
| Расходы на закупку товаров, работ,услуг (244) | 5 367 678,72 | 4 568 938,45 | 798 740,27 | 85,11 |
| Взносы по обязат страхованию на выплаты по оплате труда (119) | 2 336 923,95 | 2 313 128,98 | 23 794,97 | 98,99 |
| итого | 16 277 132,64 | 15 398 361,84 | 878770,80 | 94,6 |

В ходе проведенного анализа установлено:

По статьям 111,112,119,850,244 исполнение **не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 878 770,80 рублей.**

Доля расходов на оплату труда в объеме общих расходов составляет 69,54%, доля расходов на закупку товаров, работ, услуг составляет в объеме общих расходов 29,7%.

При проверке полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания за 2017 год проведен анализ показателей, характеризующих качество и объем муниципальной услуги:

Согласно отчета по исполнению муниципального задания за 2017год для услуги « Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан»

-Количество физкультурно-оздоровительных групп по месту жительства населения 3 группы из них:

1) игровые виды спорта ( теннис, бадминтон, волейбол, баскетбол, футбол);

2) функциональный тренинг ( стретчинг, суставная гимнастика, классическая аэробика);

3) боевые виды спорта (рукопашный бой, бокс).

-Количество занимающихся в физкультурно-оздоровительных группах 60 человек.

- Количество привлеченных граждан к занятиям физкультурно-спортивной направленности по месту жительства населения 1000 человек.

Что составило 100% исполнение муниципального задания.

Для услуги «Обеспечение доступа к спортивным объектам»

Наличие обоснованных жалоб 0.

Для услуги « Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «ГТО»

- количество проведенных мероприятий -3;

- количество граждан в возрасте от 6 до 70 лет и старше, допущенных к выполнению нормативов- 30человек.

Что составило 100% выполнение муниципального задания.

Для муниципальной работы « Пропаганда физической культуры , спорта и здорового образа жизни»

- уровень удовлетворенности жителей объемом и качеством мероприятий, направленных на пропаганду физической культуры и спорта 100%.

Для муниципальной работы « Организация и проведение официальных спортивных мероприятий»

- количество проведенных спортивных мероприятий- 15;

- количество участников официальных спортивных мероприятий- 300 человек.

Что составило 100% исполнение муниципального задания.

***6. Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.***

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ №86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт *www.bus.gov.ru* электронных копий следующих документов: Устава учреждения, в том числе внесенных в него изменений, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя учреждения, муниципального задания на оказания услуг, плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности, отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, сведений о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В нарушение пункта 15 Приказа №86н, согласно которому учреждение, не позднее **пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением электронных копий документов, через официальный сайт *www.bus.gov.ru* ***размещены с нарушением установленного срока следующие документы:***

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование документа, размещенного в сети Интернет** | **Дата документа** | **Дата публикации в сети Интернет** |
| муниципальное задание на 2017 год | 04.04.2017г. | 16.04.2018г. |
| План финансово - хозяйственной деятельности на 2017 год . | 06.06.2017г. | 07.12.2017г. |

**7. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МО «Южно-Курильский городской округ»**

***Проверка кассовых и банковских операций выборочным методом*.**

Проведенной проверкой журнала операций №1 по соблюдению требований Порядка ведения кассовых операций РФ за 2017год, нарушений не установлено.

Проведенной выборочной проверкой журнала операций №2 за 2017 год нарушений не установлено.

Расходование денежных средств осуществляется на основании соответственно оформленных оправдательных документов (платежных поручений). Остатки денежных средств по выпискам за период проверки соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

***Проверка законности и целесообразности произведенных расходов по подотчетным суммам, выданным на командировочные и хозяйственные расходы.***

В ходе контрольного мероприятия проведена сплошная проверка расчетов с подотчетными лицами за период 2017год. В процессе проверки ведения учета расчетов с подотчетными лицами была проверена полнота приложений к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы.

Выдача аванса подотчетным лицам производилась на основании письменных заявлений получателей и приказов директора.

 В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

Бухгалтером принимаются не надлежаще оформленные первичные учетные документы к подтверждению расходов по авансовым отчетам.

Авансовый отчет 20 от 09.10.2017(Логинов С.Н.) товарный чек на сумму 9100,00 рублей оформлен с нарушением ч.2 ст.9 федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Авансовый отчет 14от (Радченко Т.И.) копия чека на сумму 1050,00 рублей оформлена с нарушением ч.2 ст.9 федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

 Авансовый отчет 11 от 28.07.2017( Вегиев В.Ш.) товарный чек на сумму 2600,00 оформлен с нарушением ч.2 ст.9 федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Авансовый отчет 9 от 30.06.2017( Вегиев В.Ш.) ,товарный чек на сумму 5150,00 » оформлен с нарушением ч.2 ст.9 федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Авансовый отчет от 2/4 09.06.2017(Вегиев В.Ш.) товарный чек на сумму 1908,00 рублей оформлен с нарушением ч.2 ст.9 федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Общая сумма нарушений 19 808,00рублей.

***Проверка правильности расходования средств на оплату труда в соответствии с нормативно-правовыми актами.***

Проверкой правильности и обоснованности расходования средств на оплату труда установлено следующее:

В МБУ «СОК Шикотан Арена» разработано и утверждено администрацией МО «Южно-Курильский городской округ» Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения от 01.04.2017г.

Штатное расписание на 01.02.2017 согласовано с администрацией МО «Южно-Курильский городской округ» в количестве 17 единиц с месячным фондом 919 537,50 рублей.

Штатное расписание на 01.04.2017 года согласовано с администрацией МО «Южно-Курильский городской округ» в количестве 17 единиц с месячным фондом 1 035 898,50 рублей (введена надбавка за профессиональный стаж).

Штатное расписание на 01.07.2017 года утверждено приказом директора МБУ «СОК Шикотан Арена» от 01.07.2017 №21/1П в количестве 17 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 139 502,00рублей.( повышение окладов на 10 % Постановление администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 14.06.2017 № 993)

Штатное расписание на 19.09.2017 года утверждено приказом директора МБУ «СОК Шикотан Арена» от 19.09.2017 № 29-1 в количестве 17 единиц с месячным фондом оплаты труда 1 035 898,50рублей (изменена надбавка за особые условия директору 130%)

Фонд оплаты труда состоит из:

- базовой части ( должностной оклад, оклад);

- стимулирующих и компенсационных выплат.

При формировании фонда оплаты труда в расчет приняты размеры должностных окладов, установленных в соответствии с настоящим Положением об оплате труда.

К стимулирующим выплатам относятся:

- ежемесячная надбавка за общий профессиональный стаж работы;

- ежемесячная надбавка за особые условия работы;

- премия по результатам работы;

- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуск.

Начисление заработной платы производится на основании утвержденного штатного расписания, табеля учета рабочего времени, приказов директора учреждения и иных локальных нормативных актов, принимаемых в соответствии с трудовым законодательством РФ. Начисление производится автоматизированным способом в программе «С-1 зарплата и кадры бюджетного учреждения». Штатная численность составляет 17 единиц.

На 01.01.2018 в Учреждении сохраняются 3вакансии (врач-0,5; медсестра-0,5; электромонтер-1) ставка гардеробщика-2 и рабочего по обслуживанию здания-0,5 заняты по внутреннему совмещению.

***Проверка документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов за услуги связи, коммунальные услуги, оплату расходов по оказанию услуг, охрану, ремонт и других расходов.***

Расходы за услуги связи, коммунальные услуги Учреждения, охрана помещения, приобретение спортивного оборудования и других материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, договорами, в соответствии с планом закупок. Расходы по оплате поставщикам производились на основании счетов, счетов-фактур, актов выполненных работ, накладных.

 Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы велся в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков, подрядчиков) по счету 030300000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам велся в разрезе дебиторов в журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

Все операции по указанным счетам подтверждены документально счетами –фактурами, товарными накладными, актами выполненных работ.

Реальность дебиторской и кредиторской задолженностей подтверждены актами сверки расчетов.

На 01.01.2018г. перед учреждением числится дебиторская задолженность в размере **847 262,13** рублей в том числе:

4 20622 000 8970,00 (аванс подотчетному лицу);

4 20631 000 **526 462,74** (аванс по договорам с ИП Будильским В.Н.-128130,00руб.; ИП Смоляк С.С- 57230,00руб.; ИП Юркин И.С.-21947руб.; ООО «ВЛТОРГ»-179 260,00руб.; ООО «СМУ-25 Сервис»- 53361,64 руб.; ООО «Стемп»- 70229,70 руб.).

4 20634 000 **311 829,39** (аванс по договорам с ИП Будыльский В.Н -21448,00руб.; ИП Юркин И.С. – 16035,00руб.; ООО «ВЛТОРГ» -5853,00 руб.; ООО «Глобус»-22401,00руб.; ООО «СМУ-25Сервис»- 119942,44руб.; ООО «Стэйбли»-47897,00руб.; ООО «Стемп»-68172,95руб.; ООО» Лидер групп»-10080,00 руб.)

По результатам контрольного мероприятия предлагается принять меры к устранению выявленных нарушений, а именно:

 1. При формировании муниципального задания соблюдать Порядок формирования муниципального задания.

 2. Разрабатывать муниципальное задание по форме, установленной Порядком формирования муниципального задания.

 3.Разрабатывать муниципальное задание в строгом соответствии с утвержденным ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ).

 4. При формировании и утверждении Плана финансово-хозяйственной деятельности руководствоваться *«*Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденными приказом Минфина от 28.07.2010г. №81

 5.В соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

 принимать к учету надлежаще оформленные первичные документы.

6. Своевременно размещать структурированную информацию с приложением электронных копий документов, через официальный сайт [*www.bus.gov.ru*](http://www.bus.gov.ru) *.*

Должностное лицо, осуществляющее

контрольное мероприятие

\_\_\_главный специалист \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_А.В.Комличенко\_\_\_\_\_

 должность личная подпись инициалы, фамилия

С актом ознакомлены:

директор МБУ

«СОК Шикотан Арена»\_ Логинов С.Н.