

**Утверждаю:**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
МО городской округ «Охинский»  
\_\_\_\_\_ О.Н. Журомская  
(подпись)

«15» октября 2014 года

**ОТЧЕТ  
о результатах**

контрольного мероприятия «Соблюдение условий получения и целевого использования  
муниципальным автономным учреждением «Спортивно-оздоровительный комплекс  
«Дельфин» субсидии на выполнение муниципального задания в 2013 году и истекшем  
периоде 2014 года»

г. Оха

«15» октября 2014 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.3.. Плана работы контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» на 2014 год, программа проведения контрольного мероприятия от 08 сентября 2014 года, направления на право проведения контрольного мероприятия от 15 сентября 2014г. №3/н, №4/н.

**Цель контрольного мероприятия:** определение целевого и эффективного использования субсидии на выполнение муниципального задания, выделенной муниципальному автономному учреждению «Спортивно-оздоровительный комплекс «Дельфин» в 2013 году и истекшем периоде 2014 года.

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс «Дельфин».

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2013 года по 01.09.2014 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с «15» сентября 2014 года по «20» октября 2014 года.

**Перечень всех оформленных актов:** по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №3 от 07 октября 2014 года. Акт подписан без разногласий.

**Результаты контрольного мероприятия:**

***1. Краткая характеристика проверяемого объекта***

Муниципальное автономное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс «Дельфин» (далее МАУ «СОК «Дельфин», Учреждение) создано в соответствии с гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006г. №174-ФЗ (далее Закон №174-ФЗ) и постановлением главы муниципального образования городской округ «Охинский» от 07.05.2009г. №162 «О создании муниципального автономного учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс «Дельфин».

Учредителем является муниципальное образование городской округ «Охинский». Функции и полномочия учредителя осуществляются Управлением по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский».

МАУ «СОК «Дельфин» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский» от 31.05.2011г. № 97-П и согласованного Комитетом по управлению муниципальным имуществом и экономике муниципального образования городской округ «Охинский».

Органами управления Учреждения являются Наблюдательный совет и руководитель.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется в соответствии с основными видами деятельности.

Движение бюджетных средств осуществляется на лицевом счете:

- лицевой счет 30913000620 в финансовом управлении муниципального образования городской округ «Охинский».

## ***2. Соблюдение порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания***

В соответствии с ч. 2 ст. 4 Закона № 174-ФЗ, постановлением главы муниципального образования городской округ «Охинский» от 15.11.2010г. №365 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее Положение №365), приказами Управления по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский» от 21.12.2012г. №221-П, от 31.12.2013г. №202-П утверждены муниципальные задания для МАУ «СОК «Дельфин» на 2013 и 2014 годы.

Управлением по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский» (далее УКС и ДМ МО городской округ «Охинский», Учредитель) утвержден ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) МАУ «СОК «Дельфин» в качестве основного вида деятельности (приказ от 10.02.2012г. № 20/5-П с изм. от 31.03.2014г. №48-П), в соответствии с которым МАУ СОК «Дельфин» на 2013 год, 2014 год установлены муниципальные задания, которые состоят из трех частей:

-№ 1 «услуги по созданию условий для занятия воспитанников МБОУ ДОД ДЮСШ г.Охи» (далее услуга №1);

-№ 2 «услуги по созданию условий для проведения уроков физической культуры для учащихся МБОУ СОШ №5 г.Охи, МБОУ СОШ №7 г.Охи» (далее услуга №2);

-№3 «услуги по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения учебно-тренировочных занятий воспитанников МБОУ ДОД ДЮСШ г.Охи» (далее услуга №3).

Изменения в муниципальные задания в проверяемом периоде не вносились.

Финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществлялось из бюджета муниципального образования городской округ «Охинский», путем перечислений на лицевой счет МАУ «СОК «Дельфин», открытый в финансовом управлении муниципального образования городской округ «Охинский».

В нарушение п.17 Положения №365 контроль, за выполнением МАУ «СОК «Дельфин» муниципальных заданий, в проверяемом периоде Учредителем не осуществлялся. План проверок отсутствует.

В соответствии с п. 13 ч. 7 ст. 2 Закона №174-ФЗ, приказом Учредителя от 03.08.2012г. №111-П утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений» (далее Порядок).

В нарушение ч.3 ст.1 приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п.2 Порядка планы финансово-хозяйственной деятельности утверждены на один финансовый год, тогда как бюджет МО ГО «Охинский» утвержден на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальные задания размещены на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

### ***3. Соблюдение условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.***

В соответствии с пунктом 3 статьи 4 Закона №174-ФЗ, Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно п.10 Положения №365, размер субсидий рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за МАУ «СОК «Дельфин», с учетом средств, планируемых к поступлению от потребителей платных услуг, оказываемых Учреждением.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений» утвержден приказом Учредителя от 29.12.2010г. №185-П.

В 2013 году субсидия предоставлялась в соответствии с заключенным между Учредителем и МАУ «СОК «Дельфин» Соглашением от 01.01.2013г. №7 «О порядке и условиях предоставления субсидий», с учетом внесенных дополнительным соглашением №3 от 31.12.2013г. изменений в график предоставления субсидии.

В 2014 году субсидия предоставляется в соответствии с заключенным между Учредителем и МАУ «СОК «Дельфин» Соглашением №7 «О порядке и условиях предоставления субсидий» от 01.01.2014г.

### ***4. Полнота и достоверность отчетности о выполнении муниципального задания.***

По данным отчета о расходовании субсидии за 2013 год на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «СОК «Дельфин» получена субсидия в сумме 14 316 000,00 руб., в т.ч.:

- услуга №1 – 11 001 000,00 руб.,
- услуга №2 – 2 470 000,00 руб.,
- услуга №3 – 845 000,00 руб.

В 2014 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «СОК «Дельфин» предусмотрена субсидия в сумме 16 700 000,00 руб., в т.ч.:

- услуга №1 – 12 760 000,00 руб.,
- услуга №2 – 2 860 000,00 руб.,
- услуга №3 – 1 080 000,00 руб.

В 2013 году Учреждение исполнило муниципальное задание в полном объеме. По данным отчета о расходовании средств субсидии за 2013 год, восемь месяцев 2014 года, поступило субсидии в автономное учреждение в 2013 году на сумму 14 316 000,0 руб., за восемь месяцев 2014 года – 9 741 620,0 руб. Произведены выплаты из средств поступившей субсидии в 2013 году на 96,9%, за восемь месяцев 2014 года на 99,8% (Приложение №1).

К проверке представлены отчеты о расходовании субсидий, Журналы операций с безналичными денежными средствами, Журналы – операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; счета-фактуры, платежные поручения. Выборочной проверкой нарушений не установлено. Отчетные данные соответствуют выпискам финансового управления и данным бухгалтерского учета.

Вопросы оплаты труда в МАУ «СОК «Дельфин» в 2013 году регулировались Положением «Об условиях оплаты труда работников учреждения» от 01.04.2013г., утвержденным директором Учреждения, согласно которому фонд заработной платы формируется на основе утвержденных штатным расписанием должностных окладов и тарифных ставок, компенсационных и стимулирующих выплат.

С 01.01.2014г. оплата труда регулируется Положением «О системе оплаты труда работников МАУ «СОК «Дельфин», утвержденным постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 03.02.2014г. №36. Заработная плата работников Учреждения включает:

- оклады (должностные оклады), ставки заработной платы по соответствующим профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп;
- повышающие коэффициенты;
- выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Должностной оклад руководителя Учреждения установлен в соответствии с 1 группой по оплате труда руководителей, с учетом требований к квалификации. Размеры должностных окладов заместителя руководителя и главного бухгалтера установлены на 15 и 20 процентов ниже должностного оклада руководителя соответственно. Премирование руководителя, размеры, порядок и критерии премирования установлены Положением «О порядке и условиях применения премиальных выплат руководителю МАУ «СОК «Дельфин», утвержденным приказом начальника УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» от 11.03.2014г. №38-П.

К проверке представлены штатные расписания на 2013 год, на 2014 год, Журналы – операций расчетов по оплате труда, лицевые счета работников. Выборочной проверкой нарушений не установлено.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушение ст.7 Положения "О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в городском округе "Охинский", работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования городской округ "Охинский", утвержденного Решением Собрания муниципального образования городской округ "Охинский" от 31.01.2013г. №4.40-1, к учету приняты расходы за обмен и возврат авиа и железнодорожных билетов в общей сумме 7 000,0 руб., в т.ч.:

- авансовый отчет б/н от 19.09.2013г. проезд в отпуск Кабаковой Г.В. – сумма 3 700,0 руб. за обмен авиабилетов и оформление перевозки принята к учету неправомерно;
- авансовый отчет №142 от 26.09.2013г. проезд в отпуск Шелеховой И.С. – сумма 500,0 руб. за возврат авиабилета принята к учету неправомерно;
- авансовый отчет №138 от 18.09.2013г. проезд в отпуск Каменева В.И. – сумма 1 900,0 руб. за возврат авиабилета и оформление перевозки принята к учету неправомерно;
- авансовый отчет №111 от 17.07.2013г. проезд в отпуск Пушкарева В.В. – сумма 900,0 руб. за отказ от перевозки принята к учету неправомерно.

## **5. Анализ выполнения муниципального задания.**

В ходе осуществления контрольных мероприятий проведена проверка основных показателей характеризующих объем и качество муниципальных услуг, утвержденных муниципальными заданиями.

В муниципальных заданиях каждая услуга содержит показатели, характеризующие объем и (или) качество муниципальной услуги, тогда как, в нарушение п.4 Положения №365, Учредителем не утвержден перечень показателей качества муниципальных услуг и система оценки данных показателей.

К проверке представлены отчеты об исполнении муниципального задания МАУ СОК «Дельфин», расписание занятий отделения плавания МБОУ ДОД ДЮСШ на 2012-2013 учебный год и на 2013-2014 учебный год, журналы учета групповых занятий спортивной школы, расписание уроков МБОУ СОШ №5 г.Охи на 2012-2013 учебный год, на 2013-2014 учебный год, расписание уроков МБОУ СОШ №7 г.Охи на 2012-2013 учебный год, на 2013-2014 учебный год, классные журналы МБОУ СОШ №№5,7 г.Охи, договоры с МБОУ ДОД ДЮСШ г.Охи. Выборочной проверкой расхождений с ежемесячными отчетными данными об исполнении муниципального задания не установлено.

Отчетные данные МАУ СОК «Дельфин» представлены по установленной форме и включают в себя плановые и фактические показатели о выполнении муниципального задания.

В 2013 году МАУ «СОК «Дельфин» достигнуты запланированные результаты деятельности, количественные показатели, установленные в муниципальном задании, исполнены.

Стоимость оказания услуг, предоставляемых МАУ «СОК «Дельфин» в рамках муниципального задания, утверждена постановлением муниципального образования городской округ «Охинский» от 28.02.2011г. № 72 «Об определении льготной категории получателей и утверждении стоимости оказания платных услуг, предоставляемых МАУ «СОК «Дельфин» населению городского округа «Охинский» и составляла:

- услуги по созданию условий для занятий воспитанников МБОУДОД ДЮСШ г. Охи – 190,00 руб./час;
- услуги по созданию условий для проведения уроков физической культуры для учащихся МБОУ СОШ г. Охи № 5, № 7 – 190,00 руб./час;
- услуги по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения учебно-тренировочных занятий воспитанников МБОУДОД ДЮСШ г. Охи – 1,69 руб./м<sup>2</sup>/час.

Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2013 год фактическое количество предоставленных услуг больше плановых на:

- услуга №1 – 4 127 час., что позволило сэкономить 18,88 руб. на каждую единицу предоставляемой услуги;
- услуга №2 – 797 час., что позволило сэкономить 14,63 руб. на каждую единицу предоставляемой услуги;
- услуга №3 – 100% исполнение плановых назначений.

Сложившийся в конце 2013 года остаток субсидии был использован Учреждением в 2014 году.

Стоимость оказания услуг в 2014 году, предоставляемых МАУ «СОК «Дельфин» в рамках муниципального задания, утверждена постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 17.12.2013г. №1012 и составила с 01.01.2014 года:

- услуги по созданию условий для занятий воспитанников МБОУДОД ДЮСШ г. Охи – 220,00 руб./час;

- услуги по созданию условий для проведения уроков физической культуры для учащихся МБОУ СОШ г. Охи № 5, № 7 – 220,00 руб./час;
- услуги по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения учебно-тренировочных занятий воспитанников МБОУДОД ДЮСШ г. Охи – 2,00 руб./м<sup>2</sup>/час.

Согласно отчетам об исполнении муниципального задания за 8 месяцев 2014 года фактическое количество предоставленных услуг составило:

- услуга №1 – план 58 000 час, факт 34 424 час или 59,4%;
- услуга №2 – план 13 000 час, факт 7 541 час или 58%;
- услуга №3 – план 540 000 руб./м<sup>2</sup>/час, факт 300 000 руб./м<sup>2</sup>/час или 55,5%.

Данный процент выполнения муниципального задания за 8 месяцев 2014 года объясняется тем, что с июня по август услуги не предоставляются, в связи с наступлением каникулярного периода.

### **Выводы:**

1. В нарушение п.17 постановления главы муниципального образования городской округ «Охинский» от 15.11.2010г. №365 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее Положение №365), контроль, за выполнением МАУ «СОК «Дельфин» муниципальных заданий в проверяемом периоде, Учредителем не осуществлялся. План проверок отсутствует.

2. В нарушение п.4 Положения №365, Учредителем не утвержден перечень показателей качества муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта и система оценки данных показателей.

3. В нарушение ч.3 ст.1 приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п.2 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом УКС и ДМ МО городской округ «Охинский» от 03.08.2012г. №111-П, планы финансово-хозяйственной деятельности МАУ «СОК «Дельфин» утверждены на один финансовый год, тогда как бюджет МО ГО «Охинский» утвержден на очередной финансовый год и плановый период.

4. В нарушение ст.7 Положения "О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в городском округе "Охинский", работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования городской округ "Охинский", утвержденного Решением Собрания муниципального образования городской округ "Охинский" от 31.01.2013г. №4.40-1, в 2013 году к учету неправомерно приняты расходы за обмен и возврат авиа и железнодорожных билетов в общей сумме 7 000,0 руб.

Объем проверенных средств составил 24 057,6 тыс. руб., из них: за 2013 год – 14 316,0 тыс. руб.; 8 мес. 2014 года (на 01.09.2014г.) – 9 741,6 тыс. руб.

Общий объем нарушений составил 7,0 тыс. руб., в т.ч.:

- неправомерные расходы – 7,0 тыс. руб.

### **Предложения:**

1. Разработать Порядок по осуществлению контроля за выполнением МАУ «СОК «Дельфин» муниципального задания. Утвердить план проверок.

2. Разработать и утвердить перечень индикаторов качества и порядок оценки оказания муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта.
3. Планы финансово-хозяйственной деятельности утверждать в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010г. №81н.
4. Неправомерные расходы в сумме 7 000,0 руб. возместить в бюджет МО городской округ «Охинский».

**По результатам контрольного мероприятия в адрес Управления по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» и МАУ «СОК «Дельфин» направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.**

**Председатель  
контрольно-счётной палаты МО  
городской округ «Охинский»**

**О.Н. Журомская**

**Инспектор  
контрольно-счётной палаты МО  
городской округ «Охинский»**

**О.А. Нохрина**