**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 Брянская область, пгт. Погар, ул. Ленина, д.1.

тел:(848349) 2-11-37

**Акт проверки по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности СК «Одиссей» за 2019 год».**

**28.10.2020 года п.г.т. Погар**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 2.1.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2020 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района от 25 декабря 2019 года № 17-рк, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 01.10.2020 года №12.

**2. Цель проверки:**

Оценка законности, эффективности (экономности и результативности) использования средств районного бюджета, выделенных в 2019 году на содержание СК «Одиссей».

**3. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**4. Предмет проверки:**

Финансовые и иные документы, регулирующие расходование бюджетных средств, выделенных на содержание СК «Одиссей».

**5. Объект контрольного мероприятия:**

СК «Одиссей».

**6. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:**с 01 октября по 30 октября 2020 года.

***Проверка наличия учредительных документов, Устава, Положений, определяющих деятельность организации, финансовых бухгалтерских документов.***

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы, предусмотренные рабочей программой:

- общая информация об объекте;

- наличие учредительных документов, лицензий и положений, определяющих деятельность учреждения;

- организация бухгалтерского, финансового учёта;

- движение денежных средств по кассе и расчётным счетам;
- состояние счетов – дебиторская и кредиторская задолженности;

- проверка операций с денежными средствами;

- соблюдение требований законодательства при осуществлении расчётов с подотчётными лицами;

- анализ финансового обеспечения выполнения учреждением задания, на осуществление мероприятий за счёт субсидий, а также капитальных вложений в основные средства.

**В ходе проверки установлено следующее:**

*Общие сведения МАУ СЦ «Одиссей»:*

Муниципальное автономное учреждение Погарского района «Спортивный центр «Одиссей» (МАУ СЦ «Одиссей») создано и действует на основании законодательства Российской Федерации и Брянской области, Устава, муниципальных правовых актов Погарского муниципального района.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в целях обеспечения условий для развития на территории муниципального района физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального района. Учредителем учреждения является муниципальное образование Погарский район. От имени Погарского района функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Погарского района в соответствии с действующим законодательством. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчётный счёт и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование. Место нахождение учреждения и почтовый адрес: 243550, Брянская область, п.г.т. Погар, ул.2-й квартал, д.19.

Предметом деятельности СЦ «Одиссей» является выполнение работ, оказание услуг, направленных на развитие физической культуры и спорта в Погарском районе, организация спортивной подготовки спортивных сборных команд Погарского района и осуществление подготовки населения Погарского района и учащихся школ к выполнению установленных нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО).

Основные цели деятельности учреждения:

1. Сохранение здоровья граждан, развитие физической культуры и спорта, формирование у населения Погарского района, как на территории благоприятной для развития спорта и ведении здорового образа жизни;
2. Формирование представления о Погарском районе, как территории благоприятной для развития спорта и инвестиций в эту сферу деятельности.

Для достижения поставленной цели учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1. деятельность в области спорта;
2. деятельность спортивных объектов;
3. составление календарных планов физкультурно-спортивных мероприятий и проведение территориальных спортивных соревнований и учебно-тренировочных сборов;
4. организация питания спортсменов;
5. организация занятий различными видами спорта, расширение сети секций, клубов, школ, центров для занятий спортом и другие.

К компетенции учредителя в области управления учреждением относятся:

- установление задания для учреждения в соответствии с предусмотренной его уставом основной деятельностью и финансовое обеспечение выполнения этого задания;

- утверждение устава учреждения, внесение в него изменений;

- назначение руководителя учреждения и прекращение его полномочий, заключение и прекращение трудового договора с ним, если для организаций соответствующей сферы деятельности федеральными законами не предусмотрен иной порядок назначения руководителя и прекращения его полномочий заключения и прекращения трудового договора.

*Анализ финансового обеспечения выполнения в 2019 году учреждением муниципального задания за счёт субсидий. Анализ отчёта об исполнении учреждением плана его деятельности.*

В 2019 году администрацией Погарского района (учредителем) учреждению доведено муниципальное задание на оказание услуг. Отчёт о фактическом достижении показателей, представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование показателя | Утверждено в муниципальном задании | Исполнено на отчётную дату  | Отклонение, превышающее допустимое  | % выполнения муниципального задания |
| 1 | Количество официальных физкультурно-оздоровительных спортивных мероприятий (шт.) | 1 360 | 1 360 | 0 | 100 |
| 2 | Количество посетителей (тыс. чел.) | 18,7 | 18,7 | 0 | 100 |

Из таблицы следует, что муниципальное задание МАУ СК «Одиссей» выполнено на 100%.

Согласно уточнённому плану финансово-хозяйственной деятельности, объём субсидии на выполнение муниципального задания (задания учредителя) составляет 10 174 566,00 рублей, фактическое исполнение за данный период составило в сумме 10 171 527,00 рублей. Расходы в разделе статей и подстатей КОСГУ сложились следующим образом:

 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование статей | Уточнённый план  | Фактическое исполнение  | % исполнения | Структура, % |
| **211** Заработная плата | 6 343 874,00 | 6 340 835,99 | 99,9 | 62,3 |
| **213** Начисления на выплаты по оплате труда | 1 891 692,00 | 1 891 691,01 | 100,0 | 18,6 |
| **223** Коммунальные услуги | 1 819 000,00 | 1 819 000,00 | 100,0 | 17,9 |
| **290** Прочие расходы | 120 000,00 | 120 000,00 | 100,0 | 1,2 |
| **Расходы всего:** | **10 174 566,00** | **10 171 527,00** | **100,0** | **100,0** |

Наибольшую долю в структуре расходов учреждения в разрезе экономических статей занимает заработная плата и начисления на неё (ст. 211-213) – 80,9% или 8 232,5 тыс. рублей. Коммунальные услуги (ст. 223) представлены расходами на оплату теплоэнергии, горячей воды, электроэнергии, холодной воды в сумме 1 819,0 тыс. рублей или 17,9% в структуре расходов. По статье 290 «Прочие расходы» отражаются расходы, связанные с налогами (транспортный налог, налог на землю) - 120,0 тыс. рублей.

Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности, поступления от оказания платных услуг за 2019 год представлены следующей таблице:

 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование статей | Уточнённый план  | Фактическое исполнение  | % исполнения | Структура, % |
| **211** Заработная плата | 692 294,01 | 692 294,01 | 100,0 | 24,3 |
| **213** Начисления на выплаты по оплате труда | 170 738,91 | 170 738,91 | 100,0 | 6,0 |
| **221** Услуги связи | 82 995,13 | 82 995,13 | 100,0 | 2,9 |
| **222** Транспортные услуги | 15 031,00 | 15 031,00 | 100,0 | 0,5 |
| **223** Коммунальные услуги | 499 091,12 | 499 091,12 | 100,0 | 17,5 |
| **225** Услуги по содержанию имущества | 83 291,95 | 83 291,95 | 100,0 | 2,9 |
| **226** Прочие услуги | 183 702,92 | 183 702,92 | 100,0 | 6,5 |
| **290** Прочие расходы | 91 709,73 | 91 709,73 | 100,0 | 3,2 |
| **310** Увеличение стоимости основных средств | 266 526,90 | 266 526,90 | 100,0 | 9,4 |
| **340** Увеличение стоимости материальных запасов | 857 125,33 | 761 512,30 | 88,9 | 26,8 |
| **Расходы всего:** | **2 942 507,00** | **2 846 893,97** | **96,8** | **100,0** |

 Основная доля расходов приходится: на заработную плату с начислениями (ст.211-213) – 863,0 тыс. рублей или 30,3% в общей структуре расходов, а также на увеличение стоимости материальных запасов (ст.340) – 761,5 тыс. рублей или 26,8% от общих расходов.

Остаток денежных средств на лицевом счёте 30276Щ07640 составляет: 123 108,12 рублей, что отражено в форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств».

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей показал, что кредиторская задолженность на конец отчётного периода составила 3 231 269,00 рублей за электроэнергию и 2 979,06 рублей УФПС Брянской области за подписку газеты «Вперёд» на I полугодие 2020 года.

01 сентября 2016 года разработано и утверждено директором МАУ СЦ «Одиссей» В.М. Романьковым и согласовано главой администрации Погарского района М.В. Семернёвым Положение о порядке предоставления платных услуг муниципальным автономным учреждением Погарского района «Спортивный центр «Одиссей». Согласно прейскуранту цен МАУ СЦ «Одиссей» предоставляет виды услуг: бассейн (взрослый, детский от 50 рублей до 150 рублей); борцовский зал, фитнес аэробика, аква аэробика от 80 рублей до 150 рублей; тренажерный зал от 80 рублей до 150 рублей; зал настольных игр (бильярд, настольный теннис, батут, шашки, шахматы, нарды – от 80 рублей до 150 рублей); теннис, бадминтон от 100 рублей до 500 рублей. Также, в учреждение работает сауна – 1 000 рублей за 1 час 30 минут, имеется прокат мячей, инвентаря для бассейна, лыж и др.

Штатная численность сотрудников учреждения за 2019 год составила 40 человек. Выборочной проверкой личных дел сотрудников учреждения установлено, что в трудовые договора не вносились изменения по оплате труда. В тоже время, в трудовых договорах предусмотрено, что все изменения по оплате труда оформляются дополнительными соглашениями, данное условие не соблюдается. Таким образом, оформление трудовых договоров и личных дел сотрудников необходимо привести в соответствие с действующим законодательством.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Погарского района О.А. Ахременко

Инспектор

Контрольно-счётной палаты

Погарского района Е.В. Масюк

Директор МАУ СЦ «Одиссей» В.М. Романьков

Главный бухгалтер МАУ СЦ «Одиссей» Т.П. Ланцева