## ОТЧЕТ

**по результатам проверки полноты и своевременности**

**поступления доходов от предпринимательской деятельности**

**и эффективности их использования за 2016 и 2017 годы**

**в муниципальном учреждении физической культуры и спорта**

**«Физкультурно-оздоровительный комплекс «Лидер»**

«27» марта 2018 года № 1

В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района на 2018 год проведена проверка полноты и своевременности поступления доходов от предпринимательской деятельности и эффективности их использования за 2016 и 2017 годы в муниципальном учреждении физической культуры и спорта «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Лидер».

Проверка проведена в период с 26.02.2018 по 13.03.2018.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Муниципальное учреждение физической культуры и спорта «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Лидер» (далее – Учреждение, МУ ФКС «ФОК «Лидер») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 19.10.2011 № 173 «Об изменении типа существующего МУ ФКС «ФОК «Лидер» в целях создания автономного учреждения».

Функции и полномочия Учредителя МУ ФКС «ФОК «Лидер» осуществляет Управление муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района (далее – Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, гербовую печать, штамп.

Имущество МУ ФКС «ФОК «Лидер» находится в муниципальной собственности Суксунского муниципального района, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Ведение бухгалтерского и налогового учетов в МУ ФКС «ФОК «Лидер» в проверяемом периоде осуществлялось ООО «Партнер» на основании Договоров на оказание бухгалтерских услуг от 01.01.2016 № 4/2016, от 01.07.2016 № 4/2016-1, от 01.01.2017 № 8/2017 и от 03.07.2017 № 8/2017-1.

На момент проведения контрольного мероприятия оказание Учреждением платных услуг регулировалось:

- Положением о платных услугах, утвержденным приказами директора МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 01.02.2016 № 11; от 03.04.2017 № 24 (далее – Положение о платных услугах);

- Уставом Учреждения;

- Расчетом затрат по каждой услуге, сформировавших цену;

- Договорами на оказание платных услуг.

Целью осуществления приносящей доход деятельности в соответствии с разделом 3 Положения о платных услугах является привлечение дополнительных финансовых средств для повышения доходов сотрудников Учреждения и создание дополнительных условий для развития материально-технической базы.

Однако Учреждением ведется недостаточная работа по доведению до населения информации об оказываемых платных услугах. Официального сайта Учреждение не имеет. Сведения об оказываемых услугах в Учреждении не размещены, нет сведений о порядке приема и требованиях к потребителям услуг, отсутствует перечень лиц, непосредственно оказывающих платные услуги, и информация о них, что является нарушением пункта 5.3 раздела 5 Положения о платных услугах.

Данные факты свидетельствуют о том, что возможность выбора платных услуг потребителям не обеспечена.

Договоры на посещение занятий в группе общефизической подготовки с элементами акробатики (ОФП) для детей 5-7 лет заключены с нарушением пункта 5.5 Положения о платных услугах, а именно: не содержат номера, даты договора, сведений о сроках и порядке предоставления услуг, графика занятий.

Пунктом 6.4 Положения утверждено право Учреждения снижать стоимость платных услуг по договору с учетом покрытия недостающей стоимости платных услуг за счет собственных средств, однако не указаны условия, при которых допускается снижение стоимости услуги.

Вышеперечисленные факты указывают на то, что в Учреждении осуществляется недостаточный контроль за организацией и качеством оказания платных услуг.

**Проверка полноты и своевременности поступления доходов от оказания платных услуг показала следующее.**

В 2016 году согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения сумма утвержденных доходов от приносящей доход деятельности с учетом изменений составила 54 100,00 рублей (доходы от аренды спортинвентаря).

В 2017 году согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения сумма утвержденных доходов от приносящей доход деятельности с учетом изменений составила 52 350,00 рублей (доходы от проведения спортивных занятий).

Общая сумма фактически полученных Учреждением за 2016 год доходов составила 54 100,00 рублей, или 100% от планового показателя, за 2017 год – 52 350,00 рублей, или 100% от планового показателя, то есть план финансово-хозяйственной деятельности по виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения» за 2016, 2017 годы выполнен в полном объеме.

Основными источниками доходов в 2016 году явились доходы от проката коньков (55,5%), доходы от занятий в группе общефизической подготовки (27,7%). В 2017 году основные источники доходов – доходы от занятий в группе общефизической подготовки (41,1%), услуги по предоставлению спортивного сооружения в пользование (22,9%).

В результате проверки установлено, что запланированные Учреждением поступления доходов по видам услуг как в 2016 году, так и в 2017 году не соответствуют фактически оказываемым услугам, а также следует отметить, что при планировании доходов на очередной финансовый год не учитывались фактические поступления денежных средств за прошедший финансовый год. Это говорит о низком качестве планировании доходов МУ ФКС «ФОК «Лидер».

В целях организации и ведения бухгалтерского учета учреждения формируют свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами. Учетная политика утверждена приказом директора МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 30.12.2014 № 75 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год». В 2016, 2017 годах Учетная политика не утверждалась.

В нарушение пункта 2 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359, а также пункта 5.6 Положения о платных услугах в МУ ФКС «ФОК «Лидер» Учреждением при принятии денежных средств от населения за оказанные услуги бланки строгой отчетности (квитанции, билеты и другие документы, приравненные к кассовым чекам), которые должны быть оформлены в Учреждении для осуществления наличных денежных расчетов с населением, не выдавались.

Кроме того, в нарушение Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности» и Письма Банка России от 20.05.2003 № 75-Т «О порядке заключения договоров о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) ответственности» договоры о полной материальной ответственности с работниками не заключены.

В результате проверки установлено, что фактически работу по предоставлению платных услуг (прокат коньков, занятия по ОФП) и приему наличных денежных средств за предоставленные услуги вёл сотрудник (Круглов Сергей Александрович), в чью компетенцию не входит работа с наличными средствами. Приказ руководителя о назначении уполномоченного лица по приему наличных денежных средств к проверке не представлен. С работником, осуществляющим прием наличных денежных средств, договор о материальной ответственности не заключен.

За период с января по март 2016 года в кассу МУ ФКС «ФОК «Лидер» Кругловым С.А. сдано 30 000,00 рублей (в том числе 21.01.2016 – 20 000,00 рублей; 01.03.2016 – 10 000,00 рублей). Документы (квитанции), подтверждающие прием наличных денежных средств за оказанные услуги, населению не выдавались.

Занятия в группе ОФП с элементами акробатики для детей проводятся в соответствии с заключенными договорами на оказание платных услуг. В соответствии с пунктом 4.2 договора Заказчик обеспечивает посещение занятий согласно расписанию, оплачивает услуги в сумме из расчета 250,00 рублей за 1 занятие (пункт 5.1 договора).

К проверке предоставлен Журнал занятий группы ОФП с элементами акробатики с расписанием занятий и табелем посещаемости на платной основе за 2016/2017 учебный год (в период с октября 2016 года по апрель 2017 года).

Журнал занятий на период с января 2016 года по сентябрь 2016 года и с мая 2017 года по декабрь 2017 года (без учета летних месяцев) к проверке не представлен. Из объяснительной директора Змазовой В.Г. от 16.03.2017 следует, что занятия в данный период времени не проводились.

На основании расписания учебных занятий, отраженных в журнале занятий, всего с октября 2016 года по апрель 2017 года денежных средств за оказанные платные услуги – занятия по ОФП с элементами акробатики, – должно было поступить 49 750,00 рублей (199 часов х 250,00 рублей). Фактически денежные средства за период 2016-2017 годов поступили в сумме 47 350,0 рублей, в том числе за 2016 год – 15 000,00 рублей, за 2017 год – 32 350,00 рублей. То есть предполагаемый ущерб Учреждению за период с октября 2016 года по апрель 2017 года от указанного вида платных услуг согласно расчетам составляет 2 400,00 рублей.

Журнал учета договоров в Учреждении не ведется.

Проверить полноту и своевременность поступления денежных средств от оказания платных услуг в 2016-2017 годах и сделать вывод о достоверности, полноте и своевременности поступления доходов от оказанных услуг ввиду отсутствия первичной документации не представляется возможным.

Расходование Учреждением средств от приносящей доход деятельности за 2016 год составило 54 100,00 рублей, за 2017 год – 52 350,00 рублей. Остатков средств на конец отчетного периода нет.

В соответствии с пунктом 7.5 Положения о платных услугах доходы, полученные от оказания платных услуг, распределяются следующим образом:

- 50% на дополнительные выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения;

- 50% на укрепление и развитие материально-технической базы, оплату коммунальных платежей, приобретение инвентаря, предметов хозяйственного назначения, ремонтные работы.

Фактически средства израсходованы на следующие выплаты:

в 2016 году:

- 19% на выплаты стимулирующего характера;

- 81% на укрепление и развитие материально-технической базы, оплату коммунальных платежей, приобретение инвентаря, дров, призов, предметов хозяйственного назначения;

в 2017 году:

- 35% на выплаты стимулирующего характера;

- 65% на приобретение предметов хозяйственного назначения, призов, дров.

Таким образом, нарушен установленный порядок распределения доходов от приносящей доход деятельности, предусмотренный Положением о платных услугах.

В результате проверки расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности установлено, что по распоряжению Комитета имущественных отношений Администрации Суксунского муниципального района от 04.09.2012 № 932 за МУ ФКС «ФОК «Лидер» прекращено право оперативного управления на административное здание, находящееся по адресу: п. Суксун, ул. Маношина, д. 30, однако Учреждением производятся расходы на его содержание.

Так, в проверяемом периоде Учреждением были приобретены дрова для отопления данного административного здания на общую сумму 14 000,00 рублей (по счету-фактуре от 19.01.2016 № 1, по договору № 1/01 от 19.01.2016 на сумму 9 000,00 рублей; по счету-фактуре от 07.03.2017, по договору от 15.02.2017 на сумму 5 000,00 рублей), вследствие чего произведенные расходы являются необоснованными расходами.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» Ревизионной комиссией Суксунского муниципального района было внесено Представление от 22.03.2018 № 1 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Муниципальному учреждению физической культуры и спорта «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Лидер» указанным представлением было предложено:

1. усилить работу по информированию населения об оказываемых Учреждением платных услугах;

2. издать приказы об организации платных услуг, в которых определить расписание занятий, график работы, ответственных лиц, тренерский состав;

3. договоры на оказание платных услуг заключать в соответствии с пунктом 5.2 Положения о платных услугах, то есть с указанием номера, даты договора, сведений о сроках и порядке предоставления услуг, графика занятий; для организации учета заключенных договоров ввести Журнал учета договоров;

4. Положением о платных услугах установить конкретные условия, при которых допускается снижение стоимости платных услуг, предусмотренное пунктом 6.4 Положения о платных услугах;

5. при планировании доходов на очередной финансовый год учитывать фактические поступления денежных средств за прошедший финансовый год;

6. организовать учет поступлений наличных денежных средств от оказания платных услуг, усилить контроль за организацией и качеством оказания платных услуг;

7. с работниками, осуществляющими прием наличных денежных средств за оказанные платные услуги, заключить договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;

8. не допускать необоснованных расходов на содержание административного здания, находящегося по адресу: п. Суксун, ул. Маношина, д. 30, право оперативного управления на которое прекращено.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова