

АКТ

проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения спортивный комплекс «Мотодром» за 2015 год и 1 квартал 2016 года

19.05.2016

г.Ковров

В соответствии с планом проведения проверок на 2016 год, утвержденный Главой города 07.12.2015 года, заместителем начальника управления по экономической безопасности, начальником отдела финансового контроля и анализа Булыгиной Н.В. и главным специалистом Гуревой В.В. с 05.04.2015 по 19.05.2015 года проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности в части эффективности использования муниципального имущества, поступления и целесообразности расходования средств от оказания платных услуг и иной приносящий доход деятельности Муниципального автономного учреждения Спортивный комплекс «Мотодром».

Проверкой установлено:

МАУ Спортивный комплекс «Мотодром» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Коврова от 02.08.2013 года за №1760.

Основными видами деятельности учреждения являются:

- оказание услуг в сфере физической культуры и спорта;
- оказание услуг в проведении культурно-массовых мероприятий;
- оздоровительные услуги;
- проведение спортивно-зрелищных мероприятий;
- прокат спортивного инвентаря и оборудования;
- рекламная деятельность;
- продажа входных билетов на спортивно-массовые и зрелищные спортивные мероприятия.

Распоряжениями администрации города Коврова от 09.09.2013 года №188р и от 14.11.2013 года №231р учреждению передан в оперативное управление из спортивного комплекса «Вымпел» объект недвижимости – спортивный комплекс «Мотодром», расположенный по адресу г.Ковров, ул.Еловая, 1, первоначальной стоимостью 4357248 руб. и движимое имущество балансовой стоимостью 1548857 рублей соответственно.

По состоянию на 01.04.2016 года за учреждением распоряжением администрации города Коврова от 09.09.2013 №188р с изменением от 06.11.2015 №215р закреплено на праве оперативного управления 11 объектов недвижимого имущества.

Право оперативного управления оформлено в установленном законом порядке на 11 объектов недвижимого имущества, что подтверждается свидетельствами о государственной регистрации права от 24.11.2015.

В соответствии с постановлением администрации города Коврова от 02.03.2015 №460 и разрешением на ввод в эксплуатацию от 21.12.2015 №33303000000000000000748-2015 проведена государственная регистрация в оперативное управление 05.02.2016 2-х этажного Спортивного центра с ледовым залом площадью 4847 кв.м.

Для выполнения автономным учреждением своих уставных задач, для размещения спортивного сооружения МАУ Спортивный комплекс «Мотодром» предоставлен в безвозмездное пользование сроком на одиннадцать месяцев земельный участок площадью 123452 кв.м. согласно постановлению администрации города от 22.03.2016 №770.

По состоянию на 01.04.2016 года балансовая стоимость основных средств составила 353 024 тыс. рублей, остаточная стоимость – 347 717 тыс. руб. Выборочной инвентаризацией основных средств, числящихся на балансе учреждения, инвентаризацией тренажеров и коньков по состоянию на 26.04.2016 года расхождений с учетными данными не установлено.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 03 ноября 2006 года №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Постановлением администрации города Коврова от 09.09.2013 года №2100 с изменениями от 04.07.2014 утвержден состав Наблюдательного совета мотодрома в количестве 9 человек. **В связи с выбытием из состава 3-х человек – Фадеевой Н. М., Фитисенковой Н. А., Дышакова С. В. не внесены изменения в состав Наблюдательного совета.**

В соответствии с частью 2 статьи 3 закона № 174-ФЗ, п.п. 2, 3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации автономное учреждение **не вправе распоряжаться без согласия собственника особо ценным движимым имуществом, а также недвижимым имуществом.** По договору о хранении макетов массогабаритных мотоциклов от 01.02.2016 без номера учреждением предоставлено Пестову Л.Н. место на территории МАУ СК «Мотодром», в спортивном центре с ледовым залом «Ковровец» в помещении музея на 1 год для хранения макетов массогабаритных мотоциклов. Хранение осуществляется на безвозмездной основе. Учреждение не несет ответственности за хищение, повреждение поверхности, нарушение внешней комплектности. **Фактически помещение предоставлено Пестову Л.Н. в аренду безвозмездно, без проведения**

процедуры аукциона. Так же не предоставлено проверке согласование сделки с собственником имущества и Наблюдательным советом.

На основании решения Совета народных депутатов города Коврова директором МАУ Спортивный комплекс «Мотодром» заключен договор №16/16 от 26.02.2016 с ООО «Тепло в Дом» под размещение кофейного аппарата на 11 месяцев с 26.02.2016 по 31.12.2016 на 16 500 руб. В договоре прописано, **что аренда 1 кв. м. составляет 1500 рублей.**

Во время проверки предоставлен второй договор от 01.04.2016 с ООО «Тепло в Дом» (со слов директора находился на подписи и согласовании) на 18 000 руб. под размещение другого кофейного аппарата с 01.04.2016 по 26.12.2016., **но уже по 2 000 руб. за квадратный метр.**

В обоих случаях обоснование арендной платы 1 кв. м. отсутствует в нарушении требований закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Оказание платных услуг учреждением осуществляется в соответствии с Постановлением администрации города Коврова от 30.08.2012 года №2002 «Об утверждении Положения о предоставлении платных услуг муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями физкультурно-спортивной направленности города Коврова Владимирской области». В проверяемом периоде автономное учреждение оказывало платные услуги в соответствии с тарифами на дополнительные платные услуги, утвержденные постановлением администрации от 13.12.2013 года №2932, от 24.10.2014 года №2578, от 04.09.2015 года №2232, от 23.12.2015 года №3473, от 28.03.2016 года №830. Договоры на предоставление платных услуг с юридическими лицами и предпринимателями заключаются в соответствии с действующими тарифами.

За 2015 год и 1 квартал 2016 года на счет автономного учреждения поступило средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 2 818 тыс. руб. и 4 331 тыс. руб. соответственно.

При анализе поступивших доходов от предпринимательской деятельности прослеживается положительная динамика в части объема поступлений от оказанных автономным учреждением платных услуг. Доходы 1 квартала 2016 года составили 53 % годового задания, которое утверждено в сумме 8208,5 тыс. руб.

Доходы увеличились в связи с введением в эксплуатацию с 01.01.2016 года ледового дворца и предоставлением с 01.01.2016 года новых видов услуг, таких как предоставление ледовой арены, занятие в секции «Фигурное катание», «Хоккей», «Шорт-трек» и др.

Следует отметить, что только за праздничные дни в январе с 03.01.2016 по 10.01.2016 получено доходов от платных услуг в сумме 1005,6 тыс. руб. или 23 % от квартальной суммы.

Из полученных доходов от платных услуг в уплату расходов направлено за 2015 год 2529,5 тыс. руб. и 1 квартал 2016 года 4317,2 тыс. руб. В целях налогообложения учреждение применяет упрощенную систему налогообложения в виде доходов за минусом расходов по ставке 5 %, так как доходы от физкультурно-оздоровительной деятельности составили более 70 % от полученных всех доходов. По итогам за 2015 год начислен и перечислен минимальный налог по ставке 1% от полученных доходов в сумме 28 178 рублей.

Средства, полученные от оказания платных услуг, используются на развитие материально-технической базы, на приобретение товарно-материальных ценностей, основных средств, оплату услуг, налогов, на оплату труда работникам и выплату материальной помощи. Оплата производится как за наличный расчет, так и безналичный.

Денежные средства на приобретение ТМЦ, основных средств за наличный расчет в ряде случаев выдавались работникам уже на погашение ранее произведенных ими расходов согласно предоставленным авансовым отчетам. Так, например, израсходованные на проведение спортивного мероприятия в феврале 2015 года 109 023 рубля (авансовый отчет №14 от 11.03.2015) директору учреждения Данилову А.Л. возмещены 11 марта 2015 года; 14 октября 2015 года возмещены расходы в сумме 124 742 рубля в соответствии с документами, приложенными к авансовому отчету № 45 от 24.09.2015 года.

В 2015 году за счет внебюджетных средств израсходовано: на оплату труда с начислениями 67,1 тыс. руб., на услуги связи – 1,8 тыс. руб., на транспортные услуги – 104,3 тыс. руб., на коммунальные услуги – 139,1 тыс. руб., работы по содержанию имущества – 170,6 тыс. руб., прочие работы и услуги – 893,7 тыс. руб., на приобретение основных средств -84,4 тыс. руб., на материальные запасы – 862,8 тыс. руб. и прочие расходы – 272,4 тыс. руб.

В 1 квартале 2016 года за счет средств от платной деятельности направлено на оплату коммунальных услуг 1644,6 тыс. руб., что составляет 33,6% от годовых плановых назначений. На прочие работы, услуги (договора подряда) израсходовано 908,1 тыс. руб. (95,3 %). На приобретение основных средств и материальных запасов израсходовано 744,2 тыс. руб. (при плане 760 тыс. руб., соответственно 98%).

На оплату труда с начислениями за январь – март 2016 года израсходовано 68 % годовых плановых назначений (план 1003,6 тыс. руб., факт 681,2 тыс. руб.). В соответствии со штатным расписанием за счет средств предпринимательской деятельности расходы на оплату труда с начислениями на заработную плату 9 работникам до конца года потребуются 873 тыс. руб. Это говорит о том, что в 1 квартале по статьям заработная плата с начислениями, прочие работы и услуги неэффективно расходовались денежные средства.

Проверка кассовых операций МАУ спортивный комплекс «Мотодром» проведена сплошным методом путем сличения записей в книге доходов и расходов, журнале операций по счету «Касса», кассовой книге, отчетов кассира и первичных бухгалтерских документов.

В ходе проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций, сохранности денежных средств, полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, поступивших в кассу Учреждения, обоснованности их списания, соблюдения лимита остатка кассы **установлено:**

Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняли начальник учебно-спортивного отдела Данилова Н.И. (до 16.09.2015 года), главный специалист Квасникова Е.А. (с 16.09.2015 года по 31.12.2015 года), бухгалтер-кассир Кусакина И.И. (с 01.01.2016 года по настоящее время).

В соответствии с пунктом 2 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 года №3210-У О порядке ведения кассовых операций...» организация самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег. В автономном учреждении установлен лимит остатка наличных денежных средств 250 000 рублей, что закреплено приказом №26 от 17.12.2013 года. С 01.01.2016 года приказом №165 от 30.12.2015 года лимит в кассе установлен 1 000 000 рублей, с 01.02.2016 года – 872 337 рублей приказом №21 от 01.02.2016 года. Превышения лимита остатка кассы за проверяемый период не установлено.

В соответствии с должностными инструкциями, разработанными в учреждении, прием денежных средств от посетителей, оформление бланков строгой отчетности, оформление и выдача абонементов посетителям входит в должностные обязанности бухгалтера-кассира и администраторов.

Согласно Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132: -в конце рабочего дня (смены) кассир составляет кассовый отчет и вместе с ним сдает выручку по приходному кассовому ордеру старшему кассиру; после снятия показаний счетчиков, проверки фактической суммы выручки делается запись в Журнале кассира - операциониста и подтверждается подписями кассира, старшего кассира и администратора организации. **В предоставленном проверке Журнале кассира – операциониста подпись только бухгалтера-кассира Кусакиной И.И., подписи администраторов (Шилова С.Д., Пестова З.В., Балукова Г.С., Алимова З.М.), которые осуществляли прием наличных денежных средств с использованием кассового аппарата с 10 час. 00 мин. до 22 час. 00 мин., отсутствуют. Администраторами, выполняющими обязанности кассиров-операционистов, записи в журнале не велись. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности оформлены и подписаны в момент проверки с администраторами, на которых возложены обязанности**

кассиров (контролеров).

В книге кассира - операциониста допускаются неоговоренные исправления показаний счетчика и суммы выручки.

Ежедневно выручка приходится в кассу (от кассира-операциониста Кусакиной И.И. к бухгалтеру-кассиру Кусакиной И.И.), в кассовой книге делаются соответствующие записи.

Инвентаризацией наличных денежных средств по состоянию на 14.04.2016 у бухгалтера-кассира Кусакиной И.И. в кассовом аппарате с данными контрольной ленты расхождений не установлено.

Инвентаризацией наличных денежных средств в кассе у бухгалтера-кассира Кусакиной И.И. установлены излишки наличных денежных средств в сумме 11804 рубля.

Согласно письменному объяснению Кусакиной И.И. излишки в сумме 8420 рублей образовались из-за неправильного подсчета остатка денежных средств на конец дня за 14.01.2016, что подтверждается записями в кассовой книге. Предъявленными проверке актами инвентаризации кассы проводимой комиссией учреждения в 2016 году 31 января, 29 февраля, 31 марта расхождений с учетными данными не установлено. **Выявленная после 14 апреля арифметическая ошибка в кассовой книге за 14 января свидетельствует о формальном проведении инвентаризации кассы комиссией учреждения.**

Проверкой установлено, что 14 апреля 2016 года в 8 часов 40 минут кассир Кусакина И.И. отсутствовала на рабочем месте, где установлена контрольно-кассовая техника. Сбором выручки занимался вахтер, у которого на столе лежали денежные средства. При получении наличных денежных средств кассовые чеки через ККТ не пробивались. Согласно устному объяснению вахтера деньги им получены от тренера за вечернюю и утреннюю тренировку. В обязанности вахтера и тренера по спорту не входит сбор платы за посещение занятий.

В соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» покупателю услуг на руки должен выдаваться обязательно кассовый чек или соответствующий бланк строгой отчетности. Вахтером и тренером по спорту прием денежных средств осуществлялся без выдачи соответствующего документа.

Установленный факт сбора выручки вахтером и тренером без использования ККТ позволяет сделать вывод о возможности неполного оприходования денежных средств в кассу учреждения.

Начало занятий 14 апреля 2016 года согласно расписанию с 7 часов 00 минут. Директором не возложены ни на кого обязанности по сбору выручки с 7 до 8 часов.

Проверкой книги кассира-операциониста выявлены факты возврата денежных средств без подтверждающих документов. Начиная с

10 января в графе 15 книги проведено 24 возврата денежных средств. **Записи сделаны карандашом на общую сумму 54 801 руб. 82 коп.** Следует отметить, что для получения денег при отказе от услуг клиент должен написать заявление в произвольной форме с указанием своей фамилии, имени, отчества, адреса и паспортных данных, приложив к нему платежные документы, т.е. кассовый чек. В графу 15 записываются суммы, выписанные по возвращенным покупателями (клиентами) чекам, на основании данных "Акта о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам" (форма № КМ-3).

23 января 2016 года проведено 10 возвратов без подтверждающих документов на сумму 7 370 рублей (в 15.30 часов – 1500 руб., в 15.47 – 450 руб., в 16.09 – 200 руб., в 16.30 – 200 руб., в 17.22 - 3 670 руб., в 17.24 – 200 руб., в 17.44 – 200 руб., в 18.46 – 200 руб., в 18.52 – 200 руб., в **23.01 – 550 руб.**). Следует отметить, что последний возврат проведен в **23 часа 01 минута**, тогда как администраторы работают до 22 часов. При этом, согласно расписанию ледовой арены на январь 2016 года, последний сеанс массового катания проводился с 20 часов 20 минут до 21 часа 20 минут.

31 января 2016 года проведен возврат одной суммой 7 070 руб. в 10 часов 27 мин. без подтверждающих документов. Аналогичные факты установлены за 10.01.2016г. на 1130 руб., 12.01.2016г. на 200 руб., 14.01.2016г. на 263,90 руб., 16.01.2016г. на 3650 руб., 17.01.2016г. на 4140 руб., 21.01.2016г. на 290 руб., 22.01.2016г. на 590 руб., 24.01.2016г. на 1745 руб., 30.01.2016г. на 370,70 руб., 01.02.2016г. на 800 руб., 07.02.2016г. на 70,70 руб., 17.02.2016г. на 150 руб., 27.02.2016г. на 2450 руб., 18.03.2016г. на 400 руб., 07.04.2016г. на 4700 руб., 09.04.2016г. на 100 руб., 18.04.2016г. на 100 руб.

06 февраля 2016 года проведен возврат одной суммой 810 рублей в 11 часов 06 минут. Возврат подтверждают **три чека по 120 рублей и три чека по 150 рублей за 05 февраля 2016 года, которые пробиты в вечернее время.** Акт по форме №КМ-3, заявления посетителей на возврат и объяснение кассира отсутствует.

07 марта 2016 года проведен возврат одной суммой 9 120 руб. в 17 часов 42 мин. В ходе проверки, спустя 5 дней, представлены мятые, надорванные чеки на сумму 7 700 руб., пробитые через ККТ с 14 часов 23 минут до 16 часов 50 минут. Кроме этого, представлен приказ № 57/1 от 07.03.2016г. о возврате денежных средств в виду технологической аварии, «катание на льду отменить с 17 часов». Также, представлены 4 акта на возврат по форме № КМ-3 от 08.04.2016г. на 4700 руб., от 18.03.2016г. на 8500 руб., от 10.03.2016г. на 850 руб. и от 09.03.2016г. на 9120 руб. без подтверждающих документов.

09 марта 2016 года в 20 часов 37 минут проведен возврат на 850 рублей. К нему приложен чек на 850 рублей, который пробит в 19 часов 01 минута.

17 марта 2016 года проведен возврат на 8 500 рублей в 19 часов 03 минута, к нему приложен чек на 8 500 рублей (пробит в 19 часов 01 минута).

Указанные факты свидетельствуют о ненадлежащем контроле за оприходованием выручки со стороны директора.

Следует отметить, что в праздничные дни с 03.01 по 09.01.2016 г. в период массового катания на коньках возвратов денег учреждение не производило, коньков посетителям хватало, чеки пробивались правильно. Среднедневная выручка за эти дни составила 168 тыс. руб.

С 10.01.2016 года по 18.04.2016 года имели место случаи возврата денежных средств. Согласно устному объяснению возврат осуществлялся в виду нехватки коньков, не правильно пробитого чека. В эти дни средняя выручка от оказания платных услуг составила от 8,5 тыс. руб. до 47,2 тыс. руб. **В дни большого количества посетителей проблемы с коньками отсутствовали, возвратов денег из кассы не было.**

В период проверки возвраты денежных средств прекратились.

Повторной проверкой установлено, что 05.05.2016 года в 8 часов 20 минут кассир Кусакина И.И. снова отсутствовала на рабочем месте, где установлен кассовый аппарат. Денежные средства от оказания платных услуг собрал тренер. Через кассовый аппарат чеки еще не пробивались. **Контроль за оприходованием выручки ослаблен. Последняя запись в книге кассира-операциониста сделана 30.04.2016 года. За 01.05.2016г. и 04.05.2016г. записи о работе кассовой техники отсутствуют.**

В нарушение п. 4.6 Указания Банка России по состоянию на 05.05.2016г. в кассовой книге последний отчет кассира за 17.04.2016г. Не зарегистрировано в кассовой книге 17 приходных кассовых ордеров от 18.04.2016 – 01.05.2016 на общую сумму 437 730 рублей и 3 расходных кассовых ордера на общую сумму 516 495 рублей.

По причине отсутствия проверке не предъявлена Книга по учету бланков строгой отчетности. Инвентаризацией 14.04.2016 бланков строгой отчетности (билетов, квитанций) расхождений с данными документов на их приобретение от 22.01.2016 года не установлено. В учреждении отсутствует информация об использовании в полном объеме ранее приобретаемых для реализации билетов.

Выручка от реализованных в 2016 году билетов (корешки использованных билетов) 253600 рублей в полном объеме оприходована в кассу учреждения. Стоимость билета, указанная типографским способом на бланке, соответствует утвержденному тарифу.

Проверкой полноты оприходования в кассу экологического сбора от участников Чемпионата и Первенства Владимирской области по картингу в 2016 году (1-й этап 23-24 января, 2-й этап 06-07 февраля, 3-й этап 27-28 февраля) нарушений не установлено. Сумма экологического взноса 231000 рублей оприходованная в кассу соответствует количеству участников заездов

согласно протоколам соревнований.

Проверка полноты поступления платы за занятия хоккеем не возможна ввиду отсутствия журнала посещаемости занятий тренера по спорту Маслова Е.П. (уволен в марте, согласно устному объяснению журнал остался у тренера).

В соответствии с п.п. 6.1, 6.2 Положения о предоставлении платных услуг муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями физкультурно-спортивной направленности города Коврова Владимирской области (утверждено постановлением администрации города Коврова от 30.08.2012 № 2002) **учреждение обязано заключить договор с заказчиком (потребителем) на оказание выбранной заказчиком (потребителем) услуги из утвержденного перечня услуг.** Договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, один из которых находится в учреждении, другой у заказчика (потребителя). **На момент проверки учреждением не заключены договоры с занимающимися (их родителями) в секциях «Фигурное катание», «Хоккей».**

Проверкой правильности начисления заработной платы и обоснованности выплат стимулирующего характера установлено:

Оплата труда работников учреждения осуществлялась в соответствии с Постановлением администрации города Коврова от 30.12.2010 года № 1590 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений физкультурно-спортивной направленности г. Коврова» (далее Положение по оплате труда).

В учреждении действовали Положения о премировании и материальном стимулировании, выплатах компенсационного характера и материальной помощи работников муниципального автономного учреждения Спортивный комплекс «Мотодром» принятые на собрании трудового коллектива 05.10.2013 и 11.02.2016 (далее Положение о премировании). Положения утверждены директором учреждения и согласованы с директором МКУ «УФКиС». Положением об оплате труда предусмотрена возможность установления локальным нормативным актом размеров и условий осуществления выплат **за интенсивность и высокие результаты работы, премиальных выплат по итогам работы.** В Положении о премировании предусмотрены размеры выплат до 100 % должностного оклада по каждому обоснованию, а условия осуществления выплат за интенсивность и высокие результаты работы не оговорены.

Согласно приказам о выплатах стимулирующего характера, протоколам заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда сотрудникам учреждения устанавливались стимулирующие выплаты:

- за качество выполняемых работ. Положение об оплате труда содержит исчерпывающий перечень выплат за качество выполняемых работ, условия

выплат связаны с достижениями в физической культуре и спорте. Поощрительные выплаты за качество выполняемых работ устанавливались в нарушение Положения об оплате труда. Показатель «качество выполняемых работ» применялся к оценке труда отдельных работников, а не всего персонала;

- за выполнение служебного задания, не связанного с основной деятельностью. Служебные задания не конкретизированы, что не позволяет считать, что поощрительные выплаты производились за работы, связанные с уставной деятельностью учреждения.

Допущено превышение установленного размера выплат (до 100% должностного оклада по каждому условию выплат). Механик-водитель льдуборочной машины Данилычев А.И. в январе 2016 года поощрен за помощь в подготовке к открытию Спортивного центра с ледовым залом «Ковровец» 10000 рублей (должностной оклад согласно штатному расписанию 9133 рубля). Должностной оклад тренера по спорту Маслова Е.П. согласно тарификации 3695 рублей, поощрен в феврале 6000 рублей за выполнение служебного задания.

Критерии оценки выплат стимулирующего характера в учреждении не разработаны, при этом суммы выплат, производимых в абсолютных размерах, различны. Суммы производимых выплат работникам учреждения составили: за выполнение служебного задания от 500 рублей до 7000 рублей; за качество выполняемых работ от 700 рублей до 5000 рублей; за помощь в подготовке соревнований 54-го Зимнего традиционного мотокросса, за помощь в подготовке к открытию Спортивного центра, за выполнение служебного задания от 8000 рублей до 19000 рублей. Отсутствие в Положении о премировании показателей и критериев эффективности работы свидетельствует о несоблюдении принципа объективности (размер вознаграждения работника должен определяться на основе объективной оценки результатов его труда), предсказуемости (работник должен знать, какое вознаграждение он получит в зависимости от результатов своего труда), справедливости (правила определения вознаграждения должны быть понятны каждому работнику).

Штатное расписание на 2015 год утверждено на 19 ставок с общим месячным фондом заработной платы 248976 руб.

На 2016 год штатное расписание утверждено на 67 единиц с фондом оплаты труда в месяц по бюджету 717 731,30 руб. За счет предпринимательской деятельности штатное расписание утверждено на 9 единиц с месячным фондом оплаты 74 653,2 руб.

Приказом № 5-ок от 01.01.2016 Квасникова Е.А. переведена с должности главного специалиста на должность бухгалтера ведущего специалиста с оплатой от доходов предпринимательской деятельности, что не соответствует Штатному расписанию МАУ Спортивный комплекс «Мотодром» (введено в действие с 01.01.2016). В Штатном расписании

должность бухгалтера ведущего специалиста отсутствует, предусмотрены 2 единицы. бухгалтера-кассира ведущего специалиста. Согласно перечню должностей профессиональной квалификационной группы «Общепромышленные должности служащих третьего уровня» (п. 2.1 п.2 Положения по оплате труда) в должностях бухгалтер, бухгалтер-кассир приставка ведущий специалист отсутствует, следовательно, наименование должности в штатном расписании указано не верно.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляется специалистами бухгалтерии МКУ «Управление физической культуры и спорта».

В 2015 году и 1 квартале 2016 года за счет средств бюджета и предпринимательской деятельности выплачивались заработная плата, премии, материальная помощь, производилась оплата по договорам подряда.

На основании приказов о премировании работникам учреждения выплачено за счет бюджета в 2015 году 257 554 руб. и предпринимательской деятельности 29 000 руб., в том числе

- Даниловой Н.И. – начальник отдела – 75 000 руб. или 26,2% от общей суммы премий;
- Садилкову С.А. – тренер по спорту – 55 500 руб. (19,4%);
- Малыгину К.К. – тренер по спорту – 38 700 руб.(13,5%);
- Кашину А.В. – мастер сооружений – 34 000 руб. (12%);
- Каретникову А.Ф. – заместитель директора – 38 000 руб.(13,3%);
- Квасниковой Е.А. – главный специалист – 11 000 руб.(4%).

Из приведенных данных следует, что премируются в основном одни и те же сотрудники учреждения. При фактической численности работников в декабре 2015 года 14 человек, премировались по итогам работы за год только 9 сотрудников. При отсутствии разработанных критериев оценки размер премирования различен, от 500 рублей (тренеру по спорту Гарнову В.А.) до 24000 рублей (зам. директора Каретникову А.Ф.). Следует отметить, что Каретников А.Ф. и Квасникова Е.А. на работу приняты с 01 апреля 2015 года и с 16 сентября 2015 года соответственно. Кроме того, Квасниковой Е.А. за неполный сентябрь месяц начислена надбавка в сумме 4500 рублей, как за целый месяц. В результате переплачено 2 500 рублей.

В 1 квартале 2016 года произведено выплат за работу в праздничные дни 322 059 руб., в том числе в январе – 239 003 руб. Кроме того, выплачено премий за счет бюджетных и внебюджетных средств 282 350 руб., в том числе в январе – 115 500 руб., в феврале – 99 750 руб.

Так, заместителю директора Каретникову А.Ф. в январе начислено за работу в праздничные дни 27 136 руб. (при окладе 25440 руб.) и выплачена премия за счет платной деятельности 19 000 руб. Всего за январь начислено Каретникову А.Ф. 71 576 рублей.

Специалисту по ФКиС Даниловой Н.И. в январе начислено за работу в

праздничные дни 22 893 руб. (при окладе 9 077 руб.) и премия – 12 500 руб. Всего за январь по ней начислено заработной платы в сумме 54 470 руб.

Бухгалтеру Квасниковой Е.А. начислена заработная плата за январь 49 502 руб., в том числе: оплата за работу в праздничные дни 20 904 руб. (при окладе 12 598 руб.) и премия 9 000 руб.

Следует отметить, что должным образом должностные обязанности отдельными работниками не исполнялись. Основная масса документов в период ревизии представлялась спустя 2-5 дней после запроса данных документов. Данное обстоятельство свидетельствует об отсутствии контроля со стороны директора за работой подчиненных работников.

При установлении отдельным работникам постоянной надбавки за работу, не входящую в круг основных обязанностей, производилось премирование за выполнение служебного задания, не связанного с основной деятельностью, что свидетельствует о возможной повторной оплате одних и тех же работ (заданий). Например:

- водителю льдоуборочной машины Кашину А.В. установлена надбавка 5 000 рублей, премирован 7 000 руб. в феврале и марте 2 600 рублей за выполнение служебного задания, не связанного с основной деятельностью;
- бухгалтеру Квасниковой Е.А. установлена надбавка с 01.01.2016 в сумме 7 000 рублей, премирована 6 500 руб. в феврале и 4 000 рублей в марте за выполнение других особо важных заданий и особо срочных работ, разовых поручений руководства;
- тренеру по спорту Староверову И.В. установлена надбавка 9 000 рублей, премировался за выполнение служебного задания в январе 7 000 рублей, в феврале 3 500 рублей, в марте 1 500 руб. за качество;
- специалистам по физической культуре и спорту Даниловой Н.И. и Павловой М.К. установлены надбавки 10 000 рублей и 5 000 рублей соответственно. В феврале выплачено им по 1 800 руб. за выполнение других особо важных заданий, в марте 3 200 рублей и 1 200 рублей соответственно за выполнение служебного задания.

Следует отметить, что Староверову И.В. и Квасниковой Е.А. установлены надбавки с 01.01.2016 за счет бюджетных средств, а основная заработная плата им выплачивается за счет средств от предпринимательской деятельности.

В соответствии с приказом от 02.01.2016 № 1 работники учреждения привлекались к работе в нерабочие праздничные дни с двойной оплатой. Оплата за работу в нерабочие праздничные и выходные дни произведена в соответствии с Табелем учета рабочего времени и расчета оплаты труда за январь 2016 года. Установлено начисление оплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в нарушение ст.153 Трудового кодекса

Российской Федерации, а именно оплата начислялась не в размере двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), а с учетом установленной работнику надбавки за работу, не входящую в круг основных обязанностей.

Переплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в январе 2016 года составила 33322,30 рублей, в том числе:

- специалисту по физической культуре и спорту Даниловой Н.И. следовало начислить 10287,75 рублей. Начислено 22892,91 рублей с учетом надбавки.

Переплата составила 12605,16 рублей;

- тренеру по спорту Староверову И.В. следовало начислить 8870,9 рублей, начислено 13587 рублей с учетом надбавки. **Переплата составила 4716,1 рублей;**

- бухгалтеру Квасниковой Е.А. следовало начислить 13437,5 рублей, начислено 20904,17 рублей. **Переплата составила 7467 рублей;**

- механику-водителю льдоуборочной машины Кашину А.В. следовало начислить 14612,13 рублей, начислено 16177,34 рублей. **Переплата составила 1565,21 рублей.** Ответственное лицо (в январе Чистякова Ю.Н.) в таблице учета рабочего времени за 2-6, 8-10 января Кашину А.В. отметила рабочее время по 4 часа ежедневно за работу водителем по внутреннему совместительству, что повлекло переплату в сумме **4870,70 рублей**. Согласно приказу № 1 водитель автомашины к работе в праздничные дни не привлекался;

- Ванину А.Н., работающему на 0,5 ставки по внутреннему совместительству дворником **переплачено 2098,13 рублей** за работу в праздничные дни, так как в соответствии с приказом № 1 к работе в праздничные Ванин А.Н., как дворник не привлекался. Бухгалтером начисление произведено в соответствии с табелем учета рабочего времени.

При наличии в учреждении одной льдоуборочной машины к работе в праздничные дни 2-6, 8-10 января привлечены для подготовки льда водители льдоуборочной машины Кашин А.В. и Данилычев А.И.. В соответствии с расписанием работы ледовой арены первая подготовка льда в праздничные дни с 9 час. 00 мин. до 9 час. 30 мин., последняя – с 20 час. 30 мин. до 21 час. 00 мин. (ежедневная смена 12 часов). В таблице учета рабочего времени у обоих водителей льдоуборочной машины по 12 часов работы каждый день 2-6, 8-10 января. **Неэффективное использование денежных средств 4196 рублей.**

Сотрудникам, должностной оклад у которых в соответствии со штатным расписанием меньше минимальной заработной платы, за работу в праздничные дни предоставлен другой день отдыха по желанию, так же в январе, феврале 2016 года им выплачивалась материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением. Размер материальной помощи от 1000 до 3000 рублей устанавливался директором самолично разрешительной надписью на заявлении. **Всего выплачено материальной помощи в январе**

2016 года в сумме 28 500 руб., в феврале – 10 000 руб. работникам, которые только что зачислены на работу с 01.01.2016 года. Это говорит о неэффективном использовании денежных средств.

В марте 2016 года специалисту по физической культуре и спорту Даниловой Н.И. необоснованно выплачено 2235,46 рублей за совмещение. Приказ о совмещении должностей отсутствует.

Предоставленные проверке графики дежурства вахтеров, механиков-водителей льдоуборочной машины, администраторов, медицинских сестер составлены с переработкой нормы часов рабочего времени для данной категории работников. В соответствии с требованиями законодательства сверхурочная работа подлежит оплате в повышенном размере. По окончании учетного периода (продолжительность учетного периода в учреждении год) оплата сверхурочных часов повлечет дополнительные расходы. Графики сменности должны составляться с учетом отработки рабочего времени в учетном периоде. Предоставленные проверке графики содержат продолжительность рабочей смены, сведения о начале и окончании рабочей смены отсутствуют.

В учреждении не организован учет бензина в местах хранения. Движение бензина, приобретаемого для заправки автомашины ГАЗ-278813 и льдоуборочной машины, отражается в путевых листах и ежемесячных отчетах на списание бензина, составляемого по каждой машине, что позволяет осуществлять контроль. А учет бензина, приобретаемого на автозаправочной станции в канистрах для заправки мотоциклов, картингов, бурана не ведется. Согласно ведомости отпуска бензина на АЗС бензин приобретался в канистрах в 2015, 2016 годах зам. директора по АХЧ Каретниковым А.Ф., водителем Кашиным А.В., Даниловым А.А. (в штате не числится, 16.01.2016 получил на АЗС 30 л для заправки снегохода). Автотранспорт учреждения за Каретниковым А.Ф. и Даниловым А.А. не закреплен. В ведомости отпуска бензина на АЗС в ряде позиций в колонке «№ автомашины» указаны номера автотранспортных средств (089, 844, 187, 170, 511, 183), не принадлежащих учреждению. Списание бензина, израсходованного на тренировках, соревнованиях производилось на основании заявления от тренера (Садилев С.А., Малыгин К.К.) в пределах норм расходов ГСМ во время соревнований и УТС технических видов спорта, утвержденных постановлением администрации города Коврова от 16.06.2011 № 1255 «О порядке расходования средств городского бюджета на проведение мероприятий по физической культуре и спорту». Бензин, используемый для нарезки лыжни (заправка бурана) – на основании акта выполненных работ. В учреждении отсутствовал полный учет и контроль за движением горюче-смазочных материалов.

Проверкой установлена несвоевременность предоставления в бухгалтерию первичных документов на списание горюче-смазочных материалов. По данным бухгалтерского учета остаток бензина по состоянию на 01.01.2016 - 2575 литров, по состоянию на 01.04.2016 – 4545 литров.

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н) учет материалов (материально-производственных запасов) необходим для осуществления контроля за сохранностью запасов в местах их хранения и на всех этапах их движения; правильного и своевременного документального оформления операций по поступлению и отпуску материалов.

В период проверки ревизорам представлены оформленные, но не сданные в бухгалтерию отчеты и путевые листы на автомашину ГАЗ-278813 и льдоуборочную машину за декабрь 2015 года – март 2016 года для проведения бухгалтерской записи по списанию бензина.

При визуальном осмотре установлено, что фактическое наличие бензина в учреждении не соответствует данным бухгалтерского учета. На момент проверки, с учетом путевых листов за декабрь 2015 – март 2016 г.г., остаток бензина составляет 2361 литр (4545 л-2184л), что не подтверждается количеством бензина, находящегося в канистрах и баках мототехники, льдоуборочной машины, автомобилей ГАЗ и ВАЗ. **Документально не подтвержденный расход бензина составил 2 тыс. литров на сумму 60 тыс. руб.**

Списание горюче-смазочных материалов на автомобиль ВАЗ в проверяемом периоде не производилось, показание спидометра не менялось, следовательно, автомобиль не эксплуатировался. На момент проверки находится в гараже.

Ответственность за достоверность содержащихся в документах данных, правильность их оформления, а также за своевременное и надлежащее составление первичных учетных документов несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

Проверкой использования автомашины ГАЗ-278813 для нужд учреждения установлено:

1. В путевых листах (форма № 4-С) на автомашину ГАЗ-278813 в разделе «Последовательность выполнения задания»: нет подписи лица пользовавшегося автомобилем. Результаты работы автомобиля за рабочую смену подтверждает только водитель. Пункт назначения не конкретизирован, указывается только наименование улицы, наименование микрорайона (например, микрорайон Заря), без номера дома, что не позволяет проверить целевое использование указанного транспортного средства. **В путевом листе в разделе «Задание водителю» в большинстве случаев наименование перевозимого**

груза не конкретизируется, а указывается «разный».

2. Согласно данным путевых листов автомобиль использовался 17 – 18 марта 2016 года для поездки в Москву (пробег составил 803 км), 21 – 25 марта для поездки в г. Ижевск (пробег составил 2200 км). Цель поездки в соответствии со Служебным заданием для направления в командировку и отчете о его выполнении - получение и перевозка груза (технологического оборудования). Доверенность на получения товара не оформлялась, накладные отсутствуют. Согласно устному объяснению директора и переписки с ООО «Национальная компания строительства и проектирования спортсооружений» автомобиль предоставлялся в распоряжение застройщика для перевозки недостающего технологического оборудования.
3. Поездки в г. Судогда 10, 17, 27 февраля 2015 года, 10 поездок в микрорайон Заря в 2016 году объяснены необходимостью закупки товара – пеллеты. Договорами поставки собственной продукции с ООО «РУБИКОН» предусмотрена отгрузка автотранспортом покупателя.

В проверяемом периоде директором заключались договоры гражданско-правового характера с физическими лицами с нарушениями требований законодательства:

1. В договорах гражданско-правового характера без номера, заключенных 02.01.2016 с Сорокиным А.В., и Висковым Д.Н. предмет договора указан «Помощь в организации и проведении культурно-массовых мероприятий в муниципальном автономном учреждении города Коврова СК «Мотодром» со сроком исполнения с 02 по 10 января 2016 года. **В договорах нет указаний на индивидуальную определенную работу:** отсутствует перечень конкретных работ, нет перечня культурно- массовых мероприятий, к организации и проведению которых привлекаются Сорокин А.В и Висков Д.Н. Стоимость каждого договора 8046 рублей. **Отсутствие в договорах определения работ затрудняет проверку эффективности использования денежных средств 16 092 рубля.**

2. Договоры гражданско-правового характера:

от 03.01.2016 с Пересветовой Ю.А. на проведение занятий с секциями в зале хореографии с 03 января по 31 января 2016; без номера от 21.09.2015 с Горбуновой Т.П. на уборку служебных помещений МАУ СК «Мотодром» с 21.09.2015 по 20.10.2015; от 16.12.2015 с Золотовым В.Н. на выполнение работ по обслуживанию помещений МАУ СК «Мотодром» с 16 по 31 декабря 2015 года; от 16.12.2015 с Алексеичевым Г.А. для руководства деятельностью технических служб предприятия, контроля результатов их работы - **свидетельствуют о трудовых отношениях.** Выполнение работ связано с подчинением правилам внутреннего трудового распорядка. Статья 15 Трудового кодекса Российской Федерации не допускает заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые

отношения между работником и работодателем.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в учреждении разработано и размещено на официальном сайте в сети Интернет Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Муниципального автономного учреждения Спортивный комплекс «Мотодром» (утверждено на заседании Наблюдательного совета 18.12.2013, протокол № 2). Согласно п.5 ст.9 учреждение не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает на официальном сайте сведения о количестве и об общей стоимости заключенных договоров. **Проверкой установлено отсутствие на официальном сайте сведений о количестве и общей стоимости заключаемых в 2015 году договоров.** Использовано за 2015 год на оплату приобретаемых работ, услуг и товаров 2256,7 тыс. рублей.

Представленный проверке мониторинг цен для обоснования цены 17 заключенных в 2016 году договоров не содержит источник информации: отсутствуют коммерческие предложения, либо иные сведения, подтверждающие достоверность используемых в сравнении цен.

Не на все заключенные договоры проводился мониторинг цен.

Директором учреждения издан приказ №62 от 14.03.2016, разрешающий бесплатное занятие в тренажерном зале всем сотрудникам учреждения, включая одного члена семьи. В утвержденных тарифах данная услуга не предусмотрена. Действующими на территории муниципального образования город Ковров нормативно-правовыми актами предоставление директором данной льготы также не предусмотрено.

По результатам проверки установлено неэффективное и нерациональное использование денежных средств учреждения в сумме 372,8 тыс. руб. и занижение выручки от платных услуг на сумму 54,8 тыс. руб.

Заместитель начальника
управления, начальник
отдела
Главный специалист

Булыгина Н.В.
Гуреева В.В.

Ознакомлены:
Директор МАУ СК «Мотодром»
Главный бухгалтер
Директор МКУ «Управление
физической культуры и
спорта»

Данилов А. Л.
Бралгина Ю.А.

Чесноков С.В.