

Плановая проверка финансово – хозяйственной деятельности в муниципальном автономном учреждении «Ледовый дворец «Уральская звезда» имени Валерия Харламова.

г. Чебаркуль

«14» декабря 2015 года

На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 19.12.2014 г. № 539-р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 26.11.2015 г. № 479-р «О проведении контрольного мероприятия (проверки) отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа»

**работниками контрольной группы:**

Мальковой Е.А. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

Бондарчук С.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

Полевой О.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа

**проведено контрольное мероприятие:**

Проверка финансово – хозяйственной деятельности.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное учреждение «Ледовый дворец «Уральская звезда» имени Валерия Харламова (далее – МАУ «Ледовый дворец»).

Проверяемый период деятельности 2014 год и текущий период 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «07» декабря 2015 года по «14» декабря 2015 года.

Проверка проведена по следующим вопросам:

- общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения;
- проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение;
- анализ плана финансово-хозяйственной деятельности;
- проверка достоверности кассовых операций;
- соблюдение порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам;
- проверка расчетов с дебиторами по доходам;
- проверка расчетов по оплате труда;
- проверка основных и материальных ценностей;
- забалансовые счета;
- проверка бюджетной и иной отчетности.

**В результате проведенной проверки установлено следующее:**

*1. Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения.*

В соответствии с пунктом 19 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения относится «обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского округа». Для выполнения

указанных полномочий органами местного самоуправления муниципальным образованием «Чебаркульский городской округ» учреждено МАУ «Ледовый дворец».

Постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 13.12.2012 г. № 1365 утвержден Устав Муниципального автономного учреждения «Ледовый дворец «Уральская звезда» имени Валерия Харламова.

Учредителем является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ».

Главным распорядителем бюджетных средств является Управление по физической культуре и спорту администрации Чебаркульского городского округа.

Целью деятельности МАУ «Ледовый дворец» (далее – Учреждение) является: выполнение работ, оказание услуг в сфере физической культуры и спорта, культурно – досуговой, спортивно – массовой, физкультурно – оздоровительной работы с населением Чебаркульского городского округа.

Для достижения поставленной цели Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- организация и проведение физкультурно – оздоровительных мероприятий;
- организация работы физкультурно – оздоровительных групп ледовых видов спорта;
- организация, подготовка и проведение соревнований по хоккею;
- организация, содержания и эксплуатация объектов спорта;
- предоставление платных услуг в области физической культуры и спорта.

В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями от 02.04.2014 года) отдельные виды деятельности могут осуществляться некоммерческими организациями только на основании специальных разрешений (лицензий). На осуществления медицинской деятельности МАУ «Ледовый дворец» выдана бессрочная лицензия Министерством здравоохранения Челябинской области от 11.09.2014г. № ЛО -74- 01-002821.

МАУ «Ледовый дворец» является юридическим лицом, имеет печать, угловой штамп, фирменные бланки.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» МАУ «Ледовый дворец» внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1077420001196.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7420012153, КПП 741501001.

Юридический адрес учреждения: 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, 2-а. Телефон: 8(35168)2-03-83; 2-44-04.

В Финансовом управлении Чебаркульского городского округа открыты лицевые счета:

- л/с 302445338ПЛ;
- л/с 304445337МЗ;
- л/с 315445339ЦС.

Бухгалтерское обслуживание МАУ «Ледовый дворец» осуществляет централизованная бухгалтерия казенного учреждения Управления по физической культуре и спорту администрации Чебаркульского городского округа на основании договора № 02-Б от 09.06.2011года.

Во исполнение Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) приказом от 28.12.2012 г. № 90/1 утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета в МАУ «Ледовый дворец» (с изменениями от 29.12.2014г. №111, от 22.07.2015г. № 46, от 29.10.2015г. № 69).

На период проверки ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности являлись директор МАУ «Ледовый дворец» – Белов Владимир Анатольевич и главный бухгалтер централизованной бухгалтерии – Селина Наталья Анатольевна.

На основании статьи 10 Федерального Закона N 174-ФЗ от 03.11.2006 г. "Об автономных учреждениях" постановление администрации Чебаркульского городского округа от 01.02.2013г. №73 утвержден наблюдательный совет МАУ «Ледовый дворец».

На основании статьи 8 ТК РФ работодателем приняты локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права (коллективный договор, правила внутреннего трудового распорядка).

В проверяемом периоде Учреждение самостоятельно осуществляло планирование, заключение и исполнение договоров, размещение соответствующей информации в единой информационной системе на сайте zakupki.gov.ru на основании Федерального Закона "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011г. № 223-ФЗ (далее – Закон № 223-ФЗ).

На основании статьи 2 Закона № 223 – ФЗ Положение о закупке товаров, работ, услуг разработано и утверждено наблюдательным советом МАУ «Ледовый дворец» протоколом от 15.03.2013г. №2.

В соответствии с пунктом 1 части 10 статьи 3 Положение о закупке товаров, работ, услуг размещено в единой информационной системе.

Сохранность оправдательных документов обеспечена. Бухгалтерский учет автоматизирован. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.3.

*2.Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.*

Порядок формирования и контроля за исполнением муниципального задания утвержден постановлением главы администрации Чебаркульского городского округа от 22.02.2013г. №141 (далее - Постановление №141).

В соответствии с постановлением Главы Чебаркульского городского округа от 12.08.2011г. № 746 приказом Управления по физической культуре и спорту администрации Чебаркульского городского округа от 17.07.2013 г. № 32 «Утвержден порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг подведомственных учреждений».

Произведена проверка правильности формирования муниципального задания МАУ «Ледовый дворец» на 2014 год и 2015 год. Данные муниципальные задания разработаны, утверждены и доведены главным распорядителем бюджетных средств в соответствии с Постановлением № 141.

На основании отчета и акта проверки главным распорядителем бюджетных средств муниципальное задание за 2014 год МАУ «Ледовый дворец» **выполнено качественно и в полном объеме.**

### *3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.*

Порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений МО «Чебаркульский городской округ» утвержден постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 07.12.2011г. № 1176 (далее - Постановление №1176).

В ходе проверки представлен план финансово-хозяйственной деятельности (далее - План) на 2015 год.

В Плане информация о показателях финансового состояния Учреждения отражена в полном объеме.

На основании Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием утвержденным постановлением главы Чебаркульского городского округа от 29.11.2011г. №1305 заключено соглашение от 10.12.2014г. № 2 на сумму 9455500 рублей.

При проверке обоснованности размера субсидии на выполнение доведенного муниципального задания на 2015 год **нарушений не установлено.**

При проверке сроков перечисления субсидии согласно графику **нарушений не установлено.**

### *4. Проверка достоверности кассовых операций.*

Учет движения и наличия денежных средств осуществляется в журнале операций «Касса» на основании кассовых отчетов. Кассовая книга за 2014 год прошита, пронумерована, опечатана и заверена подписью. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов за 2014 год прошит, пронумерован, опечатан и заверен подписью.

При оформлении и учете кассовых операций Учреждение руководствовалось Указанием Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства 11.03.2014г. № 3210-У (далее – Порядок ведения кассовых операций).

В соответствии с пунктом 2 Порядка ведения кассовых операций приказом от 12.01.2015г. № 01 установлен лимит кассы в размере 89476,41 рубль.

Ежемесячные остатки денежных средств, отраженные в кассовой книге соответствуют остаткам, отраженным в Главной книге.

С билетными кассирами заключены договора о материальной ответственности.

### *5. Соблюдение порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам.*

Учет расчетов с подотчетными лицами в Учреждении за проверяемый период осуществлялся в «Журнале операций расчетов с подотчетными лицами».

Проведена проверка авансовых отчетов работников Учреждения, имеющих право на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные цели.

Приказом от 28.12.2012г. № 90/1 «Об учетной политике» (в редакции от 29.10.2015г. № 69), а также приказом от 12.01.2015г. № 01 «О выдаче денежных средств» утвержден перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные цели. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, имеющими право на получение денег под отчет, заключены в полном объеме.

Установлено, что произведенные подотчетными лицами расходы подтверждены оправдательными документами в полном объеме.

#### *6. Проверка расчетов с дебиторами по доходам.*

Прейскурант цен на оказание платных услуг утвержден постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 04.12.2012 г. № 1324.

Приказом Учреждения от 30.12.2013 г. №114 утверждено Положение о порядке учета и использования средств от приносящей доход деятельности МАУ «Ледовый дворец».

Средства, полученные от приносящей доход деятельности, в проверяемый период расходовались в соответствии с Положением о порядке формирования и использования средств от приносящей доход деятельности.

Для эффективного использования муниципального имущества и увеличения доходов учреждения, сдаются свободные площади в Ледовом дворце в аренду. На момент проверки заключено два договора аренды:

- договор от 17.10.2011г. № 1-А с ИП Лобановой Н.Н., на площадь 57,0 кв.м., в т.ч. 5,6 кв.м. техническая площадь, под буфет, арендная плата в месяц составляет 5 643 рубля;

- договор от 17.10.2011 г. №2-А с ИП Камалетдиновым А.И. на площадь 13,3 кв.м., для торговли спортивным инвентарем, арендная плата составляет в месяц 1 316,70 рублей.

По заключенным договорам арендная плата поступает ежемесячно.

В соответствии с пунктом 3.2.3 данных договоров арендатор заключает договора на техническое обслуживание и коммунальные услуги с коммунальными предприятиями в 10 срок после подписания договора. **Данные договора арендаторами заключены в установленные сроки.**

Доходы от оказания платных услуг поступают своевременно.

На момент проведения проверки существует просроченная задолженность по договору возмездного оказания услуг от 07.06.2015 г. №13/15 заключенного с ИП Игошевым П.Е. в сумме 85 000 рублей. Учреждением направлена претензия о погашение задолженности данному должнику.

#### *7. Проверка расчетов по оплате труда.*

На основании постановления администрации Чебаркульского городского округа от 31.05.2015г. № 466 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту» приказом от 25.12.2013г. №108 утверждено Положение об оплате труда работников МАУ «Ледовый дворец» (в редакции от 27.07.2015г.) (далее – Положение об оплате труда).

Штатное расписание на 01.01.2015 год утверждено в количестве 62 единиц приказом от 29.12.2014г. №109. Приказом по учреждению от 05.02.2015г. №8 утверждено штатное расписание на 01.01.2015г. в количестве 63 единиц (введена 1 ставка врача).

Штатное расписание на 01 июля 2015 года, утверждено приказом от 27.07.2015г. №47, в связи с изменением базовых окладов.

При выборочной проверке табеля учета рабочего времени с графиком работы отдельных категорий работников установленным правилами внутреннего трудового распорядка **разногласий не выявлено.**

Выплаты стимулирующего характера выплачиваются на основании приказов с учетом показателей эффективности работы, утвержденных Положением об оплате труда.

На основании приказа от 07.08.2015г. № 53 сотрудникам выплачена премия к профессиональной дате «День физкультурника» **в соответствии с Положением об оплате труда.**

Директору МАУ «Ледовый дворец» на основании приказа по Управлению по физической культуре и спорту» выплачена премия к профессиональной дате «День физкультурника» **в соответствии с Положением об оплате труда.**

При выборочной проверке начисления оплаты за работу в праздничные дни на основании статьи 153 ТК РФ **нарушений не установлено.**

В соответствии со статьей 136 ТК РФ и коллективного договора в МАУ «Ледовый дворец» дни выдачи заработной платы – 5 и 20 числа каждого месяца.

За проверяемый период **нарушения сроков выплаты заработной платы не выявлены.**

Расчет среднедневного заработка в проверяемом периоде производился в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

При проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы работникам и определения среднего заработка для расчета отпускных, компенсации за отпуск при увольнении, служебных командировок и других **нарушений не установлено.**

Унифицированные формы первичных документов заполняются в соответствии с Приказом Минфина РФ № 173н от 15.12.2010г. (далее – Приказ №173н) (утратил силу с 18.06.2015г.) и Приказом Минфина РФ № 52н от 30.03.2015г. (далее – Приказ № 52н) (вступил в силу с 19.06.2015г.) «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета», а именно:

- карточка – справка (ф.0504421);
- записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- табель учета использования рабочего времени (ф.0504421).

#### *8.Проверка основных и материальных ценностей.*

Проверка фактического наличия и использования находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества, полноты и правильности его учета проведена в соответствии со статьей 131 ГК РФ, статьей 4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 122-ФЗ).

За Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее муниципальное имущество:

- 1) нежилое здание – спортивный комплекс с катком (искусственный лед) с использованием воздухоопорного сооружения, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д. 2-А, общей площадью 3593,5 кв. м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 20.06.2014 г., серия 74 АЕ 009044, кадастровый 74:38:0126004:193;
- 2) сооружение - хоккейный корт, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Электростальская, д. 1-В, литера 14, общей площадью 1729,8 кв. м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 18.08.2011 г., серия 74-АГ № 436699, кадастровый 74/74-38/040/2009-201;

- 3) сооружение – трибуна хоккейного корта, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Электростальская, д. 1-В, литера 13, общей площадью 677,4 кв. м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 18.08.2011 г., серия 74-АГ № 436700, кадастровый 74/74-38/040/2009-207;
- 4) сооружение – трибуна с подтрибунными помещениями, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Ленина, д. 3, литера 12, общей площадью 595,1 кв. м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 18.08.2011 г., серия 74-АГ № 437001, кадастровый 74-74-38/040/2009-209;
- 5) водоотведение к ФОК, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д. 2А, протяженностью 433,6 п. м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 16.07.2009 г., серия 74АВ 277020, кадастровый 74-74-38/060/2009-297;
- 6) теплоснабжение к ФОК, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д. 2А, протяженностью 403,6 п. м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 16.07.2009 г., серия 74АВ 277022, кадастровый 74-74-38/060/2009-296;
- 7) сооружение – кабельная линия ЛЭП-6кВ от ЦРП-3 до 2КТПНп, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д. 2-А, общей протяженностью 0,55 км, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 20.05.2009 г., серия 74АВ 141836, кадастровый 74-74-38/044/2009-409;
- 8) сооружение – кабельная линия ЛЭП-6кВ от ЦРП-1 до 2КТПНп, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д. 2-А, общей протяженностью 0,94 км, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 20.05.2009 г., серия 74АВ 141834, кадастровый 74-74-38/044/2009-407;
- 9) водопровод, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д. 2А, общей протяженностью 336,2 м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 16.07.2009 г., серия 74АВ 277021, кадастровый 74-74-38/060/2009-295;
- 10) сооружение – кабельная линия ЛЭП-6кВ от ЦРП-3 до 2КТПНп, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д. 2-А, общей протяженностью 0,55 км, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 20.05.2009 г., серия 74АВ 141836, кадастровый 74-74-38/044/2009-409;
- 11) сооружение – трансформаторная подстанция к ФОК, расположенное по адресу: г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, д. 2-А, застроенной площадью 52,3 кв. м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 20.05.2009 г., серия 74АВ 141838, кадастровый 74-74-38/044/2009-411.

В соответствии со статьей 609 ГК РФ, статьей 25 Земельного кодекса РФ, пункта 1, 2, статьи 26 Закона № 122-ФЗ, право на земельный участок подлежит государственной регистрации.

На основании постановления администрации Чебаркульского городского округа Учреждению предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование следующие земельные участки:

- 1) земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов – для размещения и эксплуатации объекта физкультуры и спорта (трибуны стадиона с подтрибунными помещениями), площадью 1707,0 кв. м, расположенный по адресу: Челябинская обл., г. Чебаркуль, ул. Ленина, д.3, примыкающий с южной стороны к участку, свидетельство о государственной регистрации права от 03.04.2012 г., серия 74-АГ №641532, кадастровый номер 74:38:0126004:186;

2) земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов – под проектирование и строительство спортивного комплекса с катком (искусственный лед) с использованием воздухоопорного сооружения, площадью 9850,0 кв. м, расположенный по адресу: Челябинская обл., г. Чебаркуль, ул. Дзержинского, свидетельство о государственной регистрации права от 03.04.2012 г., 2-А, серия 74-АГ № 641631, кадастровый номер 74:38:0126004:47;

3) земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов – для размещения и эксплуатации объектов физкультуры и спорта (хоккейный корт, трибуны хоккейного корта), площадью 3840,0 кв. м, расположенный по адресу: Челябинская обл., г. Чебаркуль, ул. Электростальская, 1-В, свидетельство о государственной регистрации права от 09.06.2015 г., кадастровый номер 74:38:0126004:141.

**Фактов неэффективного использования движимого и недвижимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его целевым назначением.**

По состоянию на 01.01.2015 года и на 01.11.2015 года при сверке остатков основных средств и ТМЦ по оборотно - сальдовой ведомости и главной книгой расхождений не обнаружено.

Согласно Закону № 402-ФЗ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в МАУ «Ледовый дворец» за 2014 год проводилась инвентаризация основных средств и материальных запасов (приказ от 31.10.2014 г. № 87), по результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета Учреждения **не установлено.**

В 2015 году проведена инвентаризация основных и ТМЦ с 16.11.2015г. по 20.11.2015г. на основании приказа №75 от 10.11.2015 г., по результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета Учреждения **не установлено.**

Все основные средства находятся на ответственном хранении у должностных лиц Учреждения, с которыми в установленном порядке заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверкой полноты принятия к учету основных средств, правильности их отнесения в соответствии с Инструкцией №157н **нарушений не установлено.**

В соответствии с пунктом 46 Инструкцией №157н, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000,0 рублей включительно присвоен инвентарный номер.

Инвентарные карточки основных средств (ф.0504031) в Учреждение **ведутся не в соответствии с Приказом №173н и приводят к недостаточному контролю за объектами основных средств:**

- на оборотной стороне не приводятся сведения о перемещении объектов учета (между материально ответственными лицами);
- не заполнены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственным лицам за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в «Журнале операций по выбытию и



перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов, списание материалов с подотчета производится на основании акта списания. Акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем Учреждения. Комиссия утверждена приказом директора Учреждения от 12.02.2015 г. № 10/1.

На балансе Учреждения числится льдоуборочная машина ZAMBONI-440, на которую производится списание бензина по нормам установленными приказами от 20.07.2013 г. №53/2 и от 29.12.2014 г. №112 (7,7 л. на 1 мото-час работы машины).

#### *9. Забалансовые счета.*

На момент проверки Учреждением применялись забалансовые счета:

- счет 01 «Имущество, полученное в пользование»;
- счет 03 «Бланки строгой отчетности»;
- счет 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения";
- счет 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения";
- счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»;
- счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)";
- счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Данные забалансовые счета ведутся в соответствии с Инструкцией №157н.

Согласно пункту 337 Инструкции № 157н, находящиеся на хранении и выдаваемые в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 в условной оценке: один бланк - один рубль. В Учреждении ведется книга учета бланков строгой отчетности установленного образца (ф.0504045).

На основании межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты утверждены Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009г. № 290н.

Выборочно проведена проверка выдачи и сдачи специальной одежды и обуви сотрудникам со склада. Выдача специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам ведется по профессиям и нормам утвержденными директором Учреждения и фиксируется в личной карточке учета выдачи.

#### *10. Проверка бюджетной и иной отчетности.*

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2015 года на проверку предоставлена на основании приказа Министерство финансов РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н).

На основании пункта 7 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность МАУ «Ледовый дворец» рассмотрена наблюдательным советом учреждения (протокол от 21.01.2015г. №6).

На проверку бухгалтерская отчетность за 2014 год предоставлена в полном объеме и достоверная.

На проверку иной годовой отчетности за 2014 год предоставлены следующие документы:

- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма РСВ-1 ПФР);

- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (форма –4 ФСС);
- Налоговая декларация по налогу на имущество организаций;
- Налоговая декларация по земельному налогу.

При проверке форм 4ФСС, РСВ-1 ПФР 2014год **замечаний не выявлено.**

При проверке остаточной стоимости имущества, подлежащего налогообложению в соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и Налоговой декларацией на имущество организации **замечаний не выявлено.**

При проверке земельного налога в соответствии с главой 31 НК РФ «земельный налог» и Налоговой декларацией по земельному налогу **замечаний не выявлено.**

### **Выводы контрольной группы по результатам проверки.**

При проверке финансово – хозяйственной деятельности нецелевого и неэффективного использования средств не установлено.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в **трех** экземплярах.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Начальник отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля

Е.А. Малькова

Ведущий специалист отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля

С.А. Бондарчук

Ведущий специалист отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля

О.А. Полева

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:

Директор

В.А. Белов

Главный бухгалтер

Н.А. Селина

Один экземпляр акта получил:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(фамилия и инициалы)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Подписанный акт (два экземпляра) вернуть в Отдел внутреннего муниципального финансового контроля до **18 декабря 2015 года.**