**Информация**

**о результатах обследования эффективности использования**

**муниципального имущества спортивного комплекса (ледовая арена), расположенного по адресу: г.Казань, ул.Кошевого,17 в Муниципальном автономном учреждении «Спортивно-оздоровительный комплекс “Триумф”» (далее – МАУ «СОК “Триумф”»)**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты города Казани на 2017 год, поручение председателя Контрольно-счетной палаты города Казани от 24.08.2017 №15

 **Предмет контрольного мероприятия:** муниципальное имущество МАУ «СОК “Триумф”» (спортивный комплекс (ледовая арена))

 **Цель проверки:** эффективность использования муниципального имущества спортивного комплекса (ледовая арена) МАУ «СОК “Триумф”» **Объект:** МАУ «СОК “Триумф”»

 **Проверяемый период:** с 01.07.2014 по 01.07.2017

 **Срок проведения:** с 24.08.2017 по 24.09.2017

МАОУ ДО «КДЮСШ “Авиатор”» реорганизовано в форме присоединения к нему МАУ «СОК “Триумф”» (постановление ИК МО г.Казани от 24.11.2016 №4763 «О реорганизации Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Комплексная детско-юношеская спортивная школа “Авиатор”» г.Казани», запись в единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности МАУ «СОК “Триумф”» от 20.09.2017).

1. Проверкой обоснованности и достоверности формирования данных, отражающих имущественное состояние учреждения, установлено следующее.

1.1. МАУ «СОК “Триумф” совместно с КЗИО ИК МО г.Казани не определены правовые основания пользования земельным участком c балансодержателем объектов электрохозяйства (здания трансформаторных подстанций (БКТП №№ 2575, 2582)), что не соответствует статье 35 Земельного кодекса Российской Федерации, постановлению ИК МО г.Казани от 19.11.2010 №10376 «О предоставлении муниципального имущества г.Казани в безвозмездное пользование», решению Казанской городской Думы от 03.09.2010 № 8-53 «О порядке предоставления муниципального имущества г. Казани в безвозмездное пользование».

1.2. В бухгалтерском учете МАУ «СОК “Триумф”» не учтено имущество, самостоятельные инвентарные объекты, расположенные на территории земельного участка, в здании ледовой арены, без соответствующего документального оформления (отдельно стоящее здание хладоцентра, сети канализационной насосной станции (КНС), сети наружного уличного освещения, интроскоп), что не соответствует статьям 9 ,10 ,13 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.36,45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н, далее - Инструкция №157н).

1.3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.333, п.381,п. 383 Инструкции №157н в бухгалтерском учете МАУ «СОК “Триумф”» не отражено следующее имущество, подлежащее учету за балансом:

- переданное в возмездное пользование, аренду (в связи с отсутствием отражения сведений о стоимости объектов в актах приема-передачи по договорам аренды);

- переданное по договорам безвозмездного пользования муниципальным учреждениям («Ссудополучателям») по актам приема - передачи на общую стоимость в сумме 174 004,9 тыс.рублей;

- полученное в безвозмездное пользование на общую сумму 11 782,5 тыс.рублей.

1.3.1. В нарушение статей 15, 16, 17.1, 19-21 и п.2 статьи 24 Федерального закона от 26 июля 2006 г. №135-ФЗ «О защите конкуренции», постановления ИК МО г.Казани от 19.11.2010 №10376 «О предоставлении муниципального имущества г.Казани в безвозмездное пользование», решения Казанской городской Думы от 03.09.2010 № 8-53 «О порядке предоставления муниципального имущества г.Казани в безвозмездное пользование» МАУ «СОК “Триумф”», без согласования с КЗИО ИК МО г.Казани в 2014 году переданы МБОУ ДОД «ДЮСШ “Авиатор” г.Казани («Ссудополучатель») в безвозмездное пользование помещения буфета и медицинского кабинета (дополнительное соглашение от 31.03.2014 к договору №3/6 от 24.02.2014).

1.3.2. В нарушение статей 15, 16, 17.1, 19-21 и п.2 статьи 24 Федерального закона от 26 июля 2006 г. №135-ФЗ, постановления ИК МО г.Казани от 19.11.2010 № 10376, решения Казанской городской Думы от 03.09.2010 № 8-53 МАУ «СОК “Триумф”» без согласования с КЗИО ИК МО г.Казани, без заключения договорных отношений предоставлено муниципальным имущество общеобразовательным школам для проведения учебных занятий на льду (катание на коньках), спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий.

2. При проверке доходов от использования муниципального имущества установлено следующее.

2.1. В нарушение статей 13, 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены расхождения в учете доходов от платных услуг в целом по МАУ «СОК “Триумф”» в регистрах бухгалтерского учета с данными бухгалтерской отчетности (отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, форма по ОКУД № 0503721), что не позволяет определить достоверность представленной информации.

2.2. Прейскуранты цен в МАУ «СОК “Триумф”» на платные услуги в проверяемом периоде установлены, согласованы, утверждены МКУ «Комитет физической культуры и спорта ИК МО г.Казани», Комитетом экономического развития аппарата ИК МО г.Казани без обоснованности экономического расчета стоимости платных услуг, без учета всех фактических затрат, связанных с предоставлением услуги, рентабельности, налогов, прибыли, обеспечивающей устойчивое функционирование и развитие учреждения, что не соответствует требованиям п.IV Регламента оказания платных услуг, предоставляемых физическим (юридическим) лицам муниципальными учреждениями, подведомственными Комитету физической культуры и спорта Исполнительного комитета г.Казани (Постановление ИК МО г.Казани от 21.08.2014 №4995), п.4 Решения Казанской городской Думы от 20.04.2006 № 9-8 «О порядке установления цен, тарифов на товары, работы и услуги муниципальных предприятий и учреждений г. Казани».

2.2.1. При ценообразовании услуги по предоставлению во временное пользование ледовой арены с раздевалкой и имеющимися в этих помещениях оборудованием и инвентарем в спортивном комплексе не учитывается повышение затрат, связанное с увеличением количества потребителей за расчетный час:

- расходы на водопотребление в душевой игроками хоккейных команд (до 50 человек);

- дополнительные расходы на содержание и обслуживание, на последующую уборку комплекса;

- затраты на ГСМ льдоуборочного комбайна «Олимпия» при восстановлении качества ледяной поверхности после массового катания и хоккейных команд (взрослых).

Таким образом, в МАУ «СОК “Триумф”» в целях обеспечения возмещения расходов (износа) спортивного объекта и определенного уровня доходности МАУ «СОК “Триумф”» при формировании стоимости платных услуг не учитываются:

- зависимость от формы предоставления услуги (индивидуальная или групповая);

- категория потребителей услуги (физические лица, заказывающие услуги для личных нужд или для осуществления предпринимательской деятельности, юридические лица);

- уровень безубыточности (рентабельности).

2.2.2. Фактическая стоимость платной услуги по предоставлению в пользование катка ледовой арены на 1,5 часа, отраженная в прейскуранте МАУ «СОК “Триумф”», осуществляется ниже оптимальной и рыночной цены за 1 расчетный час. Некорректное ценообразование (на 1,5 часа) отражается МАУ «СОК “Триумф”» в неверном формировании единицы измерения услуги в днях, без указания количества часов предоставления, что искажает достоверность данных о фактической загруженности ледовой арены, при ведении бухгалтерского, статистического учета.

2.2.3. В проверяемом периоде МАУ «СОК “Триумф”» при оказании платных услуг предоставляются дополнительные скидки (в том числе группам хоккейных команд), которые не являются льготой для отдельных категорий граждан (инвалидов и лиц с ограниченными возможностями):

- без составления ежегодной калькуляции стоимости платных услуг и пересмотра цен (с учетом повышения затрат на коммунальные нужды);

- без учета финансовых, материально-технических и организационных возможностей учреждения;

- без согласования и утверждения цен в установленном порядке;

- без экономического обоснования формирования цены, условий предоставления льгот;

- частично не согласованы с руководителем курирующего органа, что не соответствует п.п.3.5, 3.7, 3.8, 4, 5.1 Регламента оказания платных услуг, предоставляемых физическим (юридическим) лицам муниципальными учреждениями, подведомственными Комитету физической культуры и спорта ИК МО г.Казани (Постановление ИК МО г.Казани от 21.08.2014 №4995) и не в полной мере обеспечивают эффективность использования муниципального имущества.

2.2.4. В нарушение статей 9, 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положения о правилах оказания платных услуг населению, регламента посещения (режима работы) МАУ «СОК “Триумф”», оказание платных услуг осуществляется без должного внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни по учету посещаемости, фактического предоставления платных услуг:

- сверх установленных часов работы спортивного комплекса;

- без сверки зарегистрированного времени пользования в журналах учета посещаемости с данными, отраженными в актах оказанных услуг и табелях, без анализа выявленных расхождений;

- без своевременного оформления расторжения договоров, несмотря на условия вступления в силу договоров с момента подписания, что не в полной мере обеспечивает эффективное использование муниципального имущества МАУ «СОК “Триумф”».

Настоящей проверкой подтвердить полноту доходов от оказания платных услуг и фактическую загруженность ледового поля не представляется возможным по причине выявленных расхождений посещаемости, отсутствия возможности просмотра видеозаписей (ограниченный срок хранения) системы видеонаблюдения на момент проверки.

2.2.5. В проверяемом периоде установлены случаи невыполнения заказчиками, арендаторами своих договорных обязательств в части своевременной оплаты. Меры по взысканию задолженности, начисление пени, за неисполнение обязательств, предусмотренные условиями договоров не приняты. В нарушение условий договоров полная оплата не производилась в течение установленного срока. Расчет пеней, предусмотренный договорами (0,1% с суммы платежа за каждый день просрочки), п. 1 ст. 329 Гражданского кодекса Российской Федерации не осуществлялся, неустойка за невыполнение обязательств не предъявлена. Непринятие мер по удержанию неустойки и ее своевременному перечислению в соответствии со статьей 332 Гражданского кодекса Российской Федерации не в полной мере обеспечивает полноту формирования доходов, эффективность использования муниципального имущества.

2.2.6. В нарушение постановления ИК МО г.Казани от 19.10.2015 № 3747 «О порядке согласования сдачи в аренду муниципального имущества г.Казани, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, за муниципальными учреждениями - на праве оперативного управления», МАУ «СОК “Триумф”» не представлены документы в КЗИО ИК МО г.Казани, подтверждающие внесение изменений о приостановлении сроков аренды с 01.06.2015 по 31.08.2015 (дополнительное соглашение от 29.05.2015 к договору аренды от 20.03.2015 б/н с ООО «Гроу-Рич»).

3. В нарушение п.п.4.3, 4.6, 5.1, 7 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», п.6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», статей 9, 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МАУ «СОК “Триумф”»:

- не установлены локальным нормативным актом мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денежных средств в кассе;

- установлены случаи отсутствия сверки записи в кассовой книге с данными кассовых документов, без подписи главного бухгалтера, руководителя МАУ «СОК “Триумф”»;

- совершены налично-денежные расчеты с индивидуальным предпринимателем на сумму более 100,0 тыс.рублей (28.12.2016) за услуги по предоставлению в пользование ледовой арены.

Контрольно-счетной палатой города Казани выявленные нарушения действующего законодательства в деятельности МАУ «СОК “Триумф”» для принятия мер по их устранению и привлечению виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности, направлены руководителю учреждения и в прокуратуру города Казани.