



**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЩЁЛКОВО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

141100, Московская обл., г. Щёлково, пл. Ленина, д. 2, E-mail: govcom-sheiko@yandex.ru, Тел./факс: 8(496)566-71-37

От *д-р С.Г. Дуб* № 5

И.о. директора МАУ ГОЩ ФОК
«Ледовая арена» им. В.А. Третьяка
Чепенко Ю.Д.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 2.1 Плана деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения городского округа Щёлково «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка» на объекте: Муниципальное автономное учреждение городского округа Щёлково «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка», проверяемый период деятельности: 2022 год, срок проведения: с 29 мая по 31 августа 2023г.

По результатам проведённого контрольного мероприятия надлежит выполнить следующие требования:

1. Внести изменения в Учётную политику учреждения с целью установления порядка разработки и утверждения норм расхода ГСМ для

ледозаливочной машины и других топливно-потребляющих механизмов, эксплуатируемых учреждением.

2. Усилить контроль за правомерным установлением норм расхода топлива на ледозаливочную машину ZAMBONI 445 и другие топливно-потребляющие механизмы, эксплуатируемые в учреждении.

3. Принять исчерпывающие меры по недопущению впрямь расчёта расхода топлива и дальнейшего его списания с превышением нормы, утверждённой приказом директора учреждения.

4. Усилить контроль за формированием отчётов о расходе топлива, с целью недопущения их недостоверности.

5. Принять исчерпывающие меры по недопущению впрямь нарушения требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и утверждённой Учётной политики учреждения при расчёте с подотчётными лицами, а также при составлении и предоставлении отчётов подотчётными лицами.

6. Усилить контроль за возмещением понесённых расходов подотчётным лицам в соответствии с требованиями Учётной политики учреждения.

7. Усилить внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни в соответствии с требованиями утверждённого в учреждении Порядка организации и осуществления внутреннего контроля.

8. Принять исчерпывающие меры по недопущению впрямь применения в учреждении не утверждённых Учётной политикой форм документов, служащих первичными учётными документами (основанием) для ведения бухгалтерского учёта.

9. Усилить контроль за оформлением первичных учётных документов в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными

органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

10. Принять исчерпывающие меры по недопущению впрямь деятельности, не предусмотренной Уставом учреждения, в части заключения договоров в отношении муниципального имущества, а также при *размещении торгового оборудования сторонних организаций* на территории учреждения.

11. Принять исчерпывающие меры по формированию и утверждению правил и порядка оказания услуг *по размещению торгового оборудования сторонних организаций* на территории учреждения, порядка формирования цены, учёта и расходования финансовых средств, полученных от оказания данных услуг.

12. Принять исчерпывающие меры по недопущению впрямь передачи недвижимого имущества, закреплённого за учреждением, третьим лицам без согласия учредителя - Администрации городского округа Щёлково.

13. Усилить контроль за соблюдением требований статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 3 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» при передаче недвижимого имущества учреждения в аренду и безвозмездное пользование.

14. Принять исчерпывающие меры по недопущению впрямь предоставления нежилых помещений в аренду без оформления договорных отношений.

15. Усилить контроль за своевременным заключением договоров аренды нежилых помещений с арендаторами.

16. Принять исчерпывающие меры по недопущению впрямь нарушения требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» при заключении договоров аренды и безвозмездного пользования с хозяйствующими субъектами.

17. Усилить контроль за соблюдением требований Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Щёлково Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 25.11.2020 № 187/21-40-НПА при определении ежемесячного размера арендной платы и расчёте арендной платы за имущество по заключённым договорам аренды.

18. Принять исчерпывающие меры по недопущению впрямь нарушения требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» при отражении в бухгалтерском учёте поступлений доходов от возмещения затрат за коммунальные услуги.

19. Усилить контроль за соблюдением требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» при формировании Отчёта (ф. 0503721) и Отчёта (ф. 0503723) с целью достоверного отражения данных по фактически поступившим доходам по условным арендным платежам (возмещение затрат по коммунальным услугам).

20. Принять исчерпывающие меры по недопущению впрямь нарушений правил оформления распорядительных документов, непосредственно связанных с трудовой деятельностью работников МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка.

21. Принять исчерпывающие меры по устранению расхождений между суммами выплат стимулирующего характера, установленными рядом приказов директора учреждения, и суммами выплат стимулирующего характера, фактически выплаченными работникам учреждения, на общую сумму 49,7 тыс. рублей (с учётом отчислений во внебюджетные фонды – 64,7 тыс. рублей).

22. Принять исчерпывающие меры по устранению несоответствий размеров выплат стимулирующего характера, установленных в протоколах, размерах, утверждённым в приказах директора учреждения на общую сумму 790,2 тыс. рублей (с учётом отчислений во внебюджетные фонды – 1 028,8 тыс. рублей).

23. Усилить контроль за начислением и выплатой заработной платы работникам учреждения в строгом соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работников учреждения.

24. По выявленным фактам нарушений определить виновных лиц и меру их ответственности.

В соответствии с частью 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», необходимо уведомить Контрольно-счётную палату городского округа Щёлково Московской области в срок до 27.10.2023 о принятых решениях и мерах по результатам выполнения настоящего представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение Представления Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области влечёт за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Председатель

Е.А. Моисеев



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЩЁЛКОВО
«ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС
«ЛЕДОВАЯ АРЕНА» ИМЕНИ В.А. ТРЕТЬЯКА»**

141101, Московская область, г. Щёлково, ул. Фабричная, д. 4

Тел.: 8(496)250-07-88

E-mail: led_arena2015@mail.ru

от _____ № _____

Председателю
Контрольно-счетную палату
городского округа Щёлково
Московской области

Уважаемый Евгений Анатольевич!

Представление Контрольно-счетной палаты городского округа Щёлково Московской области от 29.09.2023 № 5 рассмотрено.

По результатам контрольного мероприятия уведомляю Вас о принятых решениях и мерах соответственно по пунктам:

п.1 В МКУ ГОЩ «ЦБ», направлено письмо о необходимости внесения изменений в Учетную политику учреждения с целью установления порядка разработки и утверждения норм расхода ГСМ для ледозаливочной машины и других топливно-потребляющих механизмов, эксплуатируемых учреждением.

п.2 Проведено собрание с руководителями отделов, сделаны соответствующие выводы и принято решение об усилении контроля за правомерным установлением норм расхода топлива на ледозаливочную машину ZAMBONI 445 и другие топливопотребляющие механизмы, эксплуатируемые в учреждении.

п.3, п.4 Усилен контроль за формированием отчётов о расходе топлива, с целью недопущения их недостоверности и заключении договора со сторонней организацией на оказание услуг по предоставлению сводного расчета норм расхода топлива для ледозаливочной машины эксплуатируемой учреждением.

п.5, п.6 Проведена беседа с начальником хозяйственного отдела и завхозом, по недопущению впредь нарушения требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и утверждённой Учётной политики учреждения при расчёте с подотчётными лицами, а также при составлении и предоставлении отчётов подотчётными лицами. А также усилить контроль за возмещением понесённых расходов подотчётным лицам в соответствии с требованиями Учётной политики учреждения.

п.7, п.8 Проведено собрание с руководителями отделов, усилен внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни в соответствии с требованиями утверждённого в учреждении Порядка организации и осуществления внутреннего контроля.

п.9 Усилен контроль за оформлением первичных учётных документов в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

п.10 В п.2.7. Устава учреждения внесены соответствующие изменения. Усилен контроль по недопущению деятельности, не предусмотренной Уставом учреждения, в части заключения договоров в отношении муниципального имущества. Копию Устава прилагаем.

п.11 Усилен контроль по формированию и утверждению правил и порядка оказания услуг по размещению торгового оборудования сторонних организаций на территории учреждения, порядка формирования цены, учёта и расходования финансовых средств, полученных от оказания данных услуг.

п.12 Усилен контроль по недопущению впредь передачи недвижимого имущества, закрепленного за учреждением, третьим лицам без согласия учредителя - Администрации городского округа Щёлково.

п.13 Усилен контроль за соблюдением требований статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 3 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» при передаче недвижимого имущества учреждения в аренду и безвозмездное пользование

п.14, п. 15 С начальником общего отдела Петряевой А.Л. проведена беседа по недопущению впредь предоставления нежилых помещений в аренду без оформления договорных отношений и усилению контроля за своевременным заключением договоров аренды нежилых помещений с арендаторами

п.16 Усилен контроль по недопущению впредь нарушения требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» при заключении договоров аренды и безвозмездного пользования с хозяйствующими субъектами..

п.17 Усилен контроль за соблюдением требований Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Щёлково Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 25.11.2020 № 187/21-40-НПА при определении ежемесячного размера арендной платы и расчёте арендной платы за имущество по заключённым договорам аренды.

п.18, п. 19 В МКУ ГОЩ «ЦБ», направлено письмо по факту данных нарушений и о необходимости усилить контроль за соблюдением требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» при формировании Отчёта (ф. 0503721) и Отчёта (ф. 0503723) с целью достоверного отражения данных по фактически поступившим доходам по условным арендным платежам (возмещение затрат по коммунальным услугам)

п.20, п. 21 Усилен контроль по недопущению впредь нарушений правил оформления распорядительных документов, непосредственно связанных с трудовой деятельностью работников МАУ ГОЩ ФОК «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка.

п.22 Приняты меры по устранению несоответствий размеров выплат стимулирующего характера, установленных в протоколах, размерам, утверждённым в приказах директора учреждения. Выплаты работникам произведены. Копию Приказа № 257 от 23.10.2023г. прилагаем.

п.23 Усилен контроль за начислением и выплатой заработной платы работникам учреждения в строгом соответствии с действующим законодательством и локальными

нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работников учреждения.

п.24 По выявленным фактам нарушений определены виновные лица. Заведующей хозяйством Воробьевой С.В. объявлено замечание, начальнику общего отдела Петряевой А.Л. объявлено замечание, директор Бобров М.Б., директор Фёдоров С.И. зам.директора Боброва Д.М., ведущий специалист Василенко Е.С., ведущий специалист по кадрам Евсева Т.Л. уволены по собственному желанию. Копию Приказа № 258 от 23.10.2023г. прилагаем.

Приложение:

1. Копия Приказа № 257 от 23.10.2023г. – 1 экз. на 1 л.
2. Копия письма в МКУ ГОЩ «ЦБ» в сфере спорта № 50 от 27.10.2023 – 1 экз. на 2 л.
3. Копия Устава в редакции от 16.08.2023г. – 1 экз. на 18 л.
4. Копия Приказа № 258 от 23.10.2023г. – 1 экз. на 1 л.

И.о. директора МАУ ГОЩ ФОК
«Ледовая арена» им. В.А.Третьяка



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Чепенко Ю.Д.', is written over the seal.

Чепенко Ю.Д.



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЩЁЛКОВО
«ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЙ КОМПЛЕКС
«ЛЕДОВАЯ АРЕНА» ИМЕНИ В.А. ТРЕТЬЯКА»**

141101, Московская область, г. Щёлково, ул. Фабричная, д. 4

Тел.: 8(496)250-07-88

E-mail: led_arena2015@mail.ru

от 27.10.2023 № 07
на № 011 от 27.10.2023

Заместителю директора МКУ
ГОЩ «ЦБ» в сфере спорта
Е.В. Филипповой

Уважаемая Елена Васильевна!

В соответствии с пунктом 2.1 Плана деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения городского округа Щёлково «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка» на объекте: Муниципальное автономное учреждение городского округа Щёлково «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Ледовая арена» им. В.А. Третьяка», проверяемый период деятельности: 2022 год, срок проведения: с 29 мая по 31 августа 2023г.

По результатам проведённого контрольного мероприятия направлено представление Контрольно-счётной палаты городского округа Московской области от 27.09.2023 № 5, выполнить следующие требования:

П. 1 Внести изменения в Учётную политику учреждения с целью установления порядка разработки и утверждения норм расхода ГСМ для

ледозаливочной машины и других топливно-потребляющих механизмов, эксплуатируемых учреждением.

П. 18 Принять исчерпывающие меры по недопущению впредь нарушения требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» при отражении в бухгалтерском учёте поступлений доходов от возмещения затрат за коммунальные услуги

П. 19 Усилить контроль за соблюдением требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» при формировании Отчёта (ф. 0503721) и Отчёта (ф. 0503723) с целью достоверного отражения данных по фактически поступившим доходам по условным арендным платежам (возмещение затрат по коммунальным услугам).

Прошу Вас рассмотреть данные требования и сообщить о принятых решениях и мерах.

И.о. директора МАУ ГОЩ ФОК
«Ледовая арена» им. В.А.Третьяка



Ю.Д. Чепенко

*Исполнено
27.11.2023 Ю.Д.Ч.*