АКТ № 2

планового контрольного мероприятия в Муниципальном казенном учреждении «Спортивно-оздоровительный комплекс»

г.Усть-Катав «02» апреля 2021г.

В соответствии с пунктом 1 Плана контрольных мероприятий, на основании приказа Финансового управления от 26.01.2021г. № 5 проведена плановая выездная проверка проверочной группой Финансового управления.

Тема выездной проверки: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности».

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.01.2021г..

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

- Мамаева Людмила Михайловна – начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

- Макарова Мария Ивановна – аудитор отдела планирования и контроля, участник проверочной группы;

- Киселева Марина Леонидовна – ведущий специалист отдела планирования и контроля, участник проверочной группы.

Срок проведения выездной проверки, составил 28 рабочих дней с 01.02.2021г. по 12.03.2021г..

Муниципальное казенное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс» (далее по тексту –МКУ «СОК»,учреждение).

место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. МКР-1 д.1

место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. МКР-1 д.1

ИНН 7419004711

ОГРН 1027401127225

Директор объекта контроля:

до 01.2021г. Логинов Александр Григорьевич, распоряжение главы У-КГО от 26.11.2006г. №381к.

с 13.01.2021г. Усик Анатолий Александрович, распоряжение главы У-КГО от 12.01.2021г. №9к.

Главный бухгалтер:

до 04.02.2021г.Сыщикова Светлана Амировна, приказ директора от 28.02.20217г. №21;

с 08.02.2021г. Марочкина Ирина Валерьевна, приказ директора от 08.02.2021г. №5.

МКУ «СОК» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации от 30.11.1994г. №51-ФЗ (с изменениями), Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ, (с изменениями), с постановлением главы администрации г. Усть-Катава от 05.04.2002г. №255 «О муниципальном учреждении Спортивно-туристический комплекс», постановлением главы администрации от 25.08.2005г. №779 переименовано в Муниципальное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс», постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 06.10.2016г. №1193 ( с изменениями) изменен тип учреждения на Муниципальное казённое учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс».

Учредителем МКУ «СОК» и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ».

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Усть-Катавского городского округа(учредитель).

МКУ «СОК» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 10.01.2017г. №05, в редакции от 12.11.2018г. №1977.

**1.Проверка правильности составления бюджетной сметы.**

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется на основании бюджетной сметы.

Первоначальная смета расходов учреждения на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов составила:

- 25 036 760,00 рублей на 2020 год;

- 19 613 511,00 рублей на плановый 2021год;

-18 646 160,00 рублей на плановый 2022 год.

Первоначальная смета расходов учреждения на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов составила:

- 26 927 190,00 рублей на 2021 год;

- 28 312 270,00 рублей на плановый 2022год;

- 28 577 010,00 рублей на плановый 2023 год.

Планирование расходов и составление первоначальной бюджетной сметы осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»:

1. по Подпрограмме «Развитие физической культуры, спорта и материально-технической базы на 2020-2022годы»:

- на 2020год - 917 930,00 руб.;

- на 2021год- 324 390,00 руб.

1. по Подпрограмме «Поддержка и развитие МКУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» на 2020-2022 годы»:

- на 2020год- 24 118 830,00 руб.;

-на 2021год – 26 602 800,00 руб.

Бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Усть-Катавского городского округа, утвержденного распоряжением администрации Усть-Катавского городского округа от 07.12.2018г. №121-р (далее по тексту -Порядок №121-р) (с изменениями и дополнениями от 05.12.2019г.).

В нарушение п.15 Порядка №121-р изменение показателей бюджетной сметы в течении 2020 года не согласованы с администрацией Усть-Катавского городского округа, как главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение.

В ходе проверки излишние или необоснованно запланированные расходы учреждения не выявлены.

**2. Проверка исполнения бюджетной сметы.**

Уточненная бюджетная смета расходов на 2020 год утверждена в сумме 26 012 547,52 рублей, в т.ч.: в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Усть-Катавском городском округе на 2020-2022 годы»:

1) по Подпрограмме «Развитие физической культуры, спорта и материально-технической базы на 2020-2022годы» на 2020год - 303 607 руб.

2) по Подпрограмме «Поддержка и развитие МКУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» на 2020-2022 годы» на 2020год-25 708 940,52 руб.

Исполнение бюджетной сметы в 2020 году составило в сумме 25 471 358.01 рублей (или 97,92 % от уточненной сметы расходов).

Исполнение бюджетной сметы осуществляется в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов РФ, утвержденной приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н) по следующим основным направлениям расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Анализ исполнения бюджетной сметы по основным направлениям расходов в 2020году представлены в таблице 1. | | | |
|  |  |  | Таблица 1 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов | Доля расходов,% |
| Группа 200 "Расходы" | | |  |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 17206930,17 | 68 |
| 220 | Приобретение услуг | 5334948,4 | 21 |
| 260 | Социальное обеспечение | 71019,83 | 0 |
| 290 | Прочие расходы | 1571204,37 | 6 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" | | |  |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 846595 | 3 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 440660,24 | 2 |
|  | Всего | 25471358,01 | 100 |
|  |  |  |  |

Наибольший удельный вес в расходах учреждения в группе 200 «Расходы» имеют статьи 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» и 220 «Приобретение услуг».

*2.1.В ходе проверки правильности расходования средств по оплате труда –подстатья 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» выявлено следующее:*

1.Размер оплаты труда, материальной помощи, компенсационных и стимулирующих выплат в учреждении регламентируется:

-Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта, подведомственных администрации Усть-Катавского городского округа, утвержденным Решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 28.10.2016г. №152 (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту- Положение об оплате труда);

-Положением о премировании работников МКУ «СОК» (далее по тексту-Положение о премировании);

-Положением об оказании материальной помощи работникам МКУ «СОК»;

-Положением о премировании руководителя МКУ «СОК», показателей эффективности деятельности и критериев оценки эффективности работы руководителя учреждения, утвержденным распоряжением администрации Усть-Катавского городского округа от 28.02.2017г. №17-р;

-Правилами внутреннего трудового распорядка;

-Коллективным договором на 2020-2022г.г.

Положение об оплате труда содержит виды выплат стимулирующего характера, связанные с выполнением работниками своих должностных обязанностей, например:

- «Соответствие качества выполняемой работы квалификационной категории и трудовым (должностным) обязанностям»;

- «Качественное составление и предоставление отчетности в установленные сроки (главным бухгалтером)».

2.Проверка первичных документов, учетных регистров, приказов по оплате труда за проверяемый период показала:

1) Начисление заработной платы осуществляется на основании штатного расписания и тарификационных списков (для тренерского состава) табеля учета рабочего времени, приказов директора МКУ «СОК», трудовых договоров.

2) Табеля учета рабочего времени и приказы по личному составу ведутся в унифицированной форме.

3.Проверка порядка оплаты труда, распределения стимулирующих выплат.

1) В соответствии со статьей 140 Трудового Кодекса РФ все расчеты с работником при увольнении производятся в день его увольнения. Имеются случаи, когда работникам выплачивался расчет при увольнении с нарушением норм статьи 140 ТК РФ, например:

-рабочий по комплексному обслуживанию Кутузов Ю.Л. был уволен 13.01.2020г. (приказ от 13.01.2020г. №1), заявление на увольнение датировано 09.01.2020г., компенсация при увольнении выплачена 10.01.2020г.(платежное поручение от 10.01.2020г. №5), реестр на зачисление от 09.01.2020г. №1;

-инспектор по кадрам Корнеева Е.А. была уволена 04.02.2020г.(приказ от 04.02.2020г. №3), заявление на увольнение датировано от 03.02.2020г., компенсация при увольнении выплачена 06.02.2020г. (платежное поручение от 06.02.2020г. №1641), реестр на зачисление от 03.02.2020г. №21;

-уборщик производственных и служебных помещений Хасанова Р.М. была уволена 23.06.2020г. (приказ от 23.06.2020г. №12), заявление на увольнение датировано от 23.06.2020г., компенсация при увольнении выплачена 22.06.2020г. (платежное поручение от 22.06.2020г. №14444), реестр на зачисление от 19.06.2020г. №113

-инструктор тренажерного зала Ананьин М.Л. был уволен 08.12.2020г. (приказ № 21 от 08.12.2020г.), заявление на увольнение датировано от 08.12.2020г., компенсация при увольнении выплачена 09.12.2020г. (платежное поручение от 09.12.2020г. №31726), реестр на зачисление от 08.12.2020г. №259

2) В нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ в 2020 году выявлены случаи, когда за время нахождения работника в командировке оплата труда работнику по среднему заработку не производилась. В табелях учета рабочего времени тренерам по спорту, выполняющим работу со сменным графиком работы дни нахождения в командировки отмечались как выходные, например:

- тренер по спорту Олейник И.В. находилась в командировке 26.01.2020г. (приказ №3 от 22.01.2020г.), с 16 по 23 декабря 2020г. (приказ №25 от 01.12.2020г.). В табелях учета рабочего времени время нахождения в командировке отмечено выходным днем (26 января и 20 декабря), оплата труда по среднему заработку не производилась;

- тренер по спорту Панов Е.В. находился в командировке с 15 по 19 февраля 2020г. (приказ №5 от 03.02.2020г.), с 15 по 18 марта 2020г. (приказ №12 от 03.03.2020г.). В табелях учета рабочего времени 16 февраля 2020г., 15 марта 2020г. отмечены выходными днями, оплата труда произведена по среднему заработку за 4 дня командировке вместо 5 дней и за 3 дня вместо 4 дней;

-тренер по спорту Будаев С.П. находился в командировке 7 марта 2020г. (приказ №8 от 02.03.2020г.). В табеле учета рабочего времени время нахождения в командировке отмечено выходным днем, оплата труда по среднему заработку не производилась;

-тренер по спорту Батяев В.И. находился в командировке 1 марта 2020г. (приказ №9 от 25.02.2020г.), 7 и 8 марта 2020г. (приказ №13 от 06.03.2020г.), 26 сентября 2020г. (приказ №22 от 25.09.2020г.). В табеле учета рабочего времени время нахождения в командировке отмечено выходным днем, оплата труда по среднему заработку не производилась;

-тренер по спорту Колмогорцева И.И. находилась в командировке 10 октября 2020г. (приказ №23 от 29.09.2020г.). В табеле учета рабочего времени время нахождения в командировке отмечено выходным днем, оплата труда по среднему заработку не производилась.

1. В соответствии со статьей 136 ТК РФ, оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. Имеются случаи, когда работникам оплата отпуска осуществлялась с нарушением норм статьи 136 ТК РФ, например:

-сторож Факеев В.А. находился в очередном отпуске с 04.05.2020г. по 01.06.2020г. (приказ от 20.04.2020г.№12), отпускные выплачены 06.05.2020г. платежное поручение от 06.05.2020г.№9948, реестр на зачисление №85.

-рабочий по комплексному обслуживанию здания Волков А.И. находился в очередном отпуске с 01.08.2020г. по 28.08.2020г. (приказ от 15.07.2020г. № 83), отпускные выплачены 03.08.2020г. платежное поручение от 03.08.2020г. №18177, реестр на зачисление от 30.07.2020г. №142.

-заместитель директора Десятков М.П. находился в очередном отпуске с 17.08.2020г. по 30.08.2020г. (приказ от 17.08.2020г. №93), отпускные выплачены 19.08.2020г. платежное поручение от 19.08.2020г. №20054, реестр на зачисление от 17.08.2020г. №155.

3) Начисление стимулирующих и компенсационных выплат, а также материальной помощи производится на основании приказов директора МКУ «СОК».

Проверка распределения стимулирующих выплат показала:

Распределение стимулирующих выплат осуществляется Комиссией по распределению выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы (далее – Комиссия). Положение о комиссии в учреждении не разработано. Заседания комиссии проводятся ежеквартально. Решения комиссии оформляются протоколом, а затем издается приказ о выплате премии. При проверке оформления протоколов и оценочных листов в 2020г. выявлено следующие:

-оценочные листы составлены только за 4 квартал и по итогам работы за 2020год.

Оценочные листы за 1,2,3, кварталы 2020года не составлялись, следовательно, определить обоснованность размера выплат (в процентах к должностному окладу) невозможно т.к. в Протоколе заседания комиссии не указаны конкретные показатели и критерии по каждой категории работников МКУ «СОК».

Главному бухгалтеру Сыщиковой С.А в 2020 году были выплачены премии квартальные в размере 20% от оклада, за качественное составление и предоставление отчетности в установленные сроки (месячной, квартальной) в сумме 21 831,88руб. (с начислениями). Данная выплата стимулирующего характера не обоснована т.к. связанная с выполнением работником своих должностных обязанностей.

*2.2Проверка правильности расходования средств на приобретение услуг статья 220, включает следующие подстатьи:*

-221 «Услуги связи» в сумме 41530,00 рублей;

-222 «Транспортные услуги» в сумме 18450,32 рублей;

-223 «Коммунальные услуги» в сумме 3362483,15 рублей;

-225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 680485,03 рублей;

-226 «Прочие работы и услуги» в сумме 1715641,47 рублей;

-227 «Страхование» в сумме 10000 рублей.

Наибольший удельный вес расходов составляет подстатья 223 «Коммунальные услуги», 225«Работы, услуги по содержанию имущества» и 226 «Прочие работы и услуги».

1) Проверка планирования и исполнения бюджетной сметы по статье 223.000 «Коммунальные услуги» (таблица 2):

Таблица 2

Анализ расходов на коммунальные услуги в 2020 году

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Запланировано в первоначальной смете | | Заключен договор | | Исполнено по договору | |
| Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. | Объем | Сумма, руб. |
| Отопление, Г/кал | 1050,0 | 2070305,00 | 902,678 | 1645424,63 | 902,678 | 1645424,63 |
| Электроснабжение, кВт/час | 192000,0 | 1500250,00 | 128133,0 | 1205529,0 | 101314,0 | 953204,14 |
| Водоснабжение, куб.м | 18400,00 | 495729,00 | 11827,019 | 474260,00 | 11620,0 | 312065,08 |
| Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, куб.м. | 39,00 | 13336,00 | 38,0 | 12940,62 | 38,0 | 12940,62 |
| Итого |  | 4079620,00 |  | 3362483,15 |  | 2923634,47 |

Заключенные договоры на коммунальные услуги под фактическое исполнение не уточнялись, дополнительное соглашение не оформлялось.

2) Проверка использования выделенных средств на работы, услуги по содержанию имущества. В 2020 году заключены договоры (контракты) по КОСГУ 225.303 «Оплата текущего и капитального ремонта зданий и сооружений» на сумму154339,02 рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер контракта | Подрядчик | Предмет контракта | Цена контракта (руб.) | Срок выполнения работ | Акт о приемке выполненных работ (КС-2) |
| №44 от 15.06.2020г. | ООО «УралКонтраст» | Текущий ремонт раздевалок №110,111 | 154339,02 | по 15.07.2020г. | №15 от 01.07.2020г. |

Проверка расходов на текущий и капитальный ремонт в МКУ «СОК» в 2020 году показала, работы выполнены в полном объеме, в соответствии со сметой и актом выполненных работ. При осмотре раздевалок №110,111 установлено:

-стены и потолки окрашены краской, на вид цвет свежий и чистый;

-установлены новые входные двери.

2.3. Проверка использования выделенных средств по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 1 715 641,47 рублей показала: в проверяемом периоде большую часть занимают расходы на оплату услуг специалистов по договорам возмездного оказания услуг, всего было заключено 16 договоров возмездного оказания услуг на сумму 1 174 000,00 рублей. Из них:

- 6 договоров на сумму 469 600, 00 руб. на услуги специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с детьми и подростками в возрасте от 6 до 18 лет (плавание-50 чел., легкая атлетика-50 чел.);

- 3 договора на сумму 234 800,00 руб. на услуги специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с лицами с ограниченными возможностями здоровья (плавание-17 чел.);

- 7 договоров на сумму 469 600,00 руб. на услуги специалистов по организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы с населением, занятым в экономике и гражданами старшего поколения (степ-аэробика-50 чел.).

При проверке актов оказанных услуг в 2020 году установлено:

-в период приостановления деятельности, связанной с введением режима повышенной готовности в соответствии с распоряжением Правительства Челябинской области от 18.03.2020г.№14-п и постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 19.03.2020г. №380 «О введении режима повышенной готовности» (с апреля по август) занятия проходили в дистанционном режиме, в заключенные договоры о возмездном оказании услуг внесены соответствующие изменения. Проверить фактическое оказание данных услуг в дистанционном режиме невозможно (нет видео и фото фиксации).

**3.Проверка целевого использования бюджетных средств.**

В ходе проверки были изучены первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, данные книги «Журнал-главная» и бюджетной отчетности, отражающих состояние и движение бюджетных средств.

Результаты проверки отражены в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации | Утверждено по смете тыс. руб. | Кассовые расходы тыс. руб. | Фактические расходы тыс. руб. | Отклонение гр.4-гр.3  тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 211 | 13219,6 | 13219,6 | 13219,6 | 0 |
| 213 | 3987,3 | 3987,3 | 3987,3 | 0 |
| 221 | 41,53 | 41,53 | 37,9 | -3,63 |
| 222 | 18,5 | 18,5 | 18,5 | 0 |
| 223 | 3362,5 | 3362,5 | 2923,6 | -438,9 |
| 225 | 680,5 | 680,5 | 629,3 | -51,2 |
| 226 | 1726,8 | 1726,8 | 1715,6 | -11,2 |
| 227 | 10 | 10 | 10 | 0 |
| 264 | 3 | 3 | 3 | 0 |
| 266 | 68,01 | 68,01 | 68,01 | 0 |
| 291 | 1571,2 | 1571,2 | 1571,2 | 0 |
| 310 | 846,6 | 846,6 | 846,6 | 0 |
| 343 | 17,9 | 17,9 | 14,06 | -3,84 |
| 344 | 70,7 | 70,7 | 38,6 | -32,1 |
| 345 | 20,6 | 20,6 | 20,3 | -0,3 |
| 346 | 328,4 | 328,4 | 328,4 | 0 |
| 349 | 39,4 | 39,4 | 39,4 | 0 |
|  | 26012,54 | 26012,54 | 25471,37 | -541,17 |

На основе представленных в таблице данных установлено неисполнение выделенных бюджетных средств в сумме 541189,51 рублей в том числе:

-услуги связи в сумме 3620,74 рублей;

-водоснабжение в сумме 166 474,92 рубля;

-электрическая энергия в сумме 272373,76 рублей;

- услуги по техническому обслуживанию имущества, оборудования, инвентаря в сумме 51172,15 рублей (платные услуги);

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

**4.Проверка использования муниципальной собственности.**

Муниципальное имущество закреплено за учреждением на праве оперативного управления на основании договора № 2 от 28.02.2017г. «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением».

В соответствии с Положением о порядке сдачи в аренду муниципального имущества, утвержденного Решением Собрания депутатов У-КГО от 24.02.2012г. №13 (далее -Положение о порядке сдачи в аренду) МКУ «СОК» заключены следующие договоры аренды:

-нежилого помещения № 3 от 21.03.2019г. по 21.02.2020г., № 6 от 01.03.2020г. по 31.01.2021г., № 8 от 01.02.2021г. по 31.12.2021г. с ИП Усовым А.А. для размещения вендингового автомата, площадью 1,0 кв.м.

- нежилого помещения № 5 от 03.06.2019г. по 03.06.2024г. с ИП Кулеминой Е.П., площадь 67,6 кв.м. для организации общественного питания. По данному договору аренды произведена государственная регистрация, договор зарегистрирован 19.06.2019г.;

- безвозмездного пользования муниципальным имуществом с МКУ ДО «ДЮСШ» № 1 от 09.01.2019г. для использования в целях ведения образовательного процесса, с Общественной организацией ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов Усть-Катавского городского округа № 1 от 18.11.2020г. для занятий оздоровительной ходьбой.

Постановлениями администрации Усть-Катавского городского округа согласовано заключение договоров аренды муниципального имущества и заключение договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

При заключении учреждением договоров аренды муниципального имущества и договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, нарушений не выявлено.

**5.Проверка приносящей доход деятельности.**

В соответствии с п.2.12. Устава МКУ «СОК» вправе осуществлять приносящую доходы деятельность и иные виды деятельности, не являющимися основными видами деятельности, так как это служит достижению целей, ради которых оно создано. К таким видам деятельности относятся:

-аренда помещений для физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий и других целей;

-организация занятий по физической культуре и спорту в игровом зале;

-организация занятий физкультурно-оздоровительных в зале единоборств с татами;

-организация занятий в бассейнах для свободного плавания;

- организация занятий в тренажёрных залах;

- организация занятий физической культурой в организованных группах под руководством тренера или инструктора;

-услуги реабилитолога;

-прокат спортивного инвентаря;

-услуги солярия;

-реализация сувенирной продукции;

-организация аттракционов;

-размещение информационных баннеров на площадях Учреждения;

-аренда спортивного и другого оборудования для достижения уставных целей Учреждения.

Приносящая доход деятельность в Учреждении регламентируется Положением о предоставлении платных услуг и осуществления иной приносящей доходы деятельности, утвержденного решением Собрания депутатов от 24.05.2017г. №69, с изменениями и дополнениями, последними от 27.01.2021г.

Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности поступают в бюджет Усть-Катавского городского округа и направляются на расходы МКУ «СОК» в соответствии с утвержденной сметой. Согласно перечню платных услуг, прейскуранту цен и отчету по продажам в 2020 году были оказаны 42 вида услуг (35%) от общего числа услуг (120 услуг) (приложение 1). Услуги реабилитолога на все виды массажа (24 услуги), аттракционов (10 услуг) в 2020 году не оказывались по причине отсутствия лицензий на данные виды услуг.

Первоначально доходы от оказания платных услуг были запланированы в сумме 1900000,00 рублей. В связи с введением режима повышенной готовности и распространением коронавирусной инфекции COVID-19 доходы от оказания платных услуг были утончены и составили 1 243 923,31 рубль. Поступление доходов от оказания платных услуг в 2020 году составило 1 191 200,00 руб. МКУ «СОК» были запланированы расходы от приносящей доход деятельности на содержание учреждения по следующим направлениям, которые представлены в Таблице 4.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 4 |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Сумма расходов, руб. | Доля расходов,% |
| Группа 200 "Расходы" | | |  |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 434 106,84 | 37 |
| 220 | Приобретение услуг | 327 083,67 | 28 |
| 260 | Социальное обеспечение | 32 193,16 | 3 |
| 290 | Прочие расходы | 3,00 | 0 |
| Группа 300 "Поступления нефинансовых активов" | | |  |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 82 725,00 | 7 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 292 568,24 | 25 |
|  | Всего | 1 168 679,91 | 100 |

Расходы учреждения от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности в пределах поступивших доходов.

**6.Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением (бухгалтерией) в составе 3 человек. Бухгалтерию учреждения возглавляет главный бухгалтер, назначаемый на должность директором МКУ «СОК». Деятельность по ведению бухгалтерского учета осуществляется на основании Учетной политики, утвержденной приказом директора.

Учетная политика, утвержденная приказом директора от 10.05.2018г.№48 (с изменениями, последними от 23.12.2020г.) на 2020год не соответствует нормам стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденному приказом Минфина от 30.12.2017г. №274н и письму Минфина от 31.08.2018г. №02-06-07/62480 «Методические указания к федеральным стандартам».

Ведение бухгалтерского учета организовано с применением программного комплекса «1С.8.3Предприятие-Бухгалтерия государственного учреждения».

*6.1 Учет основных средств, проведение инвентаризации*

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Оформление поступления основных средств осуществляется своевременно, с использованием унифицированных форм первичных учетных документов.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно данным Главной книги балансовая стоимость основных средств МКУ «СОК» за 2020 г. увеличилась на 171 143,61 руб., (таблица 5).

Таблица 5

Балансовая стоимость основных средств МКУ «СОК»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные средства  (балансовая стоимость), руб. | Дата | | Отклонения |
| На 01.01.2020 | на 01.01.2021 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) -недвижимое имущество | 66 327 498,73 | 66 327 498,73 | 0,00 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) -иное движимое имущество | 608 138,73 | 678 138,73 | 70000,0 |
| Машины и оборудование | 2 418 388,87 | 2 562 814,66 | 144 425,79 |
| Транспортные средства | 190 000,0 | 190 000,0 | 0,00 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 5 493 725,13 | 5 450 442,95 | -43 282,18 |
| Итого: | 75 037 751,46 | 75 208 895,07 | 171 143,61 |

В 2020 году поступило основных средств на сумму 885 595,00 руб., выбыло на сумму 448 387,21 руб.

поставлено на баланс основных средств на сумму 680 100 руб., в том числе:

- 365 560,00 руб., робот-пылесос “Chrono MP3 M”;

- 32 960,00 руб., бензиновая газонокосилка L5100S;

- 156 800,00 руб., облучатель-рецилькулятор «Альфа БР-02 (2х15Вт)» 14шт.;

- 15 780,00 руб., МФУ;

- 39 000,00 руб., гоночные лыжи для конькового хода 1 шт.;

-70 000,00 руб., клумба.

Поставлено на забалансовые счета основных средств в сумме 205 495,00 руб., в том числе:

-54 500,00 руб., лыжные ботинки 9 шт;

-33 500,00 руб., рулонные шторы 20 шт.;

-74 800,00 руб., светодинамическая гирлянда 22 шт.;

-6 695,00 руб., термометр бесконтактный 1 шт.;

-13 000,00 руб., крепления 5 пар;

-23 000,00 руб., палки лыжные 5 пар.

Инвентаризация основных средств проводится регулярно, перед годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам инвентаризации имущества в 2020г. (приказ №43 от 23.10.2020г.) недостач и излишков основных средств не обнаружено. Выявлены основные средства, не соответствующие критериям актива, которые были списаны по причине износа и прихода в состояние, не пригодное для дальнейшего использования в сумме 448 387,21 рублей.

26.02.2021г. комиссией проведена выборочная инвентаризация основных средств, учитываемых на балансовых счетах МКУ «СОК». Недостач и излишков не обнаружено.

В ходе проведения инвентаризации выявлено:

1. Дорожка беговая Larsen Newtone E2000 инв. №010136048 находится в неисправном состоянии;

2.Металлодетектор арочный Блокпост PC Z 600, приобретенный 22.12.2017г. инв. номер 001360477 балансовая стоимость 77 390,00 руб. и мобильный подъемник «Уни-карт», приобретенный 31.10.2019г. инв. номер 0101340496 балансовая стоимость 270000,00 руб. не используются по назначению, что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

*6.2.Учет кассовых операций.*

Учреждение оказывает платные услуги. Поступление наличных денежных средств из кассы осуществляется с использованием контрольно-кассовой техники (Онлайн -кассы).

В соответствии  [с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/) учреждением утвержден лимит остатка денежных средств в кассе в проверяемом периоде с 01.01.2020г. по 31.01.2021г. в размере 28565 рублей.

В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф.0504515). Поступление и выбытие наличных денежных средств отражаются на отдельных листах Кассовой книги.

В журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф.0310003) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

-с денежными документами (ордера с записью «Фондовый»).

Непрерывный контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем проведения инвентаризации кассы и внезапной ревизии кассы. Внезапные ревизии проводятся один раз в квартал.

Комиссией 01.02.2020г. проведена внеплановая ревизия кассы. Недостач и излишков не выявлено (Приложение 2).

Остаток денежных средств на 01.01.2021г. по счету 020134000 «Касса» и Кассовой книге (последняя запись от 30.12.2020г.) с данными Главной книги (ф.0504072), Баланса (ф.0503130), Книге учета принятых и выданных кассиром денежных средств (ф.КО-5) соответствует и составляет 14 026 рублей.

Проверена полнота оприходования выручки в кассу учреждения, идентичность сумм контрольной ленты, книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств и кассовой книги учреждения. Сопоставлены обороты по кассовой книге с оборотами за соответствующие дни в журнале операций по счету 0 201 34 000 «Касса». Сравнительные данные представлены в приложении 3.

Кассовая книга заполняется ежедневно по фактическому поступлению наличных денежных средств в онлайн-кассу на основании ежедневных данных книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств приходным ордером, с учетом разменного фонда. При анализе данных в проверяемом периоде выявлены не заполненные дни книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств в 2020 году (29,30 октября, 2,3,5,8,9,12,13,16,17 ноября 2020года), в кассовой книге в вышеуказанный период имеются приложенные кассовые чеки, подтверждающие получение наличных денежных средств в онлайн-кассе.

В должностных инструкциях кассиров (фактически исполняющим функции кассира-операциониста онлайн-кассы) прописаны обязанности по ведению кассовой книги, учету кассовых операций и составлению кассовой отчётности. Фактически данную работу выполняет бухгалтер. Таким образом, должностные обязанности кассиров-операционистов не совпадают с выполняемой ими работой.

*6.3 Учет бланков строгой отчетности*

В соответствии с р.10 Учетной политики к бланкам строгой отчетности учреждения относятся абонементы на посещение бассейна и тренажерного зала (далее-абонементы).

При проверке бланков строгой отчетности (далее-БСО) установлено, что БСО изготовлены типографическим способом, содержат номер, серию (договор №36 от 25.05.2019г. с ООО «Златоустовская типография» на изготовление печатной (полиграфической) продукции). Учет БСО ведется на забалансовом счете 03 в условной оценке-1 рубль за один бланк.

Приказом директора от 24.05.2019г. №59 назначено ответственное лицо за хранение и выдачу БСО-бухгалтер по учету заработной платы. Выдача БСО осуществляется по требованию-накладной. Списание БСО ведется по Актам о списании бланков строгой отчетности (ОКУД 0504816) на основании квитанций (абонементов), представленных в бухгалтерию кассирами-операционистами.

В книге учета БСО (ф.0504045) с 01.01.2020 по 31.12.2020г. отсутствуют подписи лиц, получивших бланки.

Остаток БСО на 01.01.2020г. составляет 2364 шт., на 01.01.2021г 1572 шт. выдано в 2020г.792 шт. Оставшиеся БСО находятся на ответственном хранении у материально-ответственного лица в сейфе.

Выявлены абонементы в количестве 76 штук, в которых не указаны срок действия и дата оплаты:

Серия АА№000523, 000524, 000525, 000551, 000552, 000553, 000554 000555, 000556, с 000557 по 000595, с 000601 по 000625, 000690, 000691, 001324,001325.

*6.4.Учет расчетов с подотчетными лицами.*

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами показала:

-Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3 заполнялся автоматизированным способом с использованием программы «1С Предприятие».

-Порядок направления работников в служебные командировки и условия возмещения командировочных расходов осуществляется в соответствии с Положением о служебных командировках (приложение №13 к Учетной политике).

-Выданные под отчет денежные средства отражаются по подотчетным лицам. Список подотчетных лиц отражен в Учетной политике учреждения. Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не работающим в МКУ «СОК» не установлено.

В нарушение п.10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749, статьи 168 ТК РФ, имеются случаи, когда выдача авансов на командировочные расходы не производилась. Оплата командировочных расходов осуществляется после предоставления авансового отчета по возвращении работников из командировки, например:

-инструктор по спорту Батяев В.И. находился в командировке 16.02.2020г.Заявление на возмещение расходов датировано 17.02.2020г., расходы возмещены 19.03.2020г.;

-инструктор по спорту Батяев В.И. находился в командировке с 07.03.2020г. по 08.03.2020г.Заявление на возмещение расходов датировано 16.03.2020г., расходы возмещены 20.03.2020г.;

-тренер по спорту Мусунов А.В. находился в командировке 20.09.2020г.Заявление на возмещение расходов датировано 24.09.2020г., расходы возмещены 30.09.2020г..

*6.5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.*

## Согласно данным ф.0503169 и ф. 0503130 на 01.01.2020 года образовалась дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 627631,49 рублей в том числе:

-318 618,49 начислен доход по заключенным договорам аренды недвижимого имущества;

-41 рублей расчеты по заработной плате;

-308973,00 начислен налог на имущество за 4 квартал 2020года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. составила 37 896,49 рублей в том числе:

-40 рублей расчеты по заработной плате;

-1318,73 задолженность ОАО «Ростелеком» за услуги связи за декабрь 2020года;

-36 537,76 рублей задолженность ООО "УРАЛЭНЕРГОСБЫТ" за электрическую энергию за декабрь 2020г.

Учет переходящей на следующий год дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с нормами, установленными Учетной политикой МКУ «СОК».

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период учреждение не имело.

*6.6.Оценка достоверности бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку:*

- Главной книги;

- Бюджетных смет и изменений показателей бюджетных смет МКУ «СОК»;

- Оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1.101.00 «Основные средства»;

- Оборотно-сальдовых ведомостей по счету 1.105.00 «Материальные запасы»;

- Актов сверок с контрагентами;

- Расчетов по страховым взносам;

- Налоговых деклараций.

Данные уточненной бюджетной сметы, расчетов по страховым взносам, расчетов по формам 6-НДФЛ, 4-ФСС, налоговых деклараций по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество учреждения соответствуют данным оборотно-сальдовых ведомостей, главной книги и бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность в составе форм:

1) Баланс (ф.0503130);

2) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

3) Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

4) Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);

5) Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

6) Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

7) Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

8) Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

9) Пояснительная записка (ф.0503160) на бумажном носителе и в электронном виде (с приложениями):

- Сведения об исполнении бюджета ([ф.0503164](#sub_503364));

- Сведения о движении нефинансовых активов ([ф.0503168](#sub_503368));

- Сведения о задолженности ([ф.0503159](#sub_503369); [ф.0503169](#sub_503369));

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503175);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178)

- Сведения о вложениях в недвижимость (ф.0503190;

- Сведения об исполнении судебных решений (ф.0503296);

- Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»;

- Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики»;

представлена в полном объеме. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

**7. Обобщенная информация о результатах выездной проверки:**

1.Учетная политика МКУ «СОК» не соответствует нормам стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки, утвержденному приказом Минфина от 30.12.2017г. №274н и письму Минфина от 31.08.2018г. №02-06-07/62480.

2. В нормативных документах по оплате труда включены выплаты стимулирующего характера, связанные с выполнением работником своих непосредственных должностных обязанностей- «Соответствие качества выполняемой работы квалификационной категории и трудовым (должностным) обязанностям», «Качественное составление и предоставление отчетности в установленные сроки (главным бухгалтером)».

3.Выявлены следующие нарушения на общую сумму 101 959,69 руб.,:

- работникам выплачивался расчет при увольнении в нарушение статьи 140 Трудового Кодекса РФ, сумма нарушения составила 42 454,43 рублей;

-в нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ в 2020 году выявлены случаи, когда за время нахождения работника в командировке оплата труда работнику по среднему заработку не производилась. В табелях учета рабочего времени тренерам по спорту, выполняющим работу со сменным графиком работы дни нахождения в командировки отмечались как выходные;

- оплата отпуска производилась с нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ, сумма нарушения составила 37 673,38 рублей;

- излишне выплачена стимулирующая выплата главному бухгалтеру «За качественное составление и предоставление отчётности в установленные сроки» в сумме 21 831,88 рублей (со страховыми взносами);

4.В нарушение п.10 постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749, ст. 168 Трудового кодекса РФ имеются случаи, когда выдача авансов на командировочные расходы не производятся.

5. Выявлены основные средства -металлодетектор арочный Блокпост PC Z 600, приобретенный 22.12.2017г. инв. номер 001360477 балансовая стоимость 77 390,00 руб., мобильный подъемник «Уни-карт», приобретенный 31.10.2019г. инв. номер 0101340496 балансовая стоимость 270000,00 руб. которые по настоящее время не используются по назначению, что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному с.34 Бюджетного кодекса РФ.

Приложение: на 14-ти листах в 1 экземпляре.

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

Участники проверочной группы:

Аудитора отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.И.Макарова

Ведущий специалист отдела планирования

и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Л.Киселёва

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата, подпись, Ф.И.О)

Объект контроля вправе представить письменные замечания на акт в течении 15 рабочих дней со дня получения копии акта.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата, подпись, Ф.И.О)

Приложение 1

к акту планового контрольного

мероприятия №2 от 02.04.2021г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1. Игровой зал** |  |  |  |  |  |
| № п/п | Наименование услуги | Кол-во | Стоимость абонементов, билетов по прейскуранту | Фактически оказано услуг в 2020году | Сумма, руб. |
| руб. | шт. |  |
| 1. | Прокат теннисного стола | 1 час | 60 | 16 | 960 |
| 2. | Ракетка теннисная | 1 час | 18 | 4 | 72 |
| 3. | Шарик теннисный | 1 час | 6 | 7 | 42 |
| 4. | Мяч волейбольный | 1 час | 60 | 0 | 0 |
| 5. | Мяч баскетбольный | 1 час | 60 | 0 | 0 |
| 6. | Комплект бадминтона | 1 час | 70 | 0 | 0 |
| 7. | Сетка волейбольная | 1 час | 60 | 0 | 0 |
| 8. | Абонемент взрослый | 8 раз | 560 | 0 | 0 |
| 9. | Абонемент взрослый | 12 раз | 700 | 0 | 0 |
| 10. | Детский билет | 1 час | 60 | 0 | 0 |
| 11. | Взрослый билет | 1 час | 100 | 0 | 0 |
| 12. | Игровой зал с оборудованием | 1 час | 2800 | 0 | 0 |
| 13. | Проведение спортивных праздников | 1мероприятие. | 5000 | 1 | 5000 |
| «Веселые старты» | (1 час) |  |  |
|  | \*Разовое посещение = 1 час | | Всего | 28 | **6074** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2. Зал единоборств с татами** | |  |  |  |  | |
| № п/п | Наименование услуги | Кол-во | Стоимость абонементов, билетов по прейскуранту | Фактически оказано услуг в 2020году | Сумма, руб. | |
| руб. | шт. |  | |
| 1. | Детский билет | 1 час | 60 | 0 | 0 | |
| 2. | Взрослый билет | 1 час | 100 | 0 | 0 | |
| 3. | Абонемент детский | 8 раз | 350 | 0 | 0 | |
| 4. | Абонемент детский | 12 раз | 420 | 0 | 0 | |
| 5. | Абонемент взрослый | 8 раз | 490 | 0 | 0 | |
| 6. | Абонемент взрослый | 12 раз | 560 | 0 | 0 | |
| 7. | Предоставление зала с татами | 1 час | 2800 | 0 | 0 | |
| 8. | Предоставление зала с теннисными столами | 1 час | 2800 | 1 | 2800 | |
| \*Разовое посещение = 1 час | | | Всего | 1 | **2800** | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  | **3. Плавательные бассейны** | |  |  |  | |
| № п/п | Наименование услуги | Кол-во | Стоимость абонементов, билетов по прейскуранту | Фактически оказано услуг в 2020году | Сумма, руб. | |
| руб. | шт. |  | |
| 1. | Детский билет | 1 час | 90 | 997 | 89730 | |
| 2. | Взрослый билет | 1 час | 130 | 1800 | 234000 | |
| 3. | Абонемент детский | 8 раз | 420 | 5 | 2100 | |
| 4. | Абонемент детский | 12 раз | 530 | 20 | 10600 | |
| 5. | Абонемент взрослый | 8 раз | 700 | 38 | 26600 | |
| 6. | Абонемент взрослый | 12 раз | 980 | 81 | 79380 | |
| 7. | Шапочка для плавания | 1 час | 15 | 1592 | 23880 | |
| 8. | Плавательный жилет | 1 час | 15 | 0 | 0 | |
| 9. | Предоставление большого бассейна | 1 час | 5000 | 1 | 5000 | |
| 10. | Предоставление одной дорожки большого бассейна | 1 час | 1000 | 10 | 10000 | |
| 11. | Плавательный круг | 1 час | 15 | 0 | 0 | |
| 12. | Предоставление малого бассейна | 1 час | 1440 | 244 | 351360 | |
| \*Разовое посещение = 1 час | | | Всего | 4788 | **832650** | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  | **4. Тренажёрный зал** |  |  |  |  | |
| № п/п | Наименование услуги | Кол-во | Стоимость абонементов, билетов по прейскуранту | Фактически оказано услуг в 2020году | Сумма, руб. | |
| руб. | шт. |  | |
| 1. | Разовый детский билет | 1 час | 85 | 6 | 510 | |
| 2. | Детский билет | 1,5 час | 95 | 0 | 0 | |
| 3. | Разовый взрослый билет | 1 час | 110 | 58 | 6380 | |
| 4. | Взрослый билет | 1,5 час | 145 | 5 | 725 | |
| 5. | Абонемент детский | 8 раз | 350 | 4 | 1400 | |
| 6. | Абонемент детский | 12 раз | 420 | 23 | 9660 | |
| 7. | Абонемент взрослый | 8 раз | 600 | 2 | 1200 | |
| 8 | Абонемент взрослый | 12 раз | 700 | 61 | 42700 | |
| \*Разовое посещение = 1 час; 1,5 часа | | | Всего | 159 | **62575** | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  | **5. Абонементы для спортивных групп** | |  |  |  |  | |
| № п/п | Наименование услуги | Кол-во | Стоимость абонементов, билетов по прейскуранту | Фактически оказано услуг в 2020году | Сумма, руб. | |
| руб. | шт. |  | |
| 1. | Группа «Здоровье» (игровой зал) | 12 раз | 600 | 0 | 0 | |
| 2. | Группа «Плавание» (детский) | 12 раз | 800 | 0 | 0 | |
| 3. | Группа «Аэробика» | 12 раз | 820 | 0 | 0 | |
| 4. | Группа «Акваэробика» | 12 раз | 900 | 0 | 0 | |
| 5. | Комплексный абонемент (игровой зал – 4 раз/мес, тренажерный зал – 4 раз/мес, бассейн – 4 раз/мес.) | 12 раз | 700 | 0 | 0 | |
| 0 | 0 | |
| 6. | Комплексный абонемент бассейн 0,5 часа | 12 раз | 980 | 0 | 0 | |
| Тренажерный зал 1,5 час. | 0 | 0 | |
| \*Разовое посещение = 1 час | | |  |  |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **6. Прокат спортивного инвентаря** | |  |  |  |  | |
| № п/п | Наименование услуги | Кол-во | Стоимость абонементов, билетов по прейскуранту | Фактически оказано услуг в 2020году | Сумма, руб. | |
| руб. | шт. |  | |
| 1. | Коньки фигурные с 36 р-ра и больше | 1 час | 100 | 716 | 71600 | |
| 2. | Коньки фигурные до 35 р-р включительно | 1 час | 80 | 354 | 28320 | |
| 3. | Коньки хоккейные с 36 р-ра и больше | 1 час | 100 | 247 | 24700 | |
| 4. | Коньки хоккейные детские до 35 р-р включительно | 1 час | 80 | 28 | 2240 | |
| 5. | Палатка | 1сут. | 700 | 0 | 0 | |
| 6. | Спальный мешок | 1сут. | 200 | 0 | 0 | |
| 7. | Рюкзак | 1сут. | 200 | 0 | 0 | |
| 8. | Туристический коврик | 1сут. | 60 | 0 | 0 | |
| 9. | Коньки роликовые до 35 р-р включительно | 1час | 60 | 0 | 0 | |
| 10. | Коньки роликовые с 36 р-р и больше | 1час | 80 | 0 | 0 | |
| 11. | Скейт | 1час | 70 | 0 | 0 | |
| 12. | Лыжи деревянные детские | 1 час | 70 | 0 | 0 | |
| 1 сутки | 150 | 0 | 0 | |
| 13. | 1 комплект лыж детских деревянных (лыжи, палки, ботинки) | 1час | 150 | 0 | 0 | |
| 1 сутки | 250 | 7 | 1750 | |
| 14. | Лыжи пластиковые детские | 1 час | 90 | 0 | 0 | |
| 1 сутки | 180 | 0 | 0 | |
| 15. | 1 комплект лыж пластиковых детских | 1 час | 180 | 12 | 2160 | |
| (лыжи, палки, ботинки) | 1 сутки | 250 | 25 | 6250 | |
| 16. | Лыжи деревянные взрослые | 1 час | 100 | 0 | 0 | |
| 1 сутки | 300 | 0 | 0 | |
| 17. | 1 комплект лыж деревянных взрослых | 1 час | 200 | 0 | 0 | |
| (лыжи, палки, ботинки) | 1 сутки | 350 | 3 | 1050 | |
| 18. | Лыжи пластиковые взрослые | 1 час | 150 |  | 0 | |
| 1 сутки | 230 | 2 | 460 | |
| 19. | 1 комплект лыж пластиковых взрослых | 1 час | 250 | 34 | 8500 | |
| (лыжи, палки, ботинки) | 1 сутки | 380 | 74 | 28120 | |
| 20. | Палки лыжные | 1 час | 80 | 0 | 0 | |
| 1 сутки | 150 | 0 | 0 | |
|  |  |  | Всего | 1502 | **175150** | |
|  | **7. Прочие услуги** |  |  |  |  | |
| № п/п | Наименование услуги | Кол-во | Стоимость абонементов, билетов по прейскуранту | Фактически оказано услуг в 2020году | Сумма, руб. | |
| руб. | шт. |  | |
| 1. | Солярий | 1 мин | 20 | 0 | 0 | |
| 2. | Бахилы | 1 пара | 7 | 471 | 3297 | |
| 3. | Билет на спортивное соревнование и мероприятие | 1 шт. | 20,00 –100,00 | 0 | 0 | |
| 4. | Пакет (ПВД, ПНД) под обувь | 1 шт. | 6 | 360 | 2160 | |
| 5. | Шапочка для солярия | 1 шт. | 6 | 0 | 0 | |
| 6. | Сувенирная продукции (значки, флажки, вымпелы, сувениры и т.д.) | 1 шт. | 30-50% наценки от общей закупочной цены | 0 | 0 | |
| 7. | Заточка коньков | 1 пара | 150 | 0 | 0 | |
| 8. | Установка лыжных креплений | 1 пара | 150 | 0 | 0 | |
| 9. | Смазка лыж | Деревянных | 100 | 0 | 0 | |
| Пластиковых | 150 | 0 | 0 | |
| 10. | Подготовка лыж к соревнованиям | для классики | 200 | 0 | 0 | |
| для конькового | 300 | 0 | 0 | |
|  |  |  | Всего | 831 | **5457** | |
|  | **8. Размещение информационных баннеров** | | |  |  | |
|  | **на площадях МКУ «СОК»** | |  |  |  | |
| № п/п | Размер | Кол-во | Стоимость абонементов, билетов по прейскуранту. | Фактически оказано услуг в 2020году, шт | Сумма, руб. | |
| 1. | 0,75 м2 (1,25×0,6 м) | 1 | 300 | 0 | 0 | |
| 2. | 1 м2 (1,25×0,8 м) | 1 | 350 | 12 | 4200 | |
| 3. | 18 м2 (6×3) | 1 | 3500 | 0 | 0 | |
|  |  |  | Всего | 12 | **4200** | |
|  | **9. Плоскостные объекты открытого типа** | | |  |  |  | |
| № п/п | Наименование услуги | Кол – во | Стоимость абонементов, билетов по прейскуранту | Фактически оказано услуг в 2020году, шт | Сумма, руб. | |
| 1. | Предоставление площадок открытого типа с целью проведения мероприятий без участия специалистов «Спортивно – оздоровительного комплекса»: | 1 час |  |  |  | |
| - волейбольная | 300 | 0 | 0 | |
| -баскетбольная | 300 | 0 | 0 | |
| - гимнастический комплекс | 200 | 3 | 600 | |
| - хоккейная площадка | 300 |  |  | |
| - площадка без спортивного ядра | 200 | 3 | 600 | |
| 2. | Предоставление площадок открытого типа с целью проведения мероприятий с участием специалистов «Спортивно – оздоровительного комплекса»: | 1 час |  |  |  | |
| - волейбольная | 500 | 0 | 0 | |
| -баскетбольная | 500 | 0 | 0 | |
| - гимнастический комплекс | 400 | 0 | 0 | |
| - хоккейная площадка | 500 | 0 | 0 | |
| - площадка без спортивного ядра | 400 | 0 | 0 | |
|  |  |  | Всего | 6 | **1200** | |
|  | **10. Льготное получение услуг** | |  |  |  | |
| № п/п | Наименование услуги | Категория льготников | Стоимость абонементов, билетов по прейскуранту на каждого члена группы, руб. | Фактически оказано услуг в 2020году, шт | Сумма, руб. | |
| 1 | Детский бассейн | Группы учреждений и организаций Усть-Катавского городского округа | 45,00 / 1час | 0 | 0 | |
| Группы иних учреждений и организаций | 60,00 / 1час | 0 | 0 | |
| 2 | Взрослый бассейн | Группы учреждений и организаций Усть-Катавского городского округа | Детский билет-50,00 / 1 час Взрослый билет- 70,00 / 1час | 66 | 3300 | |
| Группы иних учреждений и организаций | Детский билет-60,00 / 1 час Взрослый билет- 80,00 / 1час | 26 | 1560 | |
| Пенсионеры группы "Здоровье" Усть-Катавского городского округа | 400,00 / 12 занятий | 56 | 22400 | |
| 3 | Взрослый бассейн и тренажерный зал | Спортсмены, занимающиеся в секциях МКУ "СОК" | 50,00 / 1 час | 33 | 1650 | |
| 4 | Взрослый бассейн и тренажерный зал | Члены добровольной народной дружины Усть-Катавского городского округа | 80,00 / 1 час | 0 | 0 | |
|  |  |  | Всего | 181 | **28910** | |

Приложение 3

к акту планового контрольного

мероприятия №2 от 02.04.2021г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сравнительные данные кассовой книги и книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств. | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Данные книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств | | | | | Данные кассовой книги | | | |
| Дата | Остаток наличных денег на начало дня | Получено за день по приходным операциям | Сдано кассиром в кассу учреждения | Остаток наличных денег на конец дня | Остаток на начало дня | Приход | Расход | Остаток на конец дня |
| 03.01.2020 | 4705 | 20805 |  | 25510 |  |  |  |  |
| 04.01.2020 | 25510 | 17621 |  | 43131 |  |  |  |  |
| 05.01.2020 | 43131 | 25218 |  | 68349 |  |  |  |  |
| 06.01.2020 | 68349 | 0 |  | 68349 |  |  |  |  |
| 07.01.2020 | 68349 | 20301 |  | 88650 |  |  |  |  |
| 08.01.2020 | 88650 | 19964 | 108614 | 0 |  |  |  |  |
| 09.01.2020 | 0 | 33750 | 30750 | 3000 | 22097 | 105614 | 124711 | 3000 |
| 10.01.2020 | 3000 | 10248 | 13248 | 0 | 3000 | 30750 | 30750 | 3000 |
| 11.01.2020 | 0 | 16020 | 13020 | 3000 |  |  |  |  |
| 12.01.2020 | 3000 | 16595 | 19595 | 0 |  |  |  |  |
| 13.01.2020 | 0 | 3765 | 765 | 3000 | 3000 | 42863 | 42863 | 3000 |
| 14.01.2020 | 3000 | 6000 | 9000 | 0 | 3000 | 765 |  | 3765 |
| 15.01.2020 | 0 | 8561 | 5561 | 3000 | 3765 | 6000 |  | 9765 |
| 16.01.2020 | 3000 | 5622 | 8622 | 0 | 9765 | 5561 |  | 15326 |
| 17.01.2020 | 0 | 9185 | 6185 | 3000 | 15326 | 5622 |  | 20948 |
| 18.01.2020 | 3000 | 7458 | 10458 | 0 |  |  |  |  |
| 19.01.2020 | 0 | 9485 | 6485 | 3000 |  |  |  |  |
| 20.01.2020 | 3000 | 7330 | 10330 | 0 | 20948 | 20128 | 38076 | 3000 |
| 21.01.2020 | 0 | 27005 | 24005 | 3000 | 3000 | 7330 |  | 10330 |
| 22.01.2020 | 3000 | 4551 | 7551 | 0 | 10330 | 24005 | 31335 | 3000 |
| 23.01.2020 | 0 | 6980 | 3980 | 3000 | 3000 | 4551 |  | 7551 |
| 24.01.2020 | 3000 | 4966 | 7966 | 0 | 7551 | 3980 |  | 11531 |
| 25.01.2020 | 0 | 16040 | 13040 | 3000 |  |  |  |  |
| 26.01.2020 | 3000 | 14198 | 17198 | 0 |  |  |  |  |
| 27.01.2020 | 0 | 5895 | 2895 | 3000 | 11531 | 32204 | 40700 | 3035 |
| 28.01.2020 | 3000 | 4002 | 7002 | 0 | 3035 | 2895 |  | 5930 |
| 29.01.2020 | 0 | 20171 | 17171 | 3000 | 5930 | 4002 |  | 9932 |
| 30.01.2020 | 3000 | 6410 | 9410 | 0 | 9932 | 17171 | 24100 | 3003 |
| 31.01.2020 | 0 | 10368 | 7368 | 3000 | 3003 | 6410 |  | 9413 |
| **Обороты за январь** | **4705** | **330219** | **331924** | **3000** | **22097** | **319851** | **332535** | **9413** |
| 01.02.2020 | 3000 | 12783 | 15783 | 0 |  |  |  |  |
| 02.02.2020 | 0 | 17698 | 14698 | 3000 |  |  |  |  |
| 03.02.2020 | 3000 | 3152 | 6152 | 0 | 9413 | 34849 | 41200 | 3062 |
| 04.02.2020 | 0 | 9280 | 6280 | 3000 | 3062 | 3152 |  | 6214 |
| 05.02.2020 | 3000 | 18624 | 21624 | 0 | 6214 | 6280 |  | 12494 |
| 06.02.2020 | 0 | 12114 | 9114 | 3000 | 12494 | 18624 | 28100 | 3018 |
| 07.02.2020 | 3000 | 6758 | 9758 | 0 | 3018 | 9114 |  | 12132 |
| 08.02.2020 | 0 | 17345 | 14345 | 3000 |  |  |  |  |
| 09.02.2020 | 3000 | 8866 | 11866 | 0 |  |  |  |  |
| 10.02.2020 | 0 | 5136 | 2136 | 3000 | 12132 | 29969 | 39100 | 3001 |
| 11.02.2020 | 3000 | 3307 | 6307 | 0 | 3001 | 2136 |  | 5137 |
| 12.02.2020 | 0 | 6305 | 3305 | 3000 | 5137 | 3307 |  | 8444 |
| 13.02.2020 | 3000 | 2867 | 5867 | 0 | 8444 | 3305 |  | 11749 |
| 14.02.2020 | 0 | 5415 | 2415 | 3000 | 11749 | 2867 |  | 14616 |
| 15.02.2020 | 3000 | 11448 | 14448 | 0 |  |  |  |  |
| 16.02.2020 | 0 | 13900 | 10900 | 3000 |  |  |  |  |
| 17.02.2020 | 3000 | 2806 | 5806 | 0 | 14616 | 24763 | 36379 | 3000 |
| 18.02.2020 | 0 | 18708 | 15708 | 3000 | 3000 | 2806 |  | 5806 |
| 19.02.2020 | 3000 | 4013 | 7013 | 0 | 5806 | 15708 |  | 21514 |
| 20.02.2020 | 0 | 12175 | 9175 | 3000 | 21514 | 4013 | 22500 | 3027 |
| 21.02.2020 | 3000 | 2757 | 5757 | 0 | 3027 | 9175 |  | 12202 |
| 22.02.2020 | 0 | 11853 | 8853 | 3000 |  |  |  |  |
| 24.02.2020 | 3000 | 4795 | 4795 | 3000 |  |  |  |  |
| 25.02.2020 | 3000 | 5796 | 8796 | 0 | 12202 | 16405 | 25550 | 3057 |
| 26.02.2020 | 0 | 8117 | 5117 | 3000 | 3057 | 5796 |  | 8853 |
| 27.02.2020 | 3000 | 18759 | 21759 | 0 | 8853 | 5117 | 10900 | 3070 |
| 28.02.2020 | 0 | 4860 | 1860 | 3000 | 3070 | 18759 |  | 21829 |
| 29.02.2020 | 3000 | 6187 | 9187 | 0 |  |  |  |  |
| **Обороты за февраль** | **3000** | **255824** | **258824** | **0** | **9413** | **216145** | **203729** | **21829** |
| 01.03.2020 | 0 | 11831 | 8831 | 3000 |  |  |  |  |
| 02.03.2020 | 3000 | 9661 | 12661 | 0 | 21829 | 16878 | 35700 | 3007 |
| 03.03.2020 | 0 | 18845 | 15845 | 3000 | 3007 | 9661 |  | 12668 |
| 04.03.2020 | 3000 | 6945 | 9945 | 0 | 12668 | 15845 | 25500 | 3013 |
| 05.03.2020 | 0 | 7279 | 4279 | 3000 | 3013 | 6945 |  | 9958 |
| 06.03.2020 | 3000 | 2700 | 5700 | 0 | 9958 | 6979 |  | 16937 |
| 07.03.2020 | 0 | 7392 | 7392 | 0 |  |  |  |  |
| 09.03.2020 | 0 | 5660 | 2660 | 3000 |  |  |  |  |
| 10.03.2020 | 3000 | 167 | 3167 | 0 | 16937 | 7052 | 20950 | 3039 |
| 11.03.2020 | 0 | 4141 | 1141 | 3000 | 3039 | 167 |  | 3206 |
| 12.03.2020 | 3000 | 44 | 3044 | 0 | 3206 | 1141 |  | 4347 |
| 13.03.2020 | 0 | 3041 | 41 | 3000 | 4347 | 44 |  | 4391 |
| 14.03.2020 | 3000 | 647 | 3647 | 0 |  |  |  |  |
| 15.03.2020 | 0 | 3034 | 34 | 3000 |  |  |  |  |
| 16.03.2020 | 3000 | 20 | 3020 | 0 | 4391 | 722 |  | 5113 |
| 17.03.2020 | 0 | 3154 | 154 | 3000 | 5113 | 20 |  | 5133 |
| 18.03.2020 | 3000 | 5790 | 8790 | 0 | 5133 | 154 | 2287 | 3000 |
| 19.03.2020 | 0 | 3708 | 708 | 3000 | 3000 | 5790 |  | 8790 |
| 20.03.2020 | 3000 | 13714 | 16714 | 0 | 8790 | 708 |  | 9498 |
| 21.03.2020 | 0 | 4611 | 1611 | 3000 |  |  |  |  |
| 22.03.2020 | 3000 | 3948 | 6948 | 0 |  |  |  |  |
| 23.03.2020 | 0 | 4725 | 1725 | 3000 | 9498 | 19273 | 24700 | 4071 |
| 24.03.2020 | 3000 | 3175 | 6175 | 0 | 4071 | 1725 |  | 5796 |
| 25.03.2020 | 0 | 8975 | 5975 | 3000 | 5796 | 3175 |  | 8971 |
| 26.03.2020 | 3000 | 981 | 3981 | 0 | 8971 | 5975 |  | 14946 |
| 27.03.2020 | 0 | 3000 |  | 3000 | 14946 | 981 | 12750 | 3177 |
| **Обороты за март** | **0** | **98188** | **98188** | **0** | **21829** | **103235** | **121887** | **3177** |
| 25.08.2020 | 0 | 3968 | 968 | 3000 |  |  |  |  |
| 26.08.2020 | 3000 | 145 | 3145 | 0 | 3177 | 968 |  | 4145 |
| 27.08.2020 | 0 | 3006 | 6 | 3000 | 4145 | 145 |  | 4290 |
| 28.08.2020 | 3000 |  | 3000 | 0 | 4290 | 6 |  | 4296 |
| 29.08.2020 | 0 | 3000 | 3000 | 0 |  |  |  |  |
| 30.08.2020 | 0 | 3000 |  | 3000 |  |  |  |  |
| 31.08.2020 | 3000 | 920 | 3920 | 0 |  |  |  |  |
| **Обороты за август** | **0** | **2039** | **2039** | **0** | **3177** | **1119** | **0** | **4296** |
| 01.09.2020 | 0 | 3000 | 0 | 3000 | 4296 | 920 |  | 5216 |
| 02.09.2020 | 3000 | 85 | 3085 | 0 | 5216 | 85 |  | 5301 |
| 03.09.2020 | 0 | 4721 | 1721 | 3000 | 5301 | 1721 |  | 7022 |
| 04.09.2020 | 3000 | 51 | 3051 | 0 |  |  |  |  |
| 05.09.2020 | 0 | 3000 |  | 3000 |  |  |  |  |
| 06.09.2020 | 3000 | 7 | 3007 | 0 |  |  |  |  |
| 07.09.2020 | 0 | 20543 | 17543 | 3000 | 7022 | 58 |  | 7080 |
| 08.09.2020 | 3000 | 21147 | 24147 | 0 | 7080 | 17543 | 21623 | 3000 |
| 09.09.2020 | 0 | 7331 | 4331 | 3000 | 3000 | 21147 | 21147 | 3000 |
| 10.09.2020 | 3000 | 117 | 3117 | 0 | 3000 | 4331 |  | 7331 |
| 11.09.2020 | 0 | 8781 | 5781 | 3000 | 7331 | 117 |  | 7448 |
| 12.09.2020 | 3000 | 14 | 3014 | 0 |  |  |  |  |
| 13.09.2020 | 0 | 3000 |  | 3000 |  |  |  |  |
| 14.09.2020 | 3000 | 1491 | 4491 | 0 | 7448 | 5795 |  | 13243 |
| 15.09.2020 | 0 | 5925 | 2925 | 3000 | 13243 | 1491 |  | 14734 |
| 16.09.2020 | 3000 | 8654 | 11654 | 0 | 14734 | 2925 |  | 17659 |
| 17.09.2020 | 0 | 4499 | 1499 | 3000 | 17659 | 8654 | 23313 | 3000 |
| 18.09.2020 | 3000 | 44 | 3044 | 0 | 3000 | 1499 |  | 4499 |
| 19.08.2020 | 0 | 3015 | 15 | 3000 |  |  |  |  |
| 20.09.2020 | 3000 |  | 3000 | 0 |  |  |  |  |
| 21.09.2020 | 0 | 5571 | 2571 | 3000 | 4499 | 59 |  | 4558 |
| 22.09.2020 | 3000 | 425 | 3425 | 0 | 4558 | 2571 |  | 7129 |
| 23.09.2020 | 0 | 6140 | 3140 | 3000 | 7129 | 425 |  | 7554 |
| 24.09.2020 | 3000 | 1440 | 4440 | 0 | 7554 | 3140 |  | 10694 |
| 25.09.2020 | 0 | 4981 | 1981 | 3000 | 10694 | 1440 |  | 12134 |
| 26.09.2020 | 3000 | 2815 | 5815 | 0 |  |  |  |  |
| 27.09.2020 | 0 | 5030 | 2030 | 3000 |  |  |  |  |
| 28.09.2020 | 3000 | 817 | 3817 | 0 | 12134 | 6826 |  | 18960 |
| 29.09.2020 | 0 | 3043 | 43 | 3000 | 18960 | 817 | 16777 | 3000 |
| 30.09.2020 | 3000 | 3922 | 6922 | 0 | 3000 | 43 |  | 3043 |
| **Обороты за сентябрь** | **0** | **129609** | **129609** | **0** | **4296** | **81607** | **82860** | **3043** |
| 01.10.2020 | 0 | 7100 | 4100 | 3000 | 3043 | 3922 |  | 6965 |
| 02.10.2020 | 3000 | 2490 | 5490 | 0 | 6965 | 4100 |  | 11065 |
| 03.10.2020 | 0 | 4800 | 1800 | 3000 |  |  |  |  |
| 04.10.2020 | 3000 | 1741 | 4741 | 0 |  |  |  |  |
| 05.10.2020 | 0 | 21115 | 18115 | 3000 | 11065 | 6031 |  | 17096 |
| 06.10.2020 | 3000 | 1972 | 4972 | 0 | 17096 | 18115 | 32211 | 3000 |
| 07.10.2020 | 0 | 4170 | 1170 | 3000 | 3000 | 1972 |  | 4972 |
| 08.10.2020 | 3000 | 13838 | 16838 | 0 | 4972 | 1170 |  | 6142 |
| 09.10.2020 | 0 | 3803 | 803 | 3000 | 6142 | 13838 | 16980 | 3000 |
| 10.10.2020 | 3000 | 4670 | 7670 | 0 |  |  |  |  |
| 11.10.2020 | 0 | 7771 | 4771 | 3000 |  |  |  |  |
| 12.10.2020 | 3000 | 5083 | 8083 | 0 | 3000 | 10244 |  | 13244 |
| 13.10.2020 | 0 | 6806 | 3806 | 3000 | 13244 | 5083 |  | 18327 |
| 14.10.2020 | 3000 | 25255 | 28255 | 0 | 18327 | 3806 | 19133 | 3000 |
| 15.10.2020 | 0 | 9555 | 6555 | 3000 | 3000 | 25255 | 25250 | 3005 |
| 16.10.2020 | 3000 | 2150 | 5150 | 0 | 3005 | 6555 |  | 9560 |
| 17.10.2020 | 0 | 4487 | 1487 | 3000 |  |  |  |  |
| 18.10.2020 | 3000 | 4186 | 7186 | 0 |  |  |  |  |
| 19.10.2020 | 0 | 5404 | 2404 | 3000 | 9560 | 7823 |  | 17383 |
| 20.10.2020 | 3000 | 5042 | 8042 | 0 | 17383 | 2404 | 16750 | 3037 |
| 21.10.2020 | 0 | 21856 | 18856 | 3000 | 3037 | 5042 |  | 8079 |
| 22.10.2020 | 3000 | 1826 | 4826 | 0 | 8079 | 18856 | 23935 | 3000 |
| 23.10.2020 | 0 | 3883 | 883 | 3000 | 3000 | 1826 |  | 4826 |
| 24.10.2020 | 3000 | 2872 | 5872 | 0 |  |  |  |  |
| 25.10.2020 | 0 | 6007 | 3007 | 3000 |  |  |  |  |
| 26.10.2020 | 3000 | 1741 | 4741 | 0 | 4826 | 6762 |  | 11588 |
| 27.10.2020 | 0 | 5140 | 2140 | 3000 | 11588 | 1741 | 9700 | 3629 |
| 28.10.2020 | 3000 | 2479 | 5479 | 0 | 3629 | 2140 |  | 5769 |
| **29.10.2020** |  |  |  |  | 5769 | 2479 |  | 8248 |
| **30.10.2020** |  |  |  |  | 8248 | 1466 |  | 9714 |
| 31.10.2020 | 0 | 4590 | 1590 | 3000 |  |  |  |  |
| **Обороты за октябрь** | **0** | **146832** | **146832** | **0** | **3043** | **150630** | **143959** | **9714** |
| 01.11.2020 | 3000 | 3028 | 6028 | 0 |  |  |  |  |
| **02.11.2020** |  |  |  |  | 9714 | 6240 |  | 15954 |
| **03.11.2020** |  |  |  |  | 15954 | 6397 |  | 22351 |
| 04.11.2020 | 0 | 4510 | 4510 | 0 |  |  |  |  |
| **05.11.2020** |  |  |  |  | 22351 | 20274 | 39100 | 3525 |
| 06.11.2020 | 0 | 5078 | 2078 | 3000 | 3525 | 1457 |  | 4982 |
| 07.11.2020 | 3000 | 3138 | 6138 | 0 |  |  |  |  |
| **08.11.2020** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **09.11.2020** |  |  |  |  | 4982 | 9613 |  | 14595 |
| 10.11.2020 | 0 | 9865 | 6865 | 3000 | 14595 | 1466 |  | 16061 |
| 11.11.2020 | 3000 | 2715 | 5715 | 0 | 16061 | 6865 | 19926 | 3000 |
| **12.11.2020** |  |  |  |  | 3000 | 2715 |  | 5715 |
| **13.11.2020** |  |  |  |  | 5715 | 1121 |  | 6836 |
| 14.11.2020 | 0 | 7090 | 4090 | 3000 |  |  |  |  |
| 15.11.2020 | 3000 | 3420 | 6420 | 0 |  |  |  |  |
| **16.11.2020** |  |  |  |  | 6836 | 7579 |  | 14415 |
| **17.11.2020** |  |  |  |  | 14415 | 783 |  | 15198 |
| 18.11.2020 | 0 | 3015 | 15 | 3000 | 15198 | 1497 |  | 16695 |
| 19.11.2020 | 3000 | 1920 | 4920 | 0 | 16695 | 15 | 13340 | 3370 |
| 20.11.2020 | 0 | 4428 | 1428 | 3000 | 3370 | 1920 |  | 5290 |
| 21.11.2020 | 3000 | 5646 | 8646 | 0 |  |  |  |  |
| 22.11.2020 | 0 | 7361 | 4361 | 3000 |  |  |  |  |
| 23.11.2020 | 3000 | 11925 | 14925 | 0 | 5290 | 11435 |  | 16725 |
| 24.11.2020 | 0 | 16228 | 13228 | 3000 | 16725 | 11925 | 25650 | 3000 |
| 25.11.2020 | 3000 | 2883 | 5883 | 0 | 3000 | 13228 |  | 16228 |
| 26.11.2020 | 0 | 7608 | 4608 | 3000 | 16228 | 2883 |  | 19111 |
| 27.11.2020 | 3000 | 16312 | 19312 | 0 | 19111 | 4608 |  | 23719 |
| 28.11.2020 | 0 | 10748 | 7748 | 3000 |  |  |  |  |
| 29.11.2020 | 3000 | 8693 | 11693 | 0 |  |  |  |  |
| 30.11.2020 | 0 | 6311 | 3311 | 3000 | 23719 | 32753 | 53300 | 3172 |
| **Обороты за ноябрь** | **3000** | **105894** | **105894** | **3000** | **9714** | **144774** | **151316** | **3172** |
| 01.12.2020 | 3000 | 14332 | 17332 | 0 | 3172 | 3311 |  | 6483 |
| 02.12.2020 | 0 | 6022 | 3022 | 3000 | 6483 | 14332 |  | 20815 |
| 03.12.2020 | 3000 | 3155 | 6155 | 0 | 20815 | 3022 |  | 23837 |
| 04.12.2020 | 0 | 8931 | 5931 | 3000 | 23837 | 3155 | 23950 | 3042 |
| 05.12.2020 | 3000 | 9000 | 12000 | 0 |  |  |  |  |
| 06.12.2020 | 0 | 9280 | 6280 | 3000 |  |  |  |  |
| 07.12.2020 | 3000 | 3150 | 6150 | 0 | 3042 | 21211 |  | 24253 |
| 08.12.2020 | 0 | 7272 | 4272 | 3000 | 24253 | 3150 |  | 27403 |
| 09.12.2020 | 3000 | 2271 | 5271 | 0 | 27403 | 4272 | 28500 | 3175 |
| 10.12.2020 | 0 | 6265 | 3265 | 3000 | 3175 | 2271 |  | 5446 |
| 11.12.2020 | 3000 | 1963 | 4963 | 0 | 5446 | 3265 |  | 8711 |
| 12.12.2020 | 0 | 8161 | 5161 | 3000 | 8711 | 12288 |  | 20999 |
| 13.12.2020 | 3000 | 5164 | 8164 | 0 | 20999 | 3873 |  | 24872 |
| 14.12.2020 | 0 | 6873 | 3873 | 3000 | 24872 | 1496 | 23360 | 3008 |
| 15.12.2020 | 3000 | 1496 | 4496 | 0 | 3008 | 1921 |  | 4929 |
| 16.12.2020 | 0 | 4921 | 1921 | 3000 | 4929 | 2614 |  | 7543 |
| 17.12.2020 | 3000 | 2614 | 5614 | 0 |  |  |  |  |
| 18.12.2020 | 0 | 6662 | 3662 | 3000 |  |  |  |  |
| 19.12.2020 | 3000 | 4444 | 7444 | 0 |  |  |  |  |
| 20.12.2020 | 0 | 5350 | 2350 | 3000 |  |  |  |  |
| 21.12.2020 | 3000 | 1086 | 4086 | 0 | 7543 | 10456 |  | 17999 |
| 22.12.2020 | 0 | 7506 | 4506 | 3000 | 17999 | 1086 |  | 19085 |
| 23.12.2020 | 3000 | 2916 | 5916 | 0 | 19085 | 4506 |  | 23591 |
| 24.12.2020 | 0 | 6064 | 3064 | 3000 | 23591 | 2916 | 23400 | 3107 |
| 25.12.2020 | 3000 | 1892 | 4892 | 0 | 3107 | 3064 |  | 6171 |
| 26.12.2020 | 0 | 8555 | 5555 | 3000 |  |  |  |  |
| 27.12.2020 | 3000 | 3838 | 6838 | 0 |  |  |  |  |
| 28.12.2020 | 0 | 4724 | 1724 | 3000 | 6171 | 11285 | 7544 | 9912 |
| 29.12.2020 | 3000 | 2390 | 5390 | 0 | 9912 | 1724 |  | 11636 |
| 30.12.2020 |  |  |  |  | 11636 | 2390 |  | 14026 |
| **Обороты за декабрь** | **3000** | **114297** | **114297** | **3000** |  | **117608** | **106754** |  |
| **Обороты за 2020год** | **4705** | **1182902** | **1187607** | **0** | **22097** | **1134969** | **1143040** | **14026** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30.12.2021 | 3000 | 2920 |  | 5920 |  |  |  |  |
| 02.01.2021 | 5920 | 17944 |  | 23864 |  |  |  |  |
| 04.01.2021 | 23864 | 19393 |  | 43257 |  |  |  |  |
| 05.01.2021 | 43257 | 19618 |  | 62875 |  |  |  |  |
| 06.01.2021 | 62875 | 16772 |  | 79647 |  |  |  |  |
| 07.01.2021 | 79647 | 11401 |  | 91048 |  |  |  |  |
| 08.01.2021 | 91048 | 14090 |  | 105138 |  |  |  |  |
| 09.01.2021 | 105138 | 11946 |  | 117084 |  |  |  |  |
| 10.01.2021 | 117084 | 7637 | 121721 | 3000 |  |  |  |  |
| 11.01.2021 | 3000 | 9420 | 12420 | 0 | 14026 | 121721 | 132747 | 3000 |
| 12.01.2021 | 0 | 6917 | 3917 | 3000 | 3000 | 9420 |  | 12420 |
| 13.01.2021 | 3000 | 1132 | 4132 | 0 | 12420 | 3917 |  | 16337 |
| 14.01.2021 | 0 | 8765 | 5765 | 3000 | 16337 | 1132 |  | 17469 |
| 15.01.2021 | 3000 | 8499 | 11499 | 0 | 17469 | 5765 | 20150 | 3084 |
| 16.01.2021 | 0 | 16737 | 13737 | 3000 |  |  |  |  |
| 17.01.2021 | 3000 | 10652 | 13652 | 0 |  |  |  |  |
| 18.01.2021 | 0 | 5524 | 2524 | 3000 | 3084 | 32888 | 32950 | 3022 |
| 19.01.2021 | 3000 | 4989 | 7989 | 0 | 3022 | 2524 |  | 5546 |
| 20.01.2021 | 0 | 8610 | 5610 | 3000 | 5546 | 4989 |  | 10535 |
| 21.01.2021 | 3000 | 4935 | 7935 | 0 | 10535 | 5610 |  | 16145 |
| 22.01.2021 | 0 | 8200 | 5200 | 3000 | 16145 | 4935 |  | 21080 |
| 23.01.2021 | 3000 | 5682 | 8682 | 0 |  |  |  |  |
| 24.01.2021 | 0 | 16444 | 13444 | 3000 |  |  |  |  |
| 25.01.2021 | 3000 | 3677 | 6677 | 0 | 21080 | 24326 | 42250 | 3156 |
| 26.01.2021 | 0 | 7800 | 4800 | 3000 | 3156 | 3677 |  | 6833 |
| 27.01.2021 | 3000 | 8918 | 11918 | 0 | 6833 | 4800 |  | 11633 |
| 28.01.2021 | 0 | 6795 | 3795 | 3000 | 11633 | 8918 | 17551 | 3000 |
| 29.01.2021 |  |  |  |  | 3000 | 3795 |  | 6795 |
| **Обороты за январь 2021г.** | **3000** | **238417** | **238417** | **3000** | **14026** | **238417** | **245648** | **6795** |