

А К Т

24 марта 2014 года

г.Ставрополь

На основании приказов министерства финансов Ставропольского края от 03.03.2014 г. № 42, от 13.03.2014 г. № 50 заместителем начальника отдела внутреннего государственного финансового контроля А.И. Лемешонком, главным государственным инспектором отдела внутреннего государственного финансового контроля Е.Н.Майоровой, государственным инспектором отдела внутреннего государственного финансового контроля Е.К.Нартовым проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности государственного казённого учреждения Ставропольского края «Центр адаптивной физической культуры и спорта» (далее по тексту акта – Учреждение) за период 2012 - 2013 годы.

Ревизия проведена в помещении Учреждения, в присутствии директора государственного казённого учреждения Ставропольского края «Центр адаптивной физической культуры и спорта» А.П. Кульнева, главного бухгалтера Учреждения Г.А.Куценко.

Настоящая ревизия: начата – 04 марта 2014 года;
окончена – 24 марта 2014 года.

Проверкой представленных документов, ревизией установлено:

1. Объективность и правомерность информации, предоставленной и размещённой учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru).

В соответствии с частью 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" Учреждение обязано размещать сведения о своей деятельности.

В ревизуемом периоде Учреждение сведения о своей деятельности на указанном сайте не размещало.

2. Основные показатели деятельности учреждения и его структура.
Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным его уставом.

Юридический адрес Учреждения: почтовый индекс 355035, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Советская, 12-а;
фактический адрес учреждения: почтовый индекс 355024, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Доваторцев, 13-а;
телефон/факс (8-8652) 74-08-97.

Вышестоящая организация – министерство физической культуры и спорта Ставропольского края, почтовый индекс 355000, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул. Советская, 12-а, телефон (8-8652) 26-15-97, факс (8-8652) 26-15-92.

Распоряжением Правительства Ставропольского края от 18.04.2012г. № 169-рп было создано государственное казённое учреждение Ставропольского края «Центр финансового и хозяйственного обеспечения государственных учреждений физической культуры и спорта» путём изменения типа существовавшего государственного бюджетного учреждения Ставропольского края «Ставропольский Дом физкультуры».

Приказом министерства физической культуры, спорта и молодёжной политики Ставропольского края от 12.05.2012г. № 80/01-03 было утверждено изменение наименования государственного бюджетного учреждения Ставропольского края «Ставропольский Дом физкультуры» на государственное казённое учреждение Ставропольского края «Центр финансового и хозяйственного обеспечения государственных учреждений физической культуры и спорта» и устав данного учреждения в новой редакции.

Приказом министерства физической культуры и спорта Ставропольского края от 10.07.2012г. № 511/01-01 был утверждено изменение наименования государственного казённого учреждения Ставропольского края «Центр финансового и хозяйственного обеспечения государственных учреждений физической культуры и спорта» на государственное казённое учреждение Ставропольского края «Центр адаптивной физической культуры и спорта» и внесение изменений в устав данного учреждения.

Распоряжением министерства имущественных отношений Ставропольского края от 10.07.2012г. № 1232 было согласовано изменение наименования государственного казённого учреждения Ставропольского края «Центр финансового и хозяйственного обеспечения государственных учреждений физической культуры и спорта» (город Ставрополь) на государственное казённое учреждение Ставропольского края «Центр адаптивной физической культуры и спорта» и внесение изменений в устав данного учреждения.

Свою деятельность Учреждение осуществляло в соответствии с уставом государственного казённого учреждения Ставропольского края «Центр

финансового и хозяйственного обеспечения государственных учреждений физической культуры и спорта», согласованного распоряжением министерства имущественных отношений Ставропольского края от 03.05.2012г. № 905 и утверждённого приказом министерства физической культуры, спорта и молодёжной политики Ставропольского края от 12.05.2012г. № 80/01-03, настоящий устав зарегистрирован 05.06.2012г. Межрайонной ИФНС России № 11 по Ставропольскому краю.

В указанный устав были внесены изменения, утверждённые министерством физической культуры и спорта Ставропольского края от 10.07.2012г. № 511/01-01 и согласованные распоряжением министерства имущественных отношений Ставропольского края от 10.07.2012г. № 1232, эти изменения зарегистрированы 19.07.2012г. Межрайонной ИФНС России № 11 по Ставропольскому краю.

В соответствии с уставом, Учреждение находится в ведении министерства физической культуры и спорта Ставропольского края, которое осуществляет функции и полномочия учредителя данного Учреждения.

Учреждение является самостоятельным юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе Ставропольского края (министерстве финансов Ставропольского края) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (за исключением случаев, установленных федеральным законодательством), печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и своим полным наименованием и индивидуальным номером налогоплательщика, другие печати, штампы, бланки, фирменную символику, фирменное наименование, обладает обособленным имуществом.

Предметом деятельности Учреждения является осуществление специализированной подготовки спортсменов-инвалидов высокого класса и спортивного резерва с целью достижения высоких спортивных результатов, позволяющих войти в состав спортивных сборных команд Ставропольского края и России.

Для достижения целей, Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие основные виды деятельности (предмет деятельности):

- создание для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья необходимых условий для занятий адаптивной физической культурой и адаптивным спортом;

- проведение учебно-тренировочных мероприятий по специализированной подготовке спортсменов-инвалидов высокого класса и спортивного резерва по культивируемым видам спорта;

- организация и проведение массовых спортивных соревнований, физкультурно-спортивных мероприятий среди инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья;

- проведение учебно-тренировочных сборов в течение года в соответствии с утверждённым календарным планом спортивных мероприятий;
- обеспечение членов сборных команд Ставропольского края и России необходимыми медикаментами и восстановительными средствами;
- научно-методическое обеспечение подготовки членов сборных команд Ставропольского края и России;
- обеспечение членов команд Ставропольского края и России дополнительным питанием;
- представление интересов инвалидов Ставропольского края в Российском и международном Паралимпийском, Сурдлимпийском и Специальном олимпийском движении.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его уставе.

Для достижения своих целей Учреждение в установленном законодательством порядке вправе осуществлять дополнительные виды деятельности, приносящие доходы:

- проведение спортивных, культурно-массовых и иных мероприятий для физических и юридических лиц;
- оказание физкультурно-оздоровительных услуг;
- оказание услуг по проведению спортивных праздников;
- оказание услуг в установленном законодательством порядке по предоставлению спортивных сооружений;
- оказание услуг по организации питания;
- оказание услуг по организации проживания;
- оказание автотранспортных услуг;
- осуществление рекламной деятельности в установленном законом порядке;
- прокат спортивного инвентаря и оборудования;
- подготовка и сервисное обслуживание спортивного инвентаря.

Руководителем Учреждения является директор. Назначение на должность и освобождение от должности руководителя Учреждения, а также заключение, изменение и прекращение с ним трудового договора осуществляется учредителем. Заместители руководителя Учреждения назначаются на должность и освобождаются от должности руководителем по согласованию с учредителем или уполномоченным им должностным лицом.

Руководитель выполняет следующие функции по организации и обеспечению деятельности Учреждения:

- организует работу Учреждения и несёт персональную ответственность перед учредителем за результаты деятельности Учреждения, сохранность, целевое использование переданного Учреждению имущества, состояние трудовой дисциплины, безопасные условия труда работников;

- несёт в установленном законом порядке ответственность за убытки, причинённые учреждению его виновными действиями (бездействием), в том числе в случае утраты имущества Учреждения в объёмах переданных материально-технических и финансовых полномочий;

- в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края использует имущество и распоряжается средствами Учреждения, заключает договоры, выдаёт доверенности, открывает лицевые счета;

- утверждает структуру, штатное расписание Учреждения в соответствии с формой и в порядке, утверждёнными учредителем;

- принимает на работу и увольняет работников в установленном порядке, определяет размеры оплаты их труда;

- издаёт в пределах своей компетенции приказы и распоряжения, организует контроль за их исполнением;

- поощряет работников за добросовестный и эффективный труд.

К компетенции учредителя относится принятие решений об одобрении сделок с участием Учреждения, в совершении которых имеется заинтересованность, определяемая в соответствии с критериями, установленными статьёй 27 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Имущество Учреждения является государственной собственностью Ставропольского края и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

При осуществлении права оперативного управления имуществом Учреждение обязано:

- эффективно использовать имущество;

- использовать имущество строго по назначению;

- обеспечивать сохранность имущества;

- осуществлять капитальный и текущий ремонт имущества.

Крупная сделка может быть совершена Учреждением только с предварительного согласия учредителя.

Крупной сделкой признаётся сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчётности на последнюю отчётную дату.

Крупная сделка, совершенная с нарушением установленных требований может быть признана недействительной по иску Учреждения или учредителя, если будет доказано, что другая сторона в сделке знала или должна была знать об отсутствии предварительного согласия Учредителя.

Передача Учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств (если иное не установлено условиями их предоставления) и иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества осуществляется с согласия учредителя по согласованию с министерством имущественных отношений Ставропольского края.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения, серия 26 № 003944434, выданному Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г.Ставрополя, Учреждение поставлено на учет в налоговом органе 26.03.1998г. с присвоением ему идентификационного номера налогоплательщика 2636029351 с кодом причины постановки на учёт 263601001.

Согласно свидетельству серия 26 № 003944433, выданному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю, 19.07.2012 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы Учреждения, основной государственный регистрационный номер 1022601975395 за государственным регистрационным номером 2122651258189.

Согласно письму территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ставропольскому краю от 01.08.2012г. № 35-20/01-1308, Учреждению присвоены коды общероссийских классификаторов: ОКПО – 48602582, ОКОГУ - 2300225, ОКАТО - 07401366000, ОКТМО – 07701000, ОКФС – 13, ОКОПФ –74, ОКВЭД-2001 – 92.62, ОКВЭД-2007 – 92.62.

(Приложение № 1)

В ревизуемом периоде и на момент ревизии ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлись:

с правом первой подписи – директор

Беляев Иван Владимирович
(с 22.05.2012г. до 20.02.2014г.)

Кульнев Александр Петрович
(с 20.02.2014г.

по настоящее время)

(Приложение № 2)

В 2012 году в Учреждении занималось 139 спортсменов.

По состоянию на 31.12.2013г. в Учреждении занималось 130 спортсменов по следующим видам спорта, в том числе спорт слепых: голбол – 5 человек, дзюдо – 1 человек, лёгкая атлетика – 24 человека, пауэрлифтинг – 1 человек, плавание – 9 человек;

спорт глухих: гандбол - 17 человек, горные лыжи – 1 человек, дзюдо – 5 человек, лёгкая атлетика – 17 человек, плавание – 27 человек;

спорт ПОДА: баскетбол на колясках – 5 человек, настольный теннис – 7 человек, триатлон – 2 человека, пауэрлифтинг – 6 человек, плавание – 3 человека.

Уменьшение количества спортсменов связано с ротацией тренерских кадров.

Спортсменами Учреждения в 2012 – 2013 гг. были достигнуты следующие результаты:

гольф – 6 место на чемпионате России, 3 место на Открытом чемпионате Ставропольского края;

баскетбол на колясках – 8 место на Открытом Кубке России;

гандбол – 5 место на XXII летних Сурдлимпийских играх 2013 года, 2 место на чемпионате России, Кубке России;

дзюдо – 2 место на первенстве России, 3 место на чемпионате России, Кубке России;

легкая атлетика – 1, 2 места на XXII летних Сурдлимпийских играх 2013 года, 1, 2, 3 места на чемпионатах и первенствах России, 1, 2, 3 места на Всероссийской Спартакиаде школьников;

настольный теннис – 3 место на чемпионате России;

футбол – 1 место на чемпионате мира (1 человек в составе сборной Российской Федерации), 3 место на первенстве России, 1 место на Кубке Президента России;

триатлон – 2 место на чемпионате Европы, 1 место Кубок Европы, 1, 2 места на чемпионате России;

пауэрлифтинг – 1 место на чемпионате мира, 1 место на чемпионате России (спорт слепых), 1, 2, 3 места на Открытом Кубке Ставропольского края, 2 место на Кубке России (спорт ПОДА);

плавание – 4, 5, 6 места на чемпионате и первенстве России.

Увеличилось количество:

-кандидатов в члены сборные команды Российской Федерации:

2012 год – 6 кандидатов, в 2013 году - 18 кандидатов;

-спортсменов разрядников: в 2012 году – 12 человек, в 2013 – 27.

Спортсмены Учреждения приняли участие: в 2012 году в 14 соревнованиях различного ранга, завоевано: 14 золотых, 6 серебряных, 8 бронзовых медалей, в 2013 году в 14 соревнованиях, завоевано: 12 золотых, 14 серебряных, 14 бронзовых медалей.

На базе Учреждения проведены ряд крупных спортивных мероприятий, таких как: чемпионат России по гандболу (спорт глухих), открытый чемпионат Ставропольского края по гольфу (спорт слепых), Спартакиада Ставропольского края среди ветеранов труда и спорта, Спартакиада органов исполнительной власти Ставропольского края.

Наряду с приоритетными видами спорта для Ставропольского края: бокс, борьба вольная, дзюдо, прыжки в воду, художественная гимнастика, легкая атлетика, тяжелая атлетика, в 2012 году определены 2 дисциплины видов спорта для инвалидов (настольный теннис (спорт ПОДА), пауэрлифтинг (спорт слепых)). В 2013 году благодаря результатам, достигнутыми спортсменами-инвалидами

Учреждения, уже 3 вида спорта (спорт слепых, спорт глухих, спорт ПОДА) определены как базовые.

Решаются вопросы по трудоустройству инвалидов. В 2012 году на должность спортсменов-инструктор приняты 4 инвалида.

(Приложение № 3)

3. Правильность определения ассигнований по смете. Соблюдение установленного порядка утверждения и внесения изменений в смету Учреждения.

Бюджетной сметой Учреждения на 2012 год были предусмотрены расходы по средствам бюджета Ставропольского края в размере 11 553 040,00 рублей.

Первоначальной бюджетной сметой Учреждения на 2013 год были предусмотрены расходы по средствам бюджета Ставропольского края в размере 19 251 205,77 рублей.

Окончательной бюджетной сметой Учреждения на 2013 год были предусмотрены расходы по средствам бюджета Ставропольского края в размере 40 499 046,82 рублей.

(Приложение № 4)

4. Целевое использование средств краевого бюджета. Обеспечение эффективности и рациональности расходования бюджетных средств.

Для поступления средств бюджетного финансирования и безналичных расчетов Учреждением в ревизуемом периоде использовались лицевые счета, открытые в следующих учреждениях:

лицевой счёт 040.01.010.1, открыт 27.07.2012г. в министерстве финансов Ставропольского края;

лицевой счёт 03212045810, открыт 26.11.2012г. в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

Проверкой ведения операций на вышеуказанных счетах нарушений не установлено.

(Приложение № 5)

В ревизуемом периоде Учреждением средства бюджетного финансирования расходовались на уплату штрафных санкций:

платёжным поручением № 107 от 25.09.2012г. по результатам проверки Контрольно-счетной палаты Ставропольского края уплачен штраф в сумме 40 000,00 рублей;

платёжным поручением № 320 от 29.10.2012г. ГУ Ставропольское региональное отделение ФСС РФ уплачена пеня в сумме 109,39 рублей по страховым взносам на обязательное страхование;

платёжным поручением № 300 от 17.05.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 495,49 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 375 от 05.06.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 808,72 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 588 от 30.08.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 290,93 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 589 от 30.08.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 42,80 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 590 от 30.08.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 73,90 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 591 от 30.08.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 18,41 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 592 от 30.08.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 73,69 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 593 от 30.08.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 6,21 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 594 от 30.08.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 202,76 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 595 от 30.08.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 14,76 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 596 от 30.08.2013г. отделению ПФР по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 26,55 рублей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

платёжным поручением № 720 от 24.10.2013г. ИФНС России Краснодарского края уплачена пеня в сумме 411,99 рублей по налогу на имущество;

платёжным поручением № 721 от 24.10.2013г. Межрайонной ИФНС России № 12 по Ставропольскому краю уплачена пеня в сумме 155,10 рублей по налогу на имущество;

платёжным поручением № 810 от 15.11.2013г. ИФНС России Краснодарского края уплачена пеня в сумме 962,51 рублей по налогу на имущество.

Общая сумма уплаченных Учреждением штрафных санкций составила 43 693,21 рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса

Российской Федерации является неэффективным использованием бюджетных средств.

(Приложение № 6)

5. Обоснованность расходования бюджетных средств. При наличии перерасхода или экономии сметных назначений установление причин допущенных отклонений. Соблюдение режима экономии бюджетных ассигнований, правильность отнесения затрат на соответствующие коды бюджетной классификации.

Согласно отчету об исполнении бюджета, на 2012 год Учреждению были выделены лимиты бюджетных обязательств в размере 11 553 040,00 рублей, исполнение составило 11 548 462,53 рублей, неисполненные назначения составили 4 577,47 рублей:

глава 040 «Министерство физической культуры и спорта Ставропольского края»;
 раздел 11 «Физическая культура и спорт»;
 подраздел 01 «Физическая культура»;
 целевая статья 1009000 «Государственная программа Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2015 годы»;
 вид расходов 001 «Выполнение функций казёнными учреждениями»

Статья (подстатья) классификации	Доведены лимиты бюджетных обязательств, руб.	Исполнено через лицевой счет, руб.	Неисполнено по доведенным лимитам бюджетных обязательств, руб.	Процент исполнения от общей суммы произведенных расходов
310 Увеличение стоимости основных средств	1,858,743,00	1,858,743,00	0,00	16,10
340 Увеличение стоимости материальных запасов	241,257,00	241,257,00	0,00	2,09
Всего:	2,100,000,00	2,100,000,00	0,00	18,18

целевая статья 4829500 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»;

вид расходов 001 «Выполнение функций казёнными учреждениями»;
 статья классификации 290 «Прочие расходы» выделены лимиты бюджетных обязательств 188 640,00 рублей, исполнено через лицевой счет 188 640,00 рублей, процент исполнения от общей суммы произведенных расходов – 1,63 %.

целевая статья 4829900 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»;

вид расходов 001 «Выполнение функций казёнными учреждениями»;

Статья (подстатья) классификации	Доведены лимиты бюджетных обязательств, руб.	Исполнено через лицевой счет, руб.	Неисполнено по доведенным лимитам бюджетных обязательств, руб.	Процент исполнения от общей суммы произведенных расходов
211 Заработная плата	4609319,73	4609319,73	0,00	39,91
212 Прочие выплаты	1300,00	1300,00	0,00	0,01
213 Начисления на выплаты по оплате труда	1269488,84	1269488,84	0,00	10,99
221 Услуги связи	32453,50	32453,50	0,00	0,28
222 Транспортные услуги	74616,20	74616,20	0,00	0,65
223 Коммунальные услуги	843000,00	838988,78	4011,22	7,26
225 Работы, услуги по содержанию имущества	333938,04	333371,79	566,25	2,89
226 Прочие работы, услуги	378309,37	378309,37	0,00	3,28
290 Прочие расходы	252779,42	252779,42	0,00	2,19
310 Увеличение стоимости основных средств	531564,60	531564,60	0,00	4,60
340 Увеличение стоимости материальных запасов	937630,30	937630,30	0,00	8,12
Всего:	9264400,00	9259822,53	4577,47	80,18

Согласно отчету об исполнении бюджета, на 2013 год Учреждению были выделены лимиты бюджетных обязательств в размере 40 499 046,82 рублей, исполнение составило 35 963 731,73 рублей, неисполненные назначения составили 4 535 315,09 рублей:

глава 040 «Министерство физической культуры и спорта Ставропольского края»;

раздел 11 «Физическая культура и спорт»;

подраздел 01 «Физическая культура»;

целевая статья 1009099 «Реализация мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2015 годы»;

вид расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»;

статья классификации 310 «Увеличение стоимости основных средств» выделены лимиты бюджетных обязательств 180 000,00 рублей, исполнено через лицевой счет 180 000,00 рублей, процент исполнения от общей суммы произведенных расходов – 0,5 %;

вид расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд»;

статья классификации 310 «Увеличение стоимости основных средств» выделены лимиты бюджетных обязательств 1 820 000,00 рублей, исполнено через лицевой счет 1 820 000,00 рублей, процент исполнения от общей суммы произведенных расходов – 5,06 %;

целевая статья 4829900 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»;

вид расходов 111 «Фонд оплаты труда и страховые взносы»;

Статья (подстатья) классификации	Доведены лимиты бюджетных обязательств, руб.	Исполнено через лицевой счет, руб.	Неисполнено по доведенным лимитам бюджетных обязательств, руб.	Процент исполнения от общей суммы произведенных расходов
211 Заработная плата	10560569,08	10560569,08	-	29,36
213 Начисления на выплаты по оплате труда	3107265,69	3107265,69	-	8,64
Всего:	13667834,77	13667834,77	0,00	38,00

вид расходов 112 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда»

Статья (подстатья) классификации	Доведены лимиты бюджетных обязательств, руб.	Исполнено через лицевой счет, руб.	Неисполнено по доведенным лимитам бюджетных обязательств, руб.	Процент исполнения от общей суммы произведенных расходов
212 Прочие выплаты	226785,00	226785,00	0,00	0,63
222 Транспортные услуги	125873,00	125873,00	0,00	0,35
226 Прочие работы, услуги	42950,00	42950,00	0,00	0,12
Всего:	395608,00	395608,00	0,00	1,10

вид расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»

Статья (подстатья) классификации	Доведены лимиты бюджетных обязательств, руб.	Исполнено через лицевой счет, руб.	Неисполнено по доведенным лимитам бюджетных обязательств, руб.	Процент исполнения от общей суммы произведенных расходов
221 Услуги связи	91708,75	91708,75	0,00	0,26
225 Работы, услуги по содержанию имущества	758,25	758,25	0,00	0,00
226 Прочие работы, услуги	176583,00	176583,00	0,00	0,49
310 Увеличение стоимости основных средств	2650,00	2650,00	0,00	0,01
Всего:	271700,00	271700,00	0,00	0,76

вид расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества»

Статья (подстатья) классификации	Доведены лимиты бюджетных обязательств, руб.	Исполнено через лицевой счет, руб.	Неисполнено по доведенным лимитам бюджетных обязательств, руб.	Процент исполнения от общей суммы произведенных расходов
225 Работы, услуги по содержанию имущества	13790882,09	9563658,41	4227223,68	26,59
226 Прочие работы, услуги	523517,91	523517,91	0,00	1,46
Всего:	14314400,00	10087176,32	4227223,68	28,05

вид расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд»

Статья (подстатья) классификации	Доведены лимиты бюджетных обязательств, руб.	Исполнено через лицевой счет, руб.	Неисполнено по доведенным лимитам бюджетных обязательств, руб.	Процент исполнения от общей суммы произведенных расходов
----------------------------------	--	------------------------------------	--	--

222 Транспортные услуги	84341,12	84341,12	0,00	0,23
223 Коммунальные услуги	1121764,65	1118260,67	3503,98	3,11
225 Работы, услуги по содержанию имущества	1155189,73	1155179,73	10,00	3,21
226 Прочие работы, услуги	482835,76	482835,76	0,00	1,34
290 Прочие расходы	491862,30	491862,30	0,00	1,37
310 Увеличение стоимости основных средств	3266759,59	2962335,50	304424,09	8,24
340 Увеличение стоимости материальных запасов	2759750,90	2759597,56	153,34	7,67
Всего:	9362504,05	9054412,64	308091,41	25,18

вид расходов 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»;

статья классификации 290 «Прочие расходы» выделены лимиты бюджетных обязательств 450 000,00 рублей, исполнено через лицевой счет 450 000,00 рублей, процент исполнения от общей суммы произведенных расходов – 1,25 %;

вид расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей»;

статья классификации 290 «Прочие расходы» выделены лимиты бюджетных обязательств 37 000,00 рублей, исполнено через лицевой счет 37 000,00 рублей, процент исполнения от общей суммы произведенных расходов – 0,1 %.

(Приложение № 7)

В ревизуемом периоде допускались нарушения требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012г. № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в части несоблюдения методологии применения классификации операций сектора государственного управления.

Так, из средств бюджетного финансирования по статье классификации 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» оплачено: ООО «ЦЕНТР РАЗМЕЩЕНИЯ РЕКЛАМЫ» платёжным поручением № 55 от 13.02.2013г. - 64 000,00 рублей за изготовленную из материалов подрядчика вывеску; ООО «ЦЕНТР РАЗМЕЩЕНИЯ РЕКЛАМЫ» платёжным поручением № 113 от 13.03.2013г. - 21 000,00 рублей за изготовление из материалов подрядчика и монтаж баннера; ООО «Стройтэкс» платёжным поручением № 317 от 22.05.2013г. - 5 850,00 рублей за насос и пруд пластиковый. Согласно пунктов 38, 39 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, указанные материальные объекты являются основными средствами и их приобретение следовало оплатить из средств бюджетного финансирования по статье классификации 310 «Увеличение стоимости основных средств».

(Приложение № 8)

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, продукции и услуг ОК 004-93 (код ОКДП 3693330) сетка для футбольных ворот является основным средством. Однако оплата её приобретения у ИП Кинаш Алексея Егоровича оплачена платёжным поручением № 154 от 25.03.2013г. в сумме 5 500,00 рублей из средств бюджетного финансирования по статье классификации 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», тогда как следовало оплатить по статье классификации 310 «Увеличение стоимости основных средств».

(Приложение № 9)

На основании государственного контракта № 2 от 26.07.2013г. с ООО «Евротехнострой-2012», произведено устройство шатровой крыши находящегося в оперативном управлении Учреждения здания по адресу Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Доваторцев, 13А. Выполненные работы оплачены Учреждением ООО «Евротехнострой-2012» платёжным поручением № 601 от 06.09.2013г. на сумму 1 509 677,40 рублей и платёжным поручением № 708 от 23.10.2013г. на сумму 2 145 342,88 рублей из средств бюджетного финансирования по подстатье классификации 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Согласно пункту 14 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации, устройство шатровой крыши является реконструкцией объекта капитального строительства и его оплату следует производить из бюджетных средств по статье классификации 310 «Увеличение стоимости основных средств».

(Приложение № 10)

На основании вышеизложенного данные финансовые нарушения на общую сумму 3 751 370,28 рублей являются несоблюдением методологии применения классификации операций сектора государственного управления.

6. Сохранность наличных денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой отчетности. Соблюдение установленного порядка ведения кассовых операций. Полнота оприходования по кассе наличных денег. Наличие и

достоверность документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе, законность произведенных расходов. Проведение ревизии кассы.

При ведении кассовых операций Учреждение руководствуется Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 12.10.2011г. № 373-П (далее – Положение № 373-П).

В Учреждении не имелось ценных бумаг и бланков строгой отчетности. В нарушение статьи 1.11. Положения № 373-П, Учреждением не определены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег.

В нарушение статьи 1.2. Положения № 373-П, Учреждением не издан приказ об установленном лимите остатка наличных денег. Вместе с тем остатков в кассе в ревизуемом периоде не имелось. *сделано*

Согласно пункту 2.1.10. должностной инструкции, к должностным обязанностям ведущего бухгалтера отнесено ведение кассы. *сделано*

(Приложение № 11)

В нарушение статьи 1.6. Положения № 373-П, кассиру не установлены соответствующие должностные права и обязанности по ведению кассовых операций. В нарушение постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002г. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен Учреждением не с кассиром, а с бухгалтером.

(Приложение № 12)

В нарушение статьи 2.3. Положения № 373-П, кассир Учреждения не обеспечен печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

В нарушение статьи 2.5. Положения № 373-П, нумерация листов кассовой книги за 2013 год, оформляемой с применением технических средств, осуществляется автоматически с начала календарного года не в хронологической последовательности.

В нарушение статьи 4.4. Положения № 373-П, выдача наличных денег работнику учреждения под отчет осуществляется без письменного заявления подотчетного лица.

Поступление наличных денег в кассу Учреждения осуществлялось из банковского учреждения и возвращенных не использованных подотчетных

средств. Следует отметить, что к авансовым отчетам прилагаются не квитанции к приходному кассовому ордеру, а копия приходного кассового ордера. Согласно приказу Учреждения от 12.03.2014г. № 33 «О проведении внеплановой инвентаризации и контрольных замеров» проведена инвентаризация кассы Учреждения (акт инвентаризации наличных денежных средств по состоянию на 20.03.2014г. № 1 прилагается).

(Приложение № 13)

Излишков и недостачи в кассе Учреждения по итогам инвентаризации не установлено. Не оприходованных наличных денег в кассе Учреждения не установлено.

7. Правильность расходования средств на заработную плату. Соблюдение установленной предельной численности работников и годового фонда оплаты труда. Правильность установленных должностных окладов работникам, выплаты надбавок к заработной плате в соответствии с действующим законодательством. Правильность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи. Правильность назначения доплат работникам, занятым на работах с вредными условиями труда.

В ревизуемом периоде штаты Учреждения комплектовались в соответствии со штатными расписаниями, утвержденными:

приказом Учреждения от 20.07.2012 года № 4, согласованным министерством физической культуры и спорта Ставропольского края;

приказом Учреждения от 30.01.2013 года № 13а, согласованным министерством физической культуры и спорта Ставропольского края;

приказом Учреждения от 23.10.2013 года № 119, согласованным министерством физической культуры и спорта Ставропольского края.

По состоянию на 01 января 2014 года штатным расписанием было предусмотрено укомплектование в количестве 64 единиц, фактически численность работников Учреждения составила 57 единиц, некомплект составил 7 единиц, в том числе:

тренер высшей категории – 3 единицы;

тренер без категории – 4 единицы.

(Приложение № 14)

В ревизуемом периоде регулирование социально-трудовых отношений в Учреждении осуществлялось:

коллективным договором Учреждения на 2012-2015 годы, принятом на общем собрании коллектива Учреждения 01.08.2012г. и зарегистрированным с

нарушением сроков, предусмотренных статьёй 50 Трудового кодекса Российской Федерации (номер регистрации 312 от 07.11.2013г.) в Управлении труда и социальной поддержки населения по осуществлению отдельных государственных полномочий в городе Ставрополе;

положением по оплате труда работников Учреждения, утверждённым приказом Учреждения № 75 от 29.12.2012г. и согласованным с министерством физической культуры и спорта Ставропольского края;

перечнем критериев и показателей для распределения выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, утверждённым приказом Учреждения от 01.08.2012г. № 8-А;

правилами внутреннего распорядка Учреждения, утверждёнными директором Учреждения 01.08.2012г. и согласованным с председателем трудового коллектива 01.08.2012г.

(Приложение № 15)

Выборочной проверкой правильности начисления оплаты труда, отпускных и выплат на основании листков временной нетрудоспособности установлено, что в нарушение п.16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. № 922, при расчёте среднего заработка не производилось увеличение размера выплат, произведённых до повышения оплаты труда в расчётном периоде, в связи с чем работникам Учреждения в 2013 году не было выплачено 1 441,38 рублей (Устранено в ходе ревизии, приложение № 16).

В нарушение требований пункта 46 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», пункта 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"), утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2012г. № 291, приложения к Порядку организации работ (услуг), выполняемых при осуществлении доврачебной, амбулаторно-поликлинической (в том числе первичной медико-санитарной помощи, медицинской помощи женщинам в период беременности, во время и после родов, специализированной медицинской помощи), стационарной (в том числе первичной медико-санитарной помощи, медицинской помощи женщинам в период беременности, во время и после родов, специализированной медицинской помощи), скорой и скорой специализированной (санитарно-авиационной), высокотехнологичной, санаторно-курортной медицинской помощи, утверждённого Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 10.05.2007г. № 323, подпункта 1 пункта 2 Требований к организации и выполнению работ (услуг) при оказании первичной медико-санитарной, специализированной (в том числе высокотехнологичной), скорой (в том числе скорой специализированной),

паллиативной медицинской помощи, оказании медицинской помощи при санаторно-курортном лечении, при проведении медицинских экспертиз, медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий в рамках оказания медицинской помощи, при трансплантации (пересадке) органов и (или) тканей, обращении донорской крови и (или) ее компонентов в медицинских целях, утвержденных приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 11.03.2013г. № 121н, в ревизуемом периоде медицинская деятельность Учреждением осуществлялась без наличия на это лицензии, в связи с чем на оплату труда медицинских работников и отчисления в государственные внебюджетные фонды в ревизуемом периоде было неправомерно израсходовано 439 845,55 рублей.

(Приложение № 17)

8. Соблюдение установленного порядка при работе с подотчетными средствами. Правильность расходования средств, выделенных на командировочные расходы.

В ходе выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

В нарушение пункта 5 Порядка учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 11.09.2009г. № 739н «Об утверждении порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы» (далее – Порядок № 739н) в Учреждении не назначено лицо, ответственное за ведение журнала учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации, а также за осуществление отметок в командировочных удостоверениях.

В нарушение пунктов 1 и 2 Порядка № 739н, Учреждением представлен журнал учета командировочных удостоверений за 2013г., в котором отсутствует подпись лица, получившего командировочное удостоверение.

(Приложение № 18)

Кроме того, в данном документе в нарушение пункта 2 Порядка № 739н отсутствует наименование организации, в которую командировается работник и пункт назначения.

В нарушение пункта 6 Порядка № 739н учреждением не представлен журнал учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации за 2012 г.

Учреждением в нарушение пункта 7 Положения об особенностях

направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10. 2008г. № 749 (далее – Постановление № 749) принимаются командировочные удостоверения, в которых фактический срок пребывания в месте командирования заверяется штампом, а не печатью.

Таким образом, Учреждением допущено нарушение бухгалтерского учета и отчетности в сумме 9 050,00 рублей (авансовые отчеты Беляева И.В. от 20.09.2012г. № 2 на сумму 6 920,00 рублей и Баратова Б.В. от 28.09.2012г. № 7 на сумму 2 130,00 рублей).

Кроме того, в нарушение пункта 7 Постановления № 749, в Учреждении в случае одновременного направления в командировку двух и более работников выписывается командировочное удостоверение только на одного работника (авансовые отчеты Беляева И.В. от 20.09.2012г. № 2, Баратова Б.В. от 31.12.2012 г. № 14, Самсонова В.В. от 27.06.2013г. № 21). При этом к авансовым отчетам одного сотрудника Учреждения прилагаются первичные документы за группу сотрудников.

Таким образом, средства бюджета Ставропольского края в сумме 6 940,00 рублей выплачены неправомерно (Беляеву И.В. в сумме 3 460,00 рублей, Баратову Б.В. в сумме 1 750,00 рублей (суточные - 200,00 рублей, проживание - 550,00 рублей, питание – 1 000,00 рублей, Самсонову В.В. в сумме 1 730,00 рублей).

В нарушение пункта 2 Порядка № 739н, пункта 6 Постановления № 749, приказа учреждения от 24.09.2012 г. № 22 и служебного задания от 24.09.2012 г. № 2 о направлении в регистрационную палату г. Анапа согласно командировочному удостоверению от 24.09.2012 г. № 10 Баратов Б.В. находился в г. Анапа в филиале открытого акционерного общества «НЭСК-электросети» (копия авансового отчета Баратова Б.В. от 30.11.2012 г. № 11 прилагается), что повлекло за собой неправомерное расходование средств бюджета Ставропольского края в сумме 2 030,00 рублей.

(Приложение № 19)

Следует отметить, что учреждением в нарушение пункта 6 Постановления № 749 только в единичных случаях выписывается служебное задание направляемым в командировку сотрудникам.

В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (далее – Закон № 129-ФЗ), статьи 4.4. Положения № 373-П и пункта 19 Инструкции Министерства финансов СССР, Государственного комитета СССР по труду и социальным вопросам, всесоюзного центрального совета профессиональных союзов «О служебных командировках в пределах СССР» от 7.04.1988 г. № 62 в Учреждении нарушаются сроки предоставления работодателю авансовых отчетов об израсходованных суммах в связи с командировкой.

Согласно реестру несвоевременного предоставления сотрудниками авансовых отчетов по командировочным расходам за 2012 год установлено

нарушение бухгалтерского учета и отчетности в сумме 298 723,90 рублей.

(Приложение № 20)

Проверкой установлено, что в нарушение пунктов 4 и 5 статьи 8 и пункта 2 статьи 10 Закона № 129-ФЗ данные аналитического учета не соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, а хозяйственные операции не отражены в хронологической последовательности в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами (далее - журнал операций № 3).

(Приложение № 21)

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ) авансовые отчеты в 2013 году также несвоевременно отражаются в журнале операций № 3, что приводит к искажению аналитического и синтетического учета расчетов с подотчетными лицами и нарушению пунктов 218 и 219 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1.12.2010 г. № 157-н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению».

Таким образом, согласно реестру несвоевременно отраженных авансовых отчетов в журнале операций № 3 с подотчетными лицами за 2013 год установлено нарушение бухгалтерского учета и отчетности в сумме 276 481,20 рублей (прилагается).

(Приложение № 22)

Следует отметить, что авансовые отчеты, прилагаемые к журналу операций № 3 за январь 2013 г. по сути, являются бухгалтерскими операциями ввиду производимых сторнирующих записей. Пояснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагается.

(Приложение № 23)

В авансовых отчетах сотрудников учреждения отсутствует подпись руководителя структурного подразделения, бухгалтера, не нумеруются прилагаемые первичные документы и, соответственно, не указывается количество листов приложения к авансовому отчету. В журнале операций № 3 также не указывается количество листов приложений.

В ходе проверки установлено, что в Учреждении при заполнении табеля учета рабочего времени при нахождении сотрудников в командировках отражается явка на рабочее место, а не командировка.

(Приложения №№ 24, 25)

Кроме того, отсутствует подпись ответственного лица за ведение табеля учета рабочего времени Учреждения.

Проверкой установлено, что авансовый отчет заместителя главного бухгалтера Учреждения Жило Е.Г. от 22.11.2013 г. № 47 согласно приложенным первичным документам составлен на сумму 8 716,50 рублей. При этом в журнале операций № 3 за апрель 2013 года, в котором данный авансовый отчет отражен, не проведена по учету подотчетная сумма в размере 3 615,00 рублей. Материальные запасы, отраженные в данном авансовом отчете на сумму 3 615,00 рублей, учтены в журналах операций № 3 с мая по август 2013 года. Таким образом, установлено нарушение бухгалтерского учета и отчетности в сумме 3 615,00 рублей. Следует также отметить, что к данному авансовому отчету приложены первичные документы практически за весь календарный 2013 год и один документ за 2012 год.

Также в Учреждении имеет место нарушение подпунктов г, д пункта 2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ и подпунктов 4 и 5 пункта 2 статьи 9 Закон № 402-ФЗ в части наличия обязательных реквизитов первичного учетного документа. Так с авансовым отчетом Жило Е.Г. от 22.11.2013 г. № 47 в Учреждении принят к учету товарный чек № 5539 на сумму 314,00 рублей за бланки и канцелярские товары, в котором отсутствуют содержание и измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении.

В нарушение пункта 3 статьи 6 Закона № 129-ФЗ учетная политика Учреждения в 2012 г. (далее – учетная политика на 2012г.) не утверждена приказом или распоряжением директора. Следует отметить, что данным документом предусмотрено применение Закона № 402-ФЗ, который вступает в силу с 01.01.2013г. (статья 32 Закона № 402-ФЗ).

Согласно пункту 3.4. Порядка выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления авансовых отчетов по их использованию в ГКУ СК «ЦАФКС», являющегося приложением к учетной политике 2012г. и пункта 6.1. приказа учреждения от 09.01.2013г. № 2 «О внесении изменений и дополнений в учетную политику на 2013 год» в нарушение статьи 4.4. Положения № 373-П Учреждением увеличен срок отчетности подотчетного лица, получившего денежные средства (копия приказа и учетной политики на 2012 г. прилагаются).

(Приложения №№ 26, 27)

Следует отметить, что учетная политика на 2012г. утверждена 08 августа 2012г. При этом в данном документе предусмотрены редакции законодательных актов, которые осуществлены более поздней датой (октябрь и декабрь 2012г.). Кроме того, пунктом 5.5. данного документа предусмотрено применение приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» от 23.09.2005г. № 123н. Данный документ утратил силу в связи с изданием приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти

(государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» от 15.12.2010г. № 173н.

Кроме того, в нарушение пункта 3 статьи 6 Закона № 129-ФЗ в учетной политике не утверждены формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, правила документооборота, порядок проведения инвентаризации и порядок контроля за хозяйственными операциями.

В нарушение пункта 2 статьи 161 пунктами 3.2. и 4.2. учетной политики на 2012г. предусмотрены смета расходов и смета доходов и расходов, а не бюджетная смета.

В нарушение пункта 12 Постановления № 749 и пункта в статьи 1 постановления Правительства Ставропольского края от 15.11.2006 г. № 142-п «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам бюджетных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Ставропольского края» Учреждением осуществлена оплата страхового сбора в сумме 2 424,00 рубля (авансовые отчеты от 20.09.2012г. № 2 на сумму 12,00 рублей, от 28.04.2012г. № 7 и от 30.12.2012г. № 11 соответственно по 3,00 рубля, от 28.06.2013г. № 15 в сумме 800,00 рублей, от 20.05.2013г. № 12 в сумме 1 600,00 рублей, от 27.06.2013г. № 21 в сумме 6,00 рублей). Таким образом, установлено неправомерное расходование средств бюджета Ставропольского края в сумме 2 424,00 рубля.

9. Целевое использование средств на хозяйственные расходы, оплату информационно-вычислительных услуг, приобретение оборудования и инвентаря.

В ревизуемом периоде в находящемся в оперативном управлении Учреждения здании по адресу Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Доваторцев, 13А располагались три другие спортивные организации. Коммунальные услуги этих спортивных организаций оплачивались Учреждением из средств бюджета Ставропольского края. Однако потреблённые данными учреждениями коммунальные услуги Учреждению не возмещались. Договорами на пользование помещениями с государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Ставропольского края «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по лёгкой атлетике» и муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа № 5» г.Ставрополя возмещение Учреждению стоимости потреблённых коммунальных услуг не предусматривалось. Всего потреблено коммунальных услуг:

государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Ставропольского края «Детско-юношеская спортивная школа по гандболу» за период с 01.04.2013г. по 31.12.2013г. на сумму 47 925,00 рублей;

муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа № 5» г.Ставрополя за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г. на сумму 30 175,20 рублей;

государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Ставропольского края «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по лёгкой атлетике» за период с 01.04.2013г. по 31.12.2013г. на сумму 47 925,00 рублей.

Всего вышеуказанными спортивными организациями было потреблено коммунальных услуг на общую сумму 126 025,20 рублей без последующего восстановления в бюджет Ставропольского края, что является неправомерным расходованием бюджетных средств.

(Приложение № 28)

10. Достоверность расходования средств на содержание и использование служебного транспорта. Правильность учёта и правомерность списания горюче-смазочных материалов, запасных частей и выплаты компенсации за использование личных автомобилей для служебных поездок.

В ходе выборочной проверки расходования средств на содержание и использование служебного транспорта установлено следующее.

Учреждением предоставлен журнал учета движения путевых листов за 2012-13г.

(Приложение № 29)

Следует отметить, что в журнале учета движения путевых листов в период с 24.09.2012г. по 02.11.2012г. отсутствует подпись бухгалтера и в период с 24.09.2012г. по 02.11.2012г. отсутствует подпись диспетчера о приемке путевых листов, не отражается табельный номер водителя.

Проверкой установлено, что согласно путевым листам легкового автомобиля 18-19.10.2012 г. № 10 и 23.03.2013 г. б/н водителями Бирючевым А.Ю. и соответственно Жуковым А.А. осуществлены выезды, которые в журнале учета движения путевых листов за 2012-13г. не зарегистрированы.

Следует отметить, что согласно приказу учреждения от 17.11.2012 г. № 39 по месту выезда автомобиля убывает директор Учреждения, водителя Бирючева А.Ю. в приказе не значится. Вместе с тем путевой лист автомобиля от 18-19.10.2012г. № 10 выписан на водителя Бирючева А.Ю., в колонке подпись

лица, пользовавшегося автомобилем, значится подпись самого водителя, указанное время заправки в чеке не соответствует времени выезда автомобиля.

Таким образом, установлено неправомерное расходование средств бюджета Ставропольского края в сумме 2 400,75 рублей.

(Приложение № 30)

Согласно журналу учета движения путевых листов за 2012-13гг. Учреждением выписывались путевые листы легкового автомобиля в выходные дни. При этом приказы на выход на линию автомобилей отсутствуют, в таблице учета рабочего времени явка на работу не отражена. В колонке подпись лица, пользовавшегося автомобилем, значится подпись либо самого водителя, либо подпись отсутствует.

Таким образом, использование автомобилей в Учреждении в выходные дни привело к неправомерному расходованию средств бюджета Ставропольского края в сумме 23 679,01 рублей.

(Приложения №№ 31, 32)

Следует отметить, что 05.07.2013г. согласно журналу учета движения путевых листов зарегистрирован путевой лист легкового автомобиля от 04.07.2013г. № 262, согласно которому директор учреждения убыл в г. Астрахань. При этом основание командировки в приказе от 04.07.2013г. № 65А не указано, срок командировки в приказе указан с 05 по 06 июля 2013г., приказы Учреждения об участии команды в тренировочных мероприятиях отсутствуют. Таким образом, установлено неправомерное расходование средств бюджета Ставропольского края в сумме 3 200,76 рублей.

(Приложение № 33)

В соответствии с приказом Учреждения от 31 октября 2012 года № 49 водитель Щекин А.В. командировается в п. Архыз для доставки инвалидов по зрению для участия в семинаре. Согласно командировочному удостоверению от 07.12.2012г. № 21 водитель Щекин А.В. командирован на 1 день с 08.11.2012 по 08.10.2012г. Отметка о прибытии и выбытии из п. Архыз в командировочном удостоверении «допущен к выезду». Подтверждение о проведении семинара инвалидов по зрению не предоставлено. Подпись лица, пользовавшегося автомобилем в путевом листе легкового автомобиля от 08 ноября 2012 года № 16 отсутствует. Таким образом, установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 2 190,24 рублей.

(Приложение № 34)

Приказами учреждения утверждены нормы расхода ГСМ.

(Приложение № 35)

В нарушение статьи 4 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» нормы расхода ГСМ не были утверждены на автомобиль SKODA SUPER B. Таким образом, установлено неправомерное расходование средств бюджета Ставропольского края в сумме 17 325,96 рублей.

(Приложение № 36)

Проверкой установлено, что приход горюче-смазочных материалов осуществляется на основании первичных учетных документов, в том числе путевых листов легкового автомобиля, товарных накладных и чеков, представляемых заправочными станциями, отражающих операции по заправке автомобилей. Поступление от поставщика отражается в справках к документу «Покупка материалов».

(Приложение № 37)

Списание горюче-смазочных материалов осуществляется согласно норм расхода ГСМ, утвержденных приказами Учреждения и данных учета движения путевых листов (материального отчета по расходу ГСМ), разработанных Учреждением, оборотов по обслуживанию, отражающих операции по заправке автомобилей. В журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов списание горюче-смазочных материалов осуществляется на основании актов о списании материалов.

(Приложения №№ 38, 39, 40)

Вместе с тем, в нарушение пункта 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ и приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениям и Методических указаний по их применению» от 15.12.2010г. № 173н акты о списании горюче-смазочных материалов Учреждением при проверке не представлены, в сформированных делах данные документы не сброшюрованы. В приказе Учреждения от 09.01.2013г. № 2 «О внесении изменений и дополнений в учетную политику на 2013 год» не отражено, что в Учреждении не применяются акты о списании горюче-смазочных материалов.

(Приложение № 41)

В Учреждении в соответствии с пунктом 11 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1.12.2010 г. № 157-н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению», по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и брошюруются. При этом в нарушение пункта 11 данной инструкции на обложке дела не указываются наименование субъекта учета, порядковый номер дела и количество листов в нем (листы в деле не нумеруются).

Согласно приказу Учреждения от 03.12.2012г. № 63 директор учреждения убывает с водителем Афониним Ю.В. в г. Пятигорск в соответствии с путевым листом легкового автомобиля от 04.12.2012г. № 23 для получения автомашины в ООО «Арта-М». При этом автомобиль согласно счету-фактуре ООО «Арта-М» от 21.11.2012г. № 00002464 и товарной накладной от 21.11.2012г. № АМ00000469 получен 21.11.2012г.

(Приложение № 42)

Кроме того, Учреждением представлена инвентарная карточка учета основных средств б/н, согласно которой автомобиль оприходован 21.11.2012г.

(Приложение № 43)

Следует отметить, что в нарушение пункта 34 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157-н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» при принятии к учету объектов основных средств Учреждение не применяет соответствующие акты.

Таким образом, основание для списания ГСМ в количестве 48,9 л отсутствует, а средства бюджета Ставропольского края, затраченные на приобретение бензина в сумме 1 515,90 рублей, являются неправомерно израсходованными.

Согласно приказу учреждения от 04.04.2013г. № 22 и путевого листа легкового автомобиля от 07.04.2013г. № 170 директор Учреждения убывает в командировку в воскресенье. При этом в таблице учета рабочего времени явка на работу не отражена, основание командировки в приказе не указано, при проверке

не предоставлено. Таким образом, по причине необоснованного списания бензина в количестве 47,83 л. допущено неправомерное расходование средств бюджета Ставропольского края в сумме 1 626,22 рублей.

(Приложение № 44)

Выплаты компенсации сотрудникам за использование личных автомобилей для служебных поездок Учреждением в ревизуемом периоде не производились.

При выборочной проверке установлено, что списание запасных частей Учреждением не осуществлялось ввиду того, что запасные части Учреждением не приобретались, ремонт автомобилей осуществлялся на технических станциях.

11. Целевое использование средств на строительство и ремонт. Проведение контрольных обмеров и осмотр фактически выполненных строительных и ремонтных работ.

Согласно данному 13.03.2014г. ревизии уведомления директором Учреждения, для качественного проведения в ходе настоящей ревизии контрольных замеров выполненных ремонтно-строительных работ Учреждением был заключен с ООО «Селена» договор от 13.03.2014г. № 15 на оказание услуги по осуществлению проверки указанных работ.

(Приложение № 45)

На выполнение работ по капитальному ремонту помещений 1, 2, 3, 4 этажей литеры А по адресу г.Ставрополь, ул.Доваторцев 13а, Учреждением был заключен с ИП Погосьяном Варужаном Николаевичем государственный контракт № 4 от 15.10.2013г. ценой 2 769 500,97 рублей. Согласно локальному сметному расчёту стоимость ремонтно-строительных работ - 2 769 500,97 рублей. Выполнение ремонтно-строительных работ оформлено актами Акт о приемке выполненных работ (Унифицированная форма N КС-2): акт № 1 за отчётный период с 15.10.2013г. по 13.11.2013г. на сумму 1 232 851,40 рублей, акт № 2 (без указания отчётного периода и даты составления) на сумму 891 349,34 рублей, акт № 3 от 20.12.2013г. на сумму 645 400,23 рублей, всего на общую сумму 2 769 600,97 рублей. Оплата ИП Погосьяну Варужану Николаевичу произведена Учреждением: платёжным поручением № 814 от 15.11.2013г. на сумму 1 232 851,40 рублей, платёжным поручением № 907 от 10.12.2013г. на сумму 891 249,34 рублей, платёжным поручением № 944 от 25.12.2013г. на сумму 645 400,23 рублей, всего на общую сумму 2 769 500,97 рублей. В ходе проверки ООО «Селена» соответствия объёма фактически выполненных работ объёму работ, предъявленных к оплате установлено, что ИП Погосьяном Варужаном Николаевичем предъявлено к оплате фактически не выполненных работ и работ,

не значащихся в локальной смете на общую сумму 1 617 149,30 рублей, что является неправомерным расходованием бюджетных средств.

(Приложение № 46)

На выполнение работ по капитальному ремонту игрового зала по адресу г.Ставрополь, ул.Доваторцев 13а, Учреждением был заключен с ООО «Южная Строительная Компания – КУБ» государственный контракт № 1 от 16.07.2013г. ценой 1 367 199,22 рублей. Согласно локальному сметному расчёту стоимость ремонтно-строительных работ – 1 367 199,22 рублей. Выполнение ремонтно-строительных работ оформлено актом о приемке выполненных работ (Унифицированная форма N КС-2) акт № 2 от 15.12.2013г. на сумму 996 766,50 рублей. Согласно условий контракта № 1 от 16.07.2013г. (п.4.2.), срок окончания работ – не позднее двух месяцев с момента заключения указанного контракта, т.е. до 17.09.2013г. Предусмотренная пунктом 10.1. государственного контракта неустойка за период просрочки выполнения работ с 17.09.2013г. по 15.12.2013г. в сумме 33 838,18 рублей ($1\,367\,199,22 \times 8,25\% : 300 \times 90$) Учреждением к подрядчику не применялась. Таким образом, нарушение Федерального закона от 21.07.2005г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" составило 1 401 037,40 рублей ($1\,367\,199,22 + 33\,838,18$). Кроме того, подрядчиком к оплате Учреждению было предъявлено выполнение работ по острожке и циклёвке паркетных полов площадью 720 кв. метров, фактически площадь паркетных полов составила 690,39 кв. метров, излишне предъявлено к оплате работ по острожке и циклёвке паркетных полов площадью 89,61 кв.метров стоимостью 17 245,39 рублей, что является неправомерным расходованием бюджетных средств. Оплата Учреждением выполненных работ ООО «Южная Строительная Компания – КУБ» произведена платёжным поручением № 965 от 27.12.2013г. на сумму 996 766,50 рублей.

Следует отметить низкое качество ремонта игрового зала – трещины стен, отваливающаяся штукатурка, потёки ржавчины на стенах.

(Приложение № 47)

На выполнение работ по ремонту помещений, расположенных по адресу Краснодарский край, г-к.Анапа, туп.Юбилейный, 5, Учреждением был заключен с ООО ПКФ «Кавказремстрой» договор № 4 от 26.04.2013г. ценой 98 914,26 рублей. Выполнение ремонтно-строительных работ оформлено актом о приемке выполненных работ (Унифицированная форма N КС-2) акт № 4 от 21.05.2013г. на сумму 98 914,26 рублей. Оплата Учреждением выполненных работ ООО ПКФ «Кавказремстрой» произведена платёжным поручением № 321 от 23.05.2013г. на сумму 98 914,26 рублей. В ходе произведённого 16.03.2014г. осмотра выполненных ремонтно-строительных работ установлено, что вместо предъявленной к оплате установки: 18 поддонов душевых, 18 унитазов, 18

смесителей, 18 умывальников фактически выполнена установка 11 поддонов душевых, 11 унитазов, 11 смесителей, 11 умывальников. Излишне Учреждением оплачено 10 919,72 рублей, что является неправомерным расходованием бюджетных средств. Ревизии был предъявлен акт № 1 от 27.06.2013г., согласно которому ООО ПКФ «Кавказремстрой» в счёт компенсации невыполнения вышеуказанных работ обязалось оклеить обоями стены площадью 300 кв. метров.

(Приложение № 48)

12. Обеспечение сохранности и правильности использования товарно-материальных ценностей. Законность списания пришедших в негодность основных средств, оборудования и прочих материальных ценностей. Своевременность и правильность проведения инвентаризаций, принятие мер по их результатам. Правильность определения ущерба по выявленным недостаткам. Обоснованность списания недостатков и потерь от порчи материальных ценностей. При необходимости – организация инвентаризации материальных ценностей.

В ходе проводимой ревизии были произведены выборочные инвентаризации материальных ценностей и основных средств Учреждения согласно приказа № 33 от 12.03.2014 г.

В ходе проведения инвентаризации установлено, что Учреждением не используются основные средства, в том числе:

1. Сплит – система «Vickers VS-07 HE» в количестве 15 штук Инв. № (110136000218, 110136000219, 110136000220, 110136000221, 110136000222, 110136000223, 110136000224, 110136000225, 110136000226, 110136000227, 110136000228, 110136000229, 110136000230 110136000231, 110136000232) на общую сумму 139 995 рублей.
2. Телевизор ЖК «MYSTERY 22 MTV-2222LW» в количестве 22 штук Инв. № (10136000454, 110136000455, 110136000456, 110136000457, 110136000458, 110136000459, 110136000460, 110136000461, 110136000462, 110136000463, 110136000464, 110136000465, 110136000466, 110136000467, 110136000468, 110136000469, 110136000470, 110136000471, 110136000472, 110136000473, 110136000474) на общую сумму 127 600 рублей.
3. Телевизор ЖК Philips 42 442PFL6907T Инв. № 110136000525 балансовой стоимостью 24 590 рублей.
4. Щит баскетбольный с кольцом и сеткой Инв. № 110136000096, 110136000097 балансовой стоимостью 8 980 рублей.
5. Автомобиль Газ 32213 автобус длиной до пяти метров Инв. № 110135000003 балансовой стоимостью 237 168 рублей 60 копеек.
6. Лестница Инв. № 110136000134 балансовой стоимостью 8 500 рублей.

Всего на общую сумму 708 577,60 рублей, которые на момент ревизии не использовались и находились на хранении, что в соответствии со статьей 34

Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

(Приложение 49)

Так же в ходе проведения инвентаризации выявлена недостача основных средств: пульт управления FLO 2R-S в количестве 4 штук общей стоимостью 4 800 рублей.

(Приложение 50)

Инвентаризация имущества, проведенная в Учреждении в ходе настоящей ревизии, оформлена инвентаризационными описями.

13. Достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности. Состояние расчетной дисциплины. Инвентаризация расчетов. Правильность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру её возникновения.

Бухгалтерский учет в Учреждении в течение ревизуемого периода велся в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 162н, по журнально-ордерной форме бухгалтерского учёта.

Задолженность Учреждения по состоянию на 01 января 2013 года составила:

дебиторская – 129 534,25 рублей;
кредиторская – 660 631,17 рублей.

Задолженность Учреждения по состоянию на 01 января 2014 года составила:

дебиторская – 103 024,94 рублей.
кредиторская – 106 055,58 рублей.

Указанная задолженность краткосрочная и реальная к погашению.

(Приложение № 51)

Учреждением приняты к оплате работы, выполненные ООО «БАСК» по монтажу изделий из ПВХ на основании акта № 00000164 от 04.10.2013г. на сумму 99 960,00 рублей. В нарушение требований части 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в указанном акте не указан объект (место монтажа).

(Приложение № 52)

На основании государственного контракта № 2 от 26.07.2013г. с ООО «Евротехнострой-2012», произведено устройство шатровой крыши находящегося в оперативном управлении Учреждения здания по адресу Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Доваторцев, 13А. Выполненные работы оплачены Учреждением ООО «Евротехнострой-2012» платёжным поручением № 601 от 06.09.2013г. на сумму 1 509 677,40 рублей и платёжным поручением № 708 от 23.10.2013г. на сумму 2 145 342,88 рублей из средств бюджетного финансирования, всего на сумму 3 655 020,28 рублей. В нарушение требований пункта 27 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н, балансовая стоимость указанного здания на сумму произведенной реконструкции в размере 3 655 020,28 рублей увеличена не была. В ходе настоящей ревизии балансовая стоимость здания Учреждения была увеличена на сумму произведённой реконструкции - 3 655 020,28 рублей.

(Приложение № 53)

В нарушение требований пункта 381 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н, на забалансовом счёте 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по состоянию на 01.01.2014г. не была учтена стоимость помещений балансовой стоимостью 81 521,78 рублей, арендуемых муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа № 5» г.Ставрополя.

В нарушение требований пункта 383 вышеназванной Инструкции от 01.12.2010г. № 157н, на забалансовом счёте 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не была учтена балансовая стоимость помещений, безвозмездно используемых по состоянию на 01.01.2014г.:

государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Ставропольского края «Детско-юношеская спортивная школа по гандболу» - балансовая стоимость помещений 171 376,89 рублей;

государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей Ставропольского края «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по лёгкой атлетике» балансовая стоимость помещений 186 956,60 рублей.

Общая балансовая стоимость помещений Учреждения, используемых по состоянию на 01.01.2014г. сторонними организациями без отражения на соответствующих забалансовых счетах, составила 439 855,27 рублей.

(Приложение № 54)

Расположенные по адресу Краснодарский край, город-курорт Анапа, тупик Юбилейный, 5, (по данному адресу находятся 10 капитальных зданий) служебные постройки – навесы (литеры Г1, Г2, Г3, Г5, Г6,) металлическая ограда (забор, ворота) общей площадью 192,4 кв.метров, мощение (литер V) общей площадью 876 кв. метров учитываются как один инвентарный объект балансовой стоимостью 384 070,00 рублей, что является нарушением требований пункта 45 Инструкции от 01.12.2010г. № 157н, согласно которому данные служебные постройки должны учитываться либо как отдельные объекты, либо в составе капитальных зданий, к которым они примыкают.

(Приложение № 55)

14. Использование государственного имущества Ставропольского края, закреплённого за учреждением на праве оперативного управления. Обеспечение рационального использования служебных помещений. Выявление неиспользуемого или используемого не по назначению имущества. Факты сдачи помещений и оборудования другим структурам без возмещения ими расходов по аренде, хозяйственному обслуживанию и другим расходам, или оплаты этих расходов по заниженным расценкам. Полнота отражения арендной платы в регистрах бухгалтерского учёта.

В нарушение требований п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.1 ст.4 Федерального закона от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» на момент настоящей ревизии не произведена государственная регистрация зданий и

сооружений, находящихся на балансе Учреждения, а также земельных участков, на которых расположены находящиеся в оперативном управлении Учреждения объекты капитального строительства:

земельный участок, расположенный по адресу Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Доваторцев, 13А;

земельный участок кадастровый номер 09:06:0021602:2, местонахождение Карачаево-Черкесская Республика, Зеленчукский район, урочище Лунная долина, профилакторий «Архыз»;

оздоровительно-вспомогательное помещение (литер А), местонахождение Карачаево-Черкесская Республика, Зеленчукский район, пос.Архыз, урочище Лунная долина, балансовой стоимостью 109 926,24 рублей;

здание профилактория «Архыз» (литер Б), местонахождение Карачаево-Черкесская Республика, Зеленчукский район, пос.Архыз, урочище Лунная долина, балансовой стоимостью 426 323,55 рублей.

Балансовая стоимость недвижимости Учреждения, государственная регистрация которой не осуществлена, на момент ревизии составила 536 249,79 рублей.

(Приложение № 56)

На момент ревизии по согласованию с министерством физической культуры и спорта Ставропольского края (исх. от 31.01.2014г. № 217/01-11) в зале спортивных танцев Учреждения, расположенном по адресу г.Ставрополь, ул.Доваторцев, 13а, четвёртый этаж проводились учебно-тренировочные мероприятия с детскими и юношескими группами Ставропольской краевой детской благотворительной общественной организации «Спортивно культурный центр «Астра».

(Приложение № 57)

В нарушение требований пп.11 п.3 Положения об осуществлении органами исполнительной власти Ставропольского края функций и полномочий учредителя казённого учреждения Ставропольского края, а также иных полномочий по управлению казённым учреждением Ставропольского края, утверждённым постановлением Правительства Ставропольского края от 17.11.2010г. № 376-п, Учреждением не была согласована передача в безвозмездное пользование помещений государственному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей Ставропольского края «Детско-юношеская спортивная школа по гандболу» - балансовая стоимость помещений 171 376,89 рублей.

(Приложение №54)

Визуальный осмотр состояния объектов недвижимости, находящихся в Карачаево-Черкесская Республика, Зеленчукский район, урочище Лунная долина, профилакторий «Архыз» произведён 13.03.2014г.

(Приложение № 58)

Визуальный осмотр состояния объектов недвижимости, находящихся в Краснодарском крае, город-курорт Анапа, туп.Юбилейный, 5, произведён 16.03.2014г. В ходе визуального осмотра установлено, что часть ограждений базы отдыха повреждена либо отсутствует; расстояние от левого внешнего угла здания (литер К) до ограждения согласно ситуационному плану составляет 8 метров, фактическое расстояние – 4,5 метра, расстояние от левого внешнего угла здания (литер И) до ограждения согласно ситуационному плану составляет 10 метров, фактическое расстояние – 5,4 метр.

(Приложения № 55, 59)

В ревизуемом периоде официальное заселение в профилакторий «Архыз» и базу отдыха в городе-курорте Анапа не производилось. За ревизуемый период расходы Учреждения по объекту профилакторий «Архыз» составили 678 772,86 рублей, стоимость основных средств и материальных запасов профилактория «Архыз» на 01.01.2014г. составила 620 384,79 рублей; расходы Учреждения по объекту база отдыха город-курорт Анапа составили 952 982,09 рублей, стоимость основных средств и материальных запасов базы отдыха города-курорта Анапа на 01.01.2014г. составила 7 162 471,56 рублей. Стоимость основных средств и материальных запасов в сумме 7 782 856,35 рублей, произведенных расходов в сумме 1 631 754,95 рублей по объектам профилакторий «Архыз» и база отдыха город-курорт Анапа, не используемых в ревизуемом периоде по назначению, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием бюджетных средств.

(Приложение № 60)

15. Проверка законности образования, правильности и полноты отражения, зачисления средств от приносящей доход деятельности.

В ревизуемом периоде средства от приносящей доход деятельности в Учреждение не поступали.

16. Проверка деятельности Учреждения в области осуществления контроля за использованием средств.

Инвентаризация в 2012 году произведена по состоянию на 01 декабря 2012 года.

Инвентаризация в 2013 году произведена по состоянию на 01 ноября 2013 года.

В ходе указанных инвентаризаций излишков и недостат не установлено.

17. Соблюдение порядка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд и заключение договоров и контрактов. Исполнение заключённых контрактов.

Проверкой выполнения требований Законодательства в части выполнения условий заключённых контрактов и договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения установлены факты оплаты Учреждением поставок материальных ценностей без наличия предусмотренных договорными отношениями актов приёма-передачи.

Так, согласно государственному контракту № 1 от 05.06.2013г. ценою 360 640,00 рублей, заключенному Учреждением с ООО «Терра-Лайт Студио С» на поставку осветительного оборудования, оплата поставленного товара должна была производиться в течение 3 банковских дней со дня подписания акта приёма-передачи. Оплата Учреждением поставщику произведена досрочно - платёжным поручением № 392 от 14.06.2013г. на сумму 360 640,00 рублей, акт приёма-передачи товара подписан 07.08.2013г.

Согласно договору № 95 от 17.07.2013г. ценою 69 955,00 рублей, заключенному Учреждением с ИП Терещенко Раисой Павловной на поставку сетки заградительной, оплата поставленного товара должна была производиться в течение 14 банковских дней со дня подписания акта приёма-передачи. Оплата Учреждением поставщику произведена платёжным поручением № 521 от 22.07.2013г. на сумму 69 955,00 рублей, однако акт приёма-передачи не оформлялся.

Согласно государственному контракту № 4 от 04.09.2013г. ценою 158 650,00 рублей, заключенному Учреждением с ООО «Сервис-Юг» на поставку телевизоров, оплата поставленного товара должна была производиться в течение 3 банковских дней со дня подписания акта приёма-передачи. Оплата Учреждением поставщику произведена платёжным поручением № 635 от 20.09.2013г. на сумму 158 650,00 рублей, однако акт приёма-передачи не оформлялся.

Согласно договору № 104 от 12.09.2013г. ценою 31 200,00 рублей, заключенному Учреждением с ИП Терещенко Раисой Павловной на поставку сетки заградительной, оплата поставленного товара должна была производиться в течение 14 банковских дней со дня подписания акта приёма-передачи. Оплата Учреждением поставщику произведена платёжным поручением № 716 от 24.10.2013г. на сумму 31 200,00 рублей, однако акт приёма-передачи не оформлялся.

Согласно договору № 116 от 05.11.2013г. ценою 93 840,00 рублей, заключенному Учреждением с ИП Терещенко Раисой Павловной на поставку сетки заградительной, оплата поставленного товара должна была производиться в течение 14 банковских дней со дня подписания акта приёма-передачи. Оплата Учреждением поставщику произведена платёжным поручением № 809 от 14.11.2013г. на сумму 93 840,00 рублей, однако акт приёма-передачи не оформлялся.

Согласно договору № 116 от 06.12.2013г. ценою 90 079,12 рублей, заключенному Учреждением с ИП Терещенко Раисой Павловной на поставку спортивного оборудования, оплата поставленного товара должна была производиться в течение 14 банковских дней со дня подписания акта приёма-передачи. Оплата Учреждением поставщику произведена платёжным поручением № 8131358 от 18.12.2013г. на сумму 90 079,12 рублей, однако акт приёма-передачи не оформлялся.

Таким образом, сумма нарушений Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» составила 804 364,12 рублей.

(Приложение № 61)

Всего в ходе настоящей ревизии установлено финансовых нарушений на общую сумму 24 279 129,62 рублей, в том числе:

нарушения в части применения бюджетной классификации – 3 751 370,28 рублей;

неправомерное расходование бюджетных средств в области оплаты труда – 439 845,55 рублей;

неправомерное расходование бюджетных средств на возмещение командировочных расходов – 11 394,00 рублей;

прочие факты неправомерного использования бюджетных средств – 1 823 278,45 рублей;

прочие факты неэффективного использования бюджетных средств – 10 166 882,11 рублей;

нарушения бухгалтерского учёта – 5 167 089,65 рублей;

нарушения в области соблюдения Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» - 2 205 401,52 рублей;

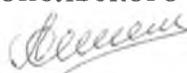
отсутствие регистрации права на объекты основных средств – 536 249,79 рублей;

иные нарушения в области использования государственной собственности – 171 376,89 рублей;

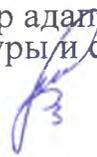
прочие финансовые нарушения – 6 241,38 рублей.

В ходе ревизии возмещено финансовых нарушений:
восстановлено на баланс – 3 655 020,28 рублей;
прочие устранения финансовых нарушений – 1 441,38 рублей.

Заместитель начальника
отдела внутреннего государственного
финансового контроля
министерства финансов
Ставропольского края

 А.И.Лемешонок

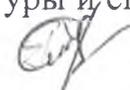
Директор государственного казённого
учреждения Ставропольского края
«Центр адаптивной физической
культуры и спорта»

 И.П.Кульнев

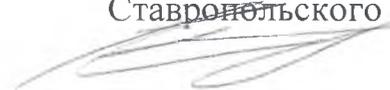
Главный государственный инспектор
отдела внутреннего государственного
финансового контроля
министерства финансов
Ставропольского края

 Е.Н.Майорова

И.о. главного бухгалтера
государственного казённого
учреждения Ставропольского края
«Центр адаптивной физической
культуры и спорта»

 Г.А.Стрельченко

Государственный инспектор
отдела внутреннего государственного
финансового контроля
министерства финансов
Ставропольского края

 Е.К.Нартов

Один экземпляр акта на ^{тридцати восьми} ~~44~~ листах с приложениями №№ 14011 на «14011» листах
получен.

04.04.2014

 Кульнев И.П. директор