

Акт

встречной проверки использования средств бюджета, выделенных в качестве субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ЦС «Металлург»

г. Липецк

28.03.2014г.

На основании удостоверения контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка от 24.02.2014 № 15 ведущим консультантом Александровой И.В. проведена проверка правильности формирования департаментом по физической культуре и спорту администрации города Липецка муниципального задания МБУ ЦС «Металлург» и использования им бюджетных ассигнований, выделенных в 2013 году в качестве субсидий на выполнение муниципального задания.

Проверка начата: 28.02.2014г.

Окончена: 28.03.2014г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор - Домнышев А.П.;
- главный бухгалтер - Кузовкина Н.Н.

Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение центральный стадион «Металлург» (далее – МБУ ЦС «Металлург», учреждение) является некоммерческой организацией и создано в соответствии с Постановлением главы администрации города Липецка от 21.02.2000 № 673 для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта.

В соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами МБУ ЦС «Металлург», функции и полномочия учредителя осуществляет департамент по физической культуре и спорту администрации города Липецка. Он же является для учреждения уполномоченным органом администрации города Липецка по формированию муниципального задания, определению объёма субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания и содержание имущества и контролю за его выполнением.

Имущество, объекты собственности, закрепленные Учредителем за учреждением на правах оперативного управления, являются муниципальной собственностью.

В ревизуемом периоде финансирование деятельности учреждения осуществлялось за счёт средств бюджета в виде субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на иные цели и на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества; за счёт средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения).

Согласно соглашению от 29.12.2012г. и дополнений к нему о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ЦС «Металлург» размер субсидий в 2013г. составил 10928,0 тыс.руб. в том числе:

- субсидия на возмещение нормативных затрат на выполнение работы учреждения по организации предоставления услуг населению города в сумме 6422,0 тыс. руб.

- субсидия на содержание соответствующего недвижимого и особо ценного движимого имущества, закреплённого за учреждением в сумме 4506,0 тыс. руб.

Фактический объём, выделенных вышеуказанных средств, учреждением использован в сумме 10917,1 тыс. руб. в соответствии с утверждённым планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2013г. Остаток средств субсидии по состоянию на 01.01.2013г. составил 189,1 тыс. руб. Остаток средств по состоянию на 01.01.2014г. составил 200,0 тыс. руб. по расчётам за коммунальные услуги.

В 2012г. учреждению было выделено средств на субсидию в сумме 10818,0 тыс. руб., фактически учреждением использовано средств в сумме 10628,9 тыс. руб. Остаток средств субсидии по состоянию на 01.01.2012г. отсутствует, по состоянию на 01.01.2013г. остаток составил 189,1 тыс. руб. по расчётам за коммунальные услуги.

Согласно соглашению от 29.12.2013г. сумма субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам составила 6907,0 тыс. руб. Дополнительным соглашением от 09.09.2013г. к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) внесены изменения в сторону уменьшения субсидии на 485,0 тыс. руб. и составили 6422,0 тыс. руб.

На основе утверждённого приказом департамента по физической культуре и спорту администрации города Липецка от 26.12.2012 № 407 ведомственного перечня муниципальных услуг и работ учреждений физической культуры и спорта, для МБУ ЦС «Металлург» на 2013г. сформировано муниципальное задание и определено, как работа спортивного сооружения по организации предоставления услуг населению города, и доведено до учреждения с планируемым результатом выполнения работы по

предоставлению недвижимого имущества муниципальным образовательным учреждениям, АНО «Футбольный клуб «Металлург»:

- Футбольного поля S7350 м²;
- мини футбольного поля с искусственным покрытием S 1050 м²;
- теннисного корта S748,6 м²;
- футбольного поля с искусственным покрытием S 2603,5 м²;
- игрового спортивного зала S476 м²;
- тренажерного зала S 84 м²;
- комплексных спортивных площадок по месту жительства;
- территории, в соответствии с показателями качества, утвержденных постановлением администрации города Липецка от 31.01.2012 №99 «Об утверждении показателей качества муниципальных услуг».

Проверкой установлено, что на основании письма директора МБОУ СОШ №2 г. Липецка без договора и согласования с департаментом по физической культуре и спорту администрации города Липецка, директором МБУ ЦС «Металлург» было разрешено МБОУ СОШ №2 проводить уроки физической культуры (футбола) с учащимися в 2013-2014 учебном году на стадионе согласно расписанию с 9ч до 12 по вторникам, четвергам, субботам.

Согласно расписаниям занятий на 2013г. игровой спортивный зал с января по март и с ноября по декабрь во все дни недели время с 7ч30 до 19ч45 занято МБОУ СДЮШОР №12, СДЮШОР АНО «Футбольный клуб «Металлург»

В тренажерном зале проводятся занятия МБОУ СДЮШОР №12, СДЮШОР АНО «Футбольный клуб «Металлург» согласно расписаниям.

На теннисном корте согласно расписанию с мая по октябрь проводятся занятия учащихся МБОУ ДЮСШ №3. На корте в мае, сентябре, октябре с 8ч до 15ч, с 17ч15 до 21ч с понедельника по субботу время не занято. В июне корт с 9ч45 до 16ч по понедельникам, средам, пятницам; с 18ч15 до 21ч с понедельника по субботу; в воскресенье с 10ч до 16ч по воскресеньям не занят.

Расписание тренировок на футбольное поле не составляется. По объяснению зам. директора МБУ ЦС «Металлург» Тараненко О.В., на футбольном поле проводятся разовые тренировки футболистов, а также тренировки футболистов команд перед матчами (за 2013г. сыграно 20 матчей).

Согласно отчетным данным в 2013г. в МБУ ЦС «Металлург» проведено 19 спортивно-массовых мероприятий: соревнования по мини-футболу, 3 турнира по мини-футболу, турнир по теннису, соревнования по дартсу, соревнования по игре «Снайпер», среди семейных команд, по русской лапте, гиревому спорту, легкоатлетический пробег, олимпиада дворовых видов спорта, праздничные мероприятия ко Дню защиты детей и др.

В соответствии с распоряжением департамента по физической культуре и спорту администрации города Липецка от 19.09.2013 №43а с 01.10.2013г.

10 спортивных площадок, расположенных во дворах в разных районах города Липецка с балансовой стоимостью 4104,8 тыс. руб. переданы МБУ «Водно - спортивная база».

В соответствии с доведённым департаментом по физической культуре и спорту администрации города Липецка для МБУ ЦС «Металлург» перечнем должностей в составе нормативных затрат, учреждением составлено и утверждено штатное расписание в количестве 71 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда по состоянию на 01.10.2013г. в сумме 269,6 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2014г. 35,6 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 127,0 тыс. руб. являются вакантными, из них 15,5 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 62,0 тыс. руб. распределены на доплату работникам учреждения за совмещение должностей временно отсутствующих работников. Оставшаяся часть фонда в сумме 65,0 тыс. руб. используется на доплаты за интенсивность и высокие показатели в работе, за выполнение обязанностей вакантных ставок рабочих разных специальностей, за вредные условия труда, а также на премирование.

Следует отметить, что в соответствии с доведённым департаментом по физической культуре и спорту администрации города Липецка для МБУ ЦС «Металлург» перечнем состава должностей непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги в штатное расписание учреждения включены 0,5 ставки заливщика катка с фондом оплаты труда за сезон с фондом оплаты труда в сумме 6,0 тыс. руб., в то время как услуги предоставления катка в течение сезона 2013г. в учреждении являлись платными. Фактически в 2013г. заработная заливщику катка была выплачена за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности.

Спортивные площадки с 01.10.2013 переданы МБУ «Водно - спортивная база», однако 3 ставки ремонтников плоскостных сооружений по обслуживанию спортивных площадок с месячным фондом оплаты труда в сумме 10,5 тыс. руб. (за 3 месяца фонд оплаты труда составил 31,6 тыс. руб.) с 01.10.2013 не исключены из штатного расписания.

Согласно приказу департамента по физической культуре и спорту администрации города Липецка 21.03.2013 № 80 учреждение отнесено к первой группе по оплате труда руководящих работников.

Должностные оклады руководителю, административно-хозяйственному персоналу, специалистам и служащим, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, по штатному расписанию МБУ ЦС «Металлург» установлены согласно Положению «Об оплате труда работников бюджетных учреждений г. Липецка», принятого Решением Липецкого городского Совета депутатов от 21.10.2008 №894, с учетом всех последующих изменений и дополнений, внесенных решениями сессий Липецкого городского Совета депутатов.

В нарушение вышеуказанного Положения «Об оплате труда...» бухгалтеру Костюковой С.В. установлен должностной оклад в сумме 5030 руб. Высшее образование у Костюковой С.В. отсутствует (имеет среднее профессиональное образование), следовало установить должностной оклад в сумме 3840 руб. За 2013г. Костюковой С.В. излишне начислено заработной платы в сумме 20091,57 руб., страховых взносов – 6067,65 руб.

Костюкова С.В. совмещает 0,5 ст. экономиста с должностным окладом 5030 руб. за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности. При имеющемся среднем профессиональном образовании Костюковой С.В. по должности экономиста соответствует оклад в сумме 3900 руб. За счет средств, полученных от предпринимательской деятельности в 2013г. Костюковой С.В. излишне начислено заработной платы в сумме 5298,39 руб., страховых взносов – 1600,11 руб.

Условия, оплата и стимулирование труда работников учреждения определены Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы работникам МБУ ЦС «Металлург» установлено, что при расчете среднего заработка для оплаты отпусков, командировок работникам учреждения в начисления за расчетный период включены премии за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности. В результате чего за 2013 год за счет бюджетных средств работникам учреждения излишне начислено заработной платы в сумме 11960,3 руб., страховые взносы составили - 3611,73 руб.

Согласно соглашению от 29.12.2011г. сумма субсидии на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закреплённого за учреждением составила 4556,0 тыс. руб. Дополнительным соглашением от 14.11.2013г. к соглашению путём перераспределения средств субсидии на оказание муниципальных услуг (работ) средства субсидии на содержание недвижимого и особо ценного движимого были уменьшены на сумму 50,0 тыс. руб. и составили 4506,0 тыс. руб. Из них согласно, предъявленному департаментом по физической культуре и спорту администрации города Липецка, расчёту объёма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и утверждённому плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения средства в сумме 2865,1 тыс. руб. составили расходы по оплате коммунальных услуг.

В 2013г. департаментом по физической культуре и спорту администрации города Липецка из-за экономии средств по коммунальным услугам дважды произведена корректировка в сторону уменьшения размера расходов по оплате коммунальных услуг на сумму 686,3 тыс. руб. путем перераспределения средств на заработную плату с начислениями в сумме 360, 0 тыс. руб., приобретение материальных запасов на сумму 100,0 тыс. руб., выполнение работ, услуг по содержанию имущества на сумму 226,3 тыс. руб. (текущий ремонт систем водопроводной сети и системы подогрева

футбольного поля -147,0 тыс. руб., текущий ремонт трибун -76,3 тыс. руб.) путём внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

Экономия по тепловой энергии в сумме 404,6 тыс. руб. сложилась потому, что из-за теплых погодных условий не включался подогрев футбольного поля, учреждением рано отключено отопление, не работала баня в Южном подтрибунном помещении. Экономия по электроэнергии в сумме 412,0 тыс. руб. сложилась по причине проведения большинства футбольных матчей в светлое время суток, снижения тарифов по электроэнергии. Экономия по водоснабжению и водоотведению в сумме 69,7 тыс. руб. сложилась по причине не функционирования душевых в Южном подтрибунном помещении.

Фактически после перераспределения средств сумма расходов на оплату коммунальных услуг в целом за 2013г. составила 2178,8 тыс. руб., расходы учреждения по оплате коммунальных услуг за 2013г. согласно предъявленным счетам на основании актов снятия показаний счётчиков произведены на сумму 1978,8 тыс. руб., не использовано средств на сумму 200,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2014 сумма кредиторской задолженности за тепло перед ОАО «Квадра» составила 34,3 тыс. руб., перед ОАО «ЛГЭК» - 104,6 тыс. руб., перед ООО «ГЭСК» - 87,8 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2013г. имелась кредиторская задолженность за тепло ОАО «Квадра» в сумме 57,8 тыс. руб., перед ОАО «ЛГЭК» - 46,7 тыс. руб. Дебиторская задолженность перед ООО «ГЭСК» за электроэнергию по состоянию на 01.01.2013г. составила 7,5 тыс. руб.

В муниципальном контракте с ООО «ГЭСК» от 18.02.2013 № 11961 не указано ориентировочное количество электрической энергии, которое должно быть поставлено учреждению. В 2013 году ООО «ГЭСК» в счета на оплату электроэнергии учреждению необоснованно включались потери в линии электроснабжения в размере 2% при отсутствии в контракте указания об имеющихся потерях. За 2013 год учреждением необоснованно оплачено за потери в линии в количестве 3689 кВт/ч на сумму 16943,23 руб.

В счетах на оказание услуг по поставке тепловой энергии ООО «ЛГЭК» по муниципальному контракту от 22.02.2013 №150629 за 2013 год установлены расхождения предъявленного ООО «ЛГЭК» количества компонента на теплоноситель с показаниями прибора учета учреждения на 323,12 м³ на сумму 5040,67 руб., а также количества сточных вод от горячего водоснабжения в количестве 273,52 м³ на сумму 4053,57 руб. В период проверки в ООО «ЛГЭК» были направлены письма от 06.03.2011 №25-01-11, 17.03.2014 №32-01-11 по указанным расхождениям относительно приборов учета, однако ответы до настоящего времени не получены.

Расходы за услуги связи за счет субсидии произведены на сумму 114,0 тыс. руб., которые сложились по оплате счетов в соответствии с условиями договоров с ОАО «Ростелеком» за предоставление услуг местной связи, исходя из количества точек связи и действующих тарифов, за доступ в сеть

Интернет, абонплаты за точку VPN ADSL, оплате переговоров с абонентами сотовой связи., ЗАО «Компания Транс Телеком»- за предоставление услуг междугородной и международной телефонной связи. Выборочной проверкой счетов нарушений не установлено. Следует отметить, что в журнале учета телефонных переговоров междугородние звонки не во всех случаях фиксируются.

По состоянию на 01.01.2013г. в МБУ ЦС «Металлург» числятся 3 автомашины. Списание бензина производится на основании путевых листов в соответствии с фактическим пробегом. Нормы расхода ГСМ установлены в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ - 23 - р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Однако, на автомобиль Шевроле Нива в результате неверно установленной нормы расхода бензина в проверяемом периоде необоснованно списано ГСМ в количестве 15 л на сумму 459,65 руб.

По состоянию на 19.03.2014г. произведено контрольное снятие фактических показаний спидометра на автомобилях, расхождений с данными путевых листов не установлено. (Акт контрольного снятия показаний спидометров прилагается).

По автошинам, находящимся в эксплуатации не ведутся карточки учета работы автомобильной шины и карточки количественно-суммового учета ф 0504041 забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (пункт 350 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н).

Расходы за работы, услуги по содержанию имущества в 2013г. с учётом вышеуказанных перераспределений средств произведены на сумму 1099,0 тыс. руб., которые сложились по оплате счетов на основании договоров за предоставленные услуги: МУП «АДС городского хозяйства» г. Липецка (аварийное обслуживание инженерных сетей и оборудования), ФГУП «Центр дезинфекции и стерилизации (дератизация), МУП СПАТ по уборке города (за утилизацию мусора), ЗАО «Экопром-Липецк» (вывоз твёрдых бытовых отходов) и другие услуги. Выборочной проверкой предъявленных счетов к оплате по вышеуказанным исполнителям в сопоставлении с договорными условиями нарушений не установлено.

Произведенными контрольными обмерами выполненных работ по текущему ремонту Северной трибуны и ограждения мини-футбольного поля подрядными организациями ООО «Перспектива», ООО «Эврик», подтверждены объемы, отраженные в актах о приемке выполненных работ. (Акты контрольных обмеров прилагаются).

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств и материальных запасов, приобретённых за счёт средств субсидий в 2013г. по данным бухгалтерского учёта нарушений не установлено. Следует отметить, что акты о приеме - передаче основных

средств на внутреннее перемещение не составляются. Книга учета материальных ценностей в учреждении не ведется.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена полная инвентаризация материальных ценностей, значащихся за всеми подотчетными лицами учреждения, недостатков не выявлено. В период проверки проведены выборочные инвентаризации материальных ценностей, значащихся в подотчете материально-ответственных лиц заведующей складом Кузнецовой С.И., главного инженера Миссик Л.В., зам. директора Тараненко О.В., инженера по ремонту обслуживанию оборудования Тарасова Н.А., по результатам которых расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. Инвентарные индивидуальные номера, обозначенные на основных средствах, соответствуют данным по бухгалтерскому учету.

Следует отметить, что на территории учреждения находится автостоянка открытого типа, которая не учитывается по бухгалтерскому учету и на которую отсутствует техническая документация. В период проверки 18.03.2014 №36-01-11 в ОГУП «Липецкоблтехинвентаризация» было направлено письмо с просьбой обследования технического состояния автостоянки и выдаче необходимой документации.

На основании договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящегося в муниципальной собственности г. Липецка от 01.01.2013 № 2а на 2013г. МБУ ЦС «Металлург» предоставлял Автономной некоммерческой организации «Футбольный клуб «Металлург» в безвозмездное пользование футбольное поле с травяным газоном (с беговыми дорожками), футбольное поле с искусственным покрытием, спортивную площадку, спортивный зал, тренажерный зал, душевую комнату, раздевалки и места общего пользования согласно расписанию, а также кабинеты, склад, помещения касс, 2 гаражных бокса (Северные подтрибунные помещения). Следует отметить, что МБУ ЦС «Металлург» с АНО «Футбольный клуб «Металлург» по согласованию с департаментом по физической культуре и спорту подписан протокол разногласий от 01.01.2013 к вышеуказанному договору о том, что пункты 4.2.2, 4.2.3, 4.2.4, 4.2.5, 4.2.6, 4.2.7 о возмещении футбольным клубом эксплуатационных и коммунальных расходов исключены из договора, а в соответствии с пунктом 4.1.5. данные расходы оплачивает стадион.

Однако, в соответствии с решением Липецкого городского Совета депутатов от 21.02.2012 №413 «Футбольный клуб «Металлург»» освобожден только от уплаты арендной платы за пользование данным муниципальным имуществом.

Затраты понесенные учреждением за счёт средств на выполнение муниципального задания за 2013г. по коммунальным расходам в сумме 384,4 тыс. руб., по эксплуатационным расходам - в сумме 286,8 тыс. руб. футбольным клубом не возмещались. Всего сумма не возмещенных расходов по коммунальным и эксплуатационным расходам Автономной

некоммерческой организацией «Футбольный клуб «Металлург» за 2013г. составила 671,2 тыс. руб.

Кроме того, затраты на содержание футбольного поля с натуральным газоном за счёт средств на выполнение муниципального задания в 2013г. составили 506,5 тыс. руб. (заработная плата 4 ст. ремонтников плоскостных сооружений - 162, 0 тыс. руб., 1ст. агронома - 44, 3 тыс. руб., начисления на оплату труда - 62,3 тыс. руб., обработка поля гербицидами - 38,2 тыс. руб., трава газонная (820 кг) - 158,9 тыс. руб., краска водоэмульсионная для разметки поля (446 кг) - 31,1 тыс. руб., удобрения (390 кг) - 7,9 тыс. руб., оплата налога за полив воды из Артезианской скважины - 1,7 тыс. руб.)

Согласно отчётным данным за 2013г. от предпринимательской и другой приносящей доход деятельности учреждения получено 3541,1 тыс. руб. (уплачен налог на прибыль в сумме 190,3 тыс. руб., транспортный налог - 0,6 тыс. руб.), из которых в сумме 2013,5 тыс. руб. получено в виде доходов от оказания платных услуг (катания на коньках - 652,0 тыс. руб., секций - 452,0 тыс. руб., мини - футбол - 302,0 тыс. руб., теннис - 29,0 тыс. руб., пейнтбол - 22,0 тыс. руб., футбольные матчи - 557,0 тыс. руб.), в сумме 630,2 тыс. руб. от сдачи имущества в аренду, в сумме 291,1 тыс. руб. от возмещения эксплуатационных расходов, в сумме 268,9 тыс. руб. от возмещения коммунальных расходов, в сумме 337,4 тыс. руб. от прочих доходов. Остаток средств по состоянию на 01.01.2013г. составил в сумме 77,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2014г. - в сумме 114,5 тыс. руб.

Порядок предоставления учреждением платных услуг, их перечень и ценообразование установлен Положением о предоставлении платных услуг МБУ ЦС «Металлург».

Учреждение оказывает следующие виды платных услуг: проведение игр чемпионата Первенства России по футболу, организация секций в спортивном зале, занятия в тренажерном зале, учебно-тренировочные занятия по мини-футболу, учебно-тренировочные занятия по теннису, учебно-тренировочные занятия по пейнтболу, массовое катание на коньках. В учреждении имеется калькуляция стоимости по каждой платной услуге, которая утверждена департаментом физической культуры и спорта администрации города Липецка и согласована с управлением энергетики и тарифного регулирования администрации города Липецка.

В 2013 году за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности учреждением израсходовано в сумме 3315,0 тыс. руб., в т.ч. выплачено на заработную плату с начислениями в сумме 1155,0 тыс. руб., оплачено за коммунальные услуги в сумме 219,0 тыс. руб.; оплачено работ по договорам гражданско-правового характера на сумму 666,0 тыс. руб.; оплачено за услуги связи в сумме 10,0 тыс. руб., за транспортные услуги в сумме 12,0 тыс. руб., оплачено за работы, услуги по содержанию имущества по договорам на сумму 407,0 тыс. руб.; произведено оплат прочих работ и услуг по договорам на сумму 173,0 тыс. руб.; приобретено спортивного и

хозяйственного инвентаря, офисной и бытовой техники, мебели на сумму 282,0 тыс. руб.; материальных запасов на сумму 213,0 тыс. руб., кубков, призов на сумму 178,0 тыс. руб.

За 2013г. сумма возмещения за коммунальные услуги от арендаторов, платных услуг составляет 470,6 тыс. руб., перечислено в бюджет города - в сумме 356,4 тыс. руб. Не перечислено средств за коммунальных услуги от арендаторов в сумме 114,2 тыс. руб.

За 2012г. от предпринимательской и другой приносящей доход деятельности учреждения получено 2587,0 тыс. руб. (уплачен налог на прибыль в сумме 322,0 тыс. руб.), из которых в сумме 1373,0 тыс. руб. получено в виде доходов от оказания платных услуг (катания на коньках - 706,0 тыс. руб., секций - 372,0 тыс. руб., мини - футбол - 246,0 тыс. руб., теннис - 28,0 тыс. руб., пейнтбол - 21,0 тыс. руб.), в сумме 835,0 тыс. руб. от сдачи имущества в аренду (с коммунальными и эксплуатационными расходами), в сумме 379,0 тыс. руб. от прочих доходов. Остаток средств по состоянию на 01.01.2012г. составил в сумме 208,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2013г. - в сумме 77,9 тыс. руб.

В 2012г. за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности учреждением израсходовано в сумме 2503,0 тыс. руб., в т.ч. выплачено на заработную плату с начислениями в сумме 915,0 тыс. руб., оплачено за коммунальные услуги в сумме 268,0 тыс. руб.; оплачено работ по договорам гражданско-правового характера на сумму 337,0 тыс. руб.; оплачено за услуги связи в сумме 13,0 тыс. руб., оплачено за транспортные расходы в сумме 8,0 тыс. руб., оплачено за работы, услуги по содержанию имущества по договорам на сумму 118,0 тыс. руб.; оплачено за прочие работы и услуги по договорам на сумму 82,0 тыс. руб.; приобретено основных средств на сумму 614,0 тыс. руб.; материальных запасов на сумму 18,0 тыс. руб., приобретено кубков, призов на сумму 130,0 тыс. руб.

Согласно данным годового отчета за 2013 год по средствам субсидий из городского бюджета по состоянию на 01.01.2014г. значится дебиторская задолженность за подписку ООО «БЭСТ - Пресса» в сумме 17,8 тыс. руб., ООО «Центр деловой прессы» - 12,3 тыс. руб., ООО «РН - Карт - Липецк» - 23,6 тыс. руб. за бензин, кредиторская задолженность Фонда социального страхования - (-27462,82 руб.) по страховым взносам.

По внебюджетной деятельности дебиторская задолженность значится ОАО «Вымпелком» в сумме 5,2 тыс. руб. за аренду, АНО ФК «Металлург» в сумме 131,0 тыс. руб. за платные услуги, ИП Кашеева в сумме 82,7 тыс. руб. за эксплуатационные и коммунальные услуги, ИП Батоян в сумме 0,8 тыс. руб. за коммунальные услуги, ООО «Спецремстрой» в сумме (-7,4 тыс. руб.) за платные услуги, ОАО «ЛипецкМобайл» в сумме 2,7 тыс. руб. за сотовую связь, ИП Трайдов А.А. в сумме 2,9 тыс. руб. за подписку, ООО «РН - Карт - Липецк» за бензин. Кредиторская задолженность Фонда социального страхования по страховым взносам составляет в сумме (- 43,8 тыс. руб.).

Следует отметить, что акты сверок составляются не со всеми поставщиками.

Проверкой кассовых операций нарушений не установлено. Инвентаризацией наличных денежных средств и бланков строгой отчётности в подотчёте старшего кассира Бартеневой Н.В. по состоянию на 19.03.2014 расхождений с данными бухгалтерского учёта не установлено.

Проверкой банковских операций движение денежных средств на лицевом счёте в банке подтверждается выписками банка. Неподтверждённых первичными документами записей в выписках банка не установлено.

Выборочной проверкой расчётов с подотчётными лицами установлено, что подотчётными лицами авансовые отчеты составлялись несвоевременно. Так, например, подотчётным лицом инженером Ковыльчик Л.А. авансовый отчет за приобретение материальных ценностей на сумму 11774,4 руб. в декабре 2012г., январе 2013г. (12.12.2012г., 21.12.2012г., 04.01.2013г. и т.д.) авансовый отчет №1 составлен 04.02. 2013.

В МБУ ЦС «Металлург» бухгалтерский учет осуществляется на основании Инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 №157-н, кроме нарушений указанных выше.

Ведущий консультант КРУ
администрации города Липецка

И.В. Александрова

Директор МБУ ЦС «Металлург»

А.П. Домнышев

Главный бухгалтер МБУ ЦС
«Металлург»

Н.Н. Кузовкина

Акт подлежит подписанию в течение « » рабочих дней с момента его получения.

Один экземпляр акта получен