

АКТ

г. Красноярск

06.12.2013

На основании приказов службы финансово-экономического контроля Красноярского края от 20.11.2013 № 175, от 02.12.2013 № 181 консультантом отдела контроля местных бюджетов и взаимодействия с правоохранительными органами Скобелиной Е.С., консультантом отдела контроля за использованием средств краевого бюджета Сыромятниковым Н.П., контролером-ревизором отдела контроля местных бюджетов и взаимодействия с правоохранительными органами Эрднеевой С.А., контролером-ревизором отдела контроля местных бюджетов и взаимодействия с правоохранительными органами Колпаковым О.В., контролером-ревизором отдела контроля за использованием средств краевого бюджета Ильиной Л.Л. проведена плановая выездная проверка в спортивном краевом государственном автономном учреждении «Волейбольный клуб «Енисей» деятельности учреждения, том числе соблюдения условий предоставления и использования субсидий, выделенных из краевого бюджета в 2012 году и за 9 месяцев 2013 года.

Проверка начата: 25.11.2013

Проверка окончена: 06.12.2013

Объект проверки: спортивное краевое государственное автономное учреждение «Волейбольный клуб «Енисей».

Спортивное краевое государственное автономное учреждение «Волейбольный клуб «Дорожник» (далее по тексту – Учреждение) создано на основании распоряжения Правительства Красноярского края от 23.09.2009 № 732-р путем изменения типа существующего Спортивного краевого государственного бюджетного учреждения «Волейбольный клуб «Дорожник».

В соответствии с приказом Министерства спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края от 13.09.2010 № 189п Учреждение переименовано в Спортивное краевое государственное автономное учреждение «Волейбольный клуб «Енисей-Дорожник».

В соответствии с приказом Министерства спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края от 14.11.2011 № 261п Учреждение переименовано в Спортивное краевое государственное автономное учреждение «Волейбольный клуб «Енисей».

Официальное полное наименование Учреждения: Спортивное краевое государственное автономное учреждение «Волейбольный клуб «Енисей».

Сокращенное наименование Учреждения: СКГАУ ВК «Енисей».

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министерства спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края от 10.04.2012 № 64п и согласованного агентством по управлению государственным имуществом Красноярского края 02.04.2012.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Красноярский край.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет министерство спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края.

Учреждение является некоммерческой организацией, не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками.

Учреждение не имеет филиалы и представительства.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, казначействе Красноярского края.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий министерства спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края в сфере физической культуры и спорта.

Целями деятельности Учреждения являются:

- развитие волейбола на территории Красноярского края;
- совершенствование спортивного мастерства ведущих спортсменов-волейболистов, вместе образующих команду мастеров (профессиональную команду) по волейболу;
- популяризация, повышение роли волейбола, как одного из самых популярных видов спорта, в формировании здорового образа жизни населения Красноярского края.

Для достижения указанных целей деятельности Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- обеспечение подготовки команды мастеров (профессиональной спортивной команды) по волейболу к спортивным соревнованиям и участия в таких соревнованиях, в том числе создание дублирующего состава команды мастеров (профессиональной спортивной команды) по волейболу, детско-юношеских команд по волейболу из числа учащихся образовательных учреждений дополнительного образования, культивирующих волейбол, организация обеспечения подготовки спортивного резерва для команды мастеров по волейболу, в том числе путем учреждения автономной некоммерческой организации, осуществляющей образовательную деятельность, в порядке, установленном действующим законодательством;
- организация и проведение спортивных соревнований, спортивно-массовых и иных мероприятий по волейболу;
- сотрудничество с российскими и зарубежными спортивными клубами по волейболу.

Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, приносящие доход, не являющиеся основными видами деятельности Учреждения.

Государственное задание для Учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности. Учреждение осуществляет в соответствии с

государственным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг. Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания.

Кроме государственного задания Учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Юридический адрес Учреждения: 660093, Россия, г.Красноярск, ул.Остров Отдыха, 15, тел. 8-(391)-233-14-24, 266-86-13.

ИНН 2466075372, КПП 246601001, ОГРН 1032402942880.

В проверяемом периоде для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением использовались 3 лицевых счета в ГРКЦ ГУ Банка России по Красноярскому краю:

- л/с 81192A09381 (для проведения расчетно-платежных операций с бюджетными средствами, выделенными в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания);
- л/с 82192A09381 (для проведения расчетно-платежных операций с бюджетными средствами, выделенными в форме субсидии на иные цели);
- л/с 85192A09381 (для проведения расчетно-платежных операций со средствами, полученными от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности).

Так же, открыты расчетные счета в филиале ОАО «Газпромбанк» в г.Красноярске, г. Красноярск:

- расчетный счет № 40603810900340000002 (рублевый);
- расчетный счет № 40603840200340000002 (валютный).

Лицензий не имеется.

В проверяемом периоде распорядителем средств с правом первой подписи являлся директор Учреждения Носков Эдуард Александрович и по настоящее время.

Право второй подписи принадлежало главному бухгалтеру Учреждения Токмаковой Татьяне Валерьевне и по настоящее время.

Предыдущая проверка проводилась Министерством с 02.04.2012 по 04.05.2012 по вопросу целевого, правомерного, эффективного использования бюджетных средств (акт от 02.05.2012 № 6). Установлены нарушения нормативных правовых актов, а также отдельные недостатки в организации и ведении бюджетного учета. На момент настоящей проверки указанные нарушения устранены.

Проверкой установлено:

Анализ исполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 2012 год в соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 28.06.2011 №378-п «Об утверждении Методики оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение

работ)». Соответствие доведенного государственного задания требованиям постановления Правительства Красноярского края от 03.02.2011 №57-П «Об утверждении порядка и условий формирования государственного задания в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания». Анализ полноты выполнения и эффективности произведенных расходов на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг.

Между Министерством спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края (далее – министерство) и Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 29.12.2011 № 9 (с учетом дополнительного соглашения от 10.10.2012 № 4). Предметом Соглашения является определение порядка и условий предоставления Учреждению субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в размере 167 231,50 тыс. рублей. Срок действия Соглашения с 01.01.2012 по 31.12.2012.

Приказом Министерства спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края от 29.12.2011 № 277п утверждено государственное задание Учреждению на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов. Приказ вступает в силу с 01.01.2012.

Приказом министерства от 18.06.2012 № 127п доведено скорректированное государственное задание Учреждению.

Доведенное государственное задание Учреждения соответствует требованиям Постановления Правительства Красноярского края от 03.02.2011 № 57-п "Об утверждении Порядка и условий формирования государственного задания в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания".

Письмом Учреждения от 30.01.2013 № 25 «О предоставлении отчета по выполнению государственного задания за 2012 год» направлен отчет по выполнению государственного задания СКГАУ ВК «Енисей» за 2012 год.

Информация об исполнении государственного задания (работ) Учреждением за 2012 год представлена в таблице:

Таблица 1.

Наименование показателя	Утв. в гос. задании	Фактич. исполне но	Откл. в абсол.в ыраже нии	Характеристика причин отклонения
1	2	3	4	5
1. Наименование государственной услуги: Обеспечение подготовки команд мастеров (профессиональных спортивных команд) по командным игровым видам спорта к спортивным соревнованиям и участия в таких соревнованиях.				
Качество государственной услуги.				
1. Удельный вес количества проведенных учреждением в				

качестве принимающей стороны матчей (домашних игр) от количества запланированных в соответствии с календарем игр, утвержденным спортивной федерацией соответствующей виду спорта (профессиональной лигой) (ВФВ)	100	100		
2. Спортивный результат в игровом сезоне 2011-2012 (занятое место):				
2.1. Чемпионат России по волейболу среди мужских команд Высшей лиги А	5-8	5		
2.2. Чемпионат России по волейболу среди мужских команд Высшей лиги Б	4-6	5		
2.3. Чемпионат России по волейболу среди женских команд Высшей лиги А	4-6	5		По результатам выступления в Чемпионате России по волейболу среди женских команд Высшей лиги А женская волейбольная команда "Енисей" вышла в Суперлигу.
2.4. Чемпионат России по волейболу среди женских команд Высшей лиги Б	4-6	7		
3. Удельный вес количества учащихся по программам дополнительного образования в автономной некоммерческой организации, осуществляющей образовательную деятельность на учебно-тренировочном этапе и этапе совершенствования спортивного мастерства, принявших участие в официальных спортивных соревнованиях к общему числу учащихся.	40	27	13	Рост общего числа учащихся за счет групп начальной подготовки, которые не участвуют в официальных спортивных соревнованиях. Плановое значение показателя: 70 человек учебно-тренировочного этапа к общему числу обучающихся 176 человек, фактически общее число обучающихся составляло 220 человек.
4. Удельный вес количества учащихся по программам дополнительного образования в автономной некоммерческой организации, осуществляющей				Спортивные разряды получили воспитанники не только учебно-тренировочных

образовательную деятельность на учебно-тренировочном этапе, имеющих спортивный разряд к общему числу учащихся в этих группах	20	51	-31	групп, но и групп начальной подготовки
5. Удельный вес учащихся по программам дополнительного образования в автономной некоммерческой организации, осуществляющей образовательную деятельность и обеспеченных питанием к общему числу учащихся	43	17,7	25,3	Запланировано открытие 2 классов по 25 человек в каждом. АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник» были открыты два специализированных спортивных класса на базе МБОУ Лицей № 3 г.Красноярска (14 человек мальчики 1998 г.р.), МБОУ СОШ № 141 г.Красноярска (25 человек, мальчики и девочки 2002 года рождения). Фактически набрано 39 человек, остальные претенденты не прошли отбор.
Показатели объема				
1. Количество спортсменов, зачисленных в команды мастеров по командным игровым видам спорта				
мужчины	28	29	+1	
женщины	23	21	-2	Дефицит профессиональных кадров
2. Наименование государственной работы: Проведение физкультурных мероприятий, включенных в календарный план физкультурных и спортивных мероприятий Красноярского края.				
Показатели характеризующие результат выполнения государственной работы				
1.1 Количество участников соревнования среди учащихся образовательных учреждений физкультурно-спортивной направленности "Звезды Красноярья"	1 000	1 022	22	
2.2. Количество проводимых мероприятий	1	1		

Источником информации о фактическом значении исполнения показателей по государственным услугам являлись утвержденный календарный план подготовки команды мастеров (профессиональной спортивной команды), на основе Регламента Всероссийской федерации

волейбола (ВФВ), Протоколы ВФВ, турнирная таблица результатов Чемпионата России по волейболу среди мужских команд Высшей лиги Б (информация ВФВ), Турнирная таблица результатов Чемпионата России по волейболу среди женских команд Высшей лиги А (информация ВФВ), Турнирная таблица результатов Чемпионата России по волейболу среди женских команд Высшей лиги Б (информация ВФВ).

По государственной работе информация в отчет поступала из отчетов главного судьи о проведении соревнований, произведенных в соответствии с приложением №5 к приказу об утверждении календарного плана.

При оказании государственной услуги Учреждение осуществляло следующие основные виды деятельности:

1. Обеспечение подготовки команды мастеров (профессиональной спортивной команды) по волейболу к спортивным соревнованиям и участия в таких соревнованиях, в том числе:

- организация и обеспечение тренировочного процесса для членов команды мастеров (профессиональной спортивной команды) по волейболу;
- обеспечение участия команды мастеров (профессиональной спортивной команды) по волейболу в краевых, межрегиональных, общероссийских и международных спортивных соревнованиях по волейболу;
- материально-техническое обеспечение команды мастеров (профессиональной спортивной команды) по волейболу, в том числе обеспечение спортивной экипировкой (через централизованный экипировочный центр в случае его создания и иным образом), финансовое, научно-методическое, медико-биологическое, медицинское и антидопинговое обеспечение команды мастеров (профессиональной спортивной команды) по волейболу;
- медицинское обеспечение;
- организация проведения и показа матчей по волейболу;
- создание дублирующего состава команды мастеров (профессиональной спортивной команды) по волейболу, детско-юношеских команд по волейболу из числа учащихся образовательных учреждений дополнительного образования, культивирующих волейбол, организация обеспечения подготовки спортивного резерва для команды мастеров по волейболу, в том числе путем учреждения автономной некоммерческой организации, осуществляющей образовательную деятельность, в порядке, установленном действующим законодательством.

2. Организация и проведение спортивных соревнований, спортивно-массовых и иных мероприятий по волейболу, в том числе:

- содействие обеспечению общественного порядка и общественной безопасности при проведении Учреждением официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Красноярского края по волейболу;
- информационное обеспечение проводимых Учреждением официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Красноярского края по волейболу.

3. Сотрудничество с российскими и зарубежными спортивными клубами по волейболу.

Календарным планом для Учреждения, утвержденным министром спорта, туризма и молодежной политики, предусмотрено участие мужской волейбольной команды «Енисей» в Чемпионате России по волейболу среди мужских команд Высшей лиги А, мужской волейбольной команды «Енисей – 2» в Чемпионате России по волейболу среди мужских команд Высшей лиги Б, женской волейбольной команды «Енисей» в Чемпионате России по волейболу среди женских команд Высшей лиги А (сезон 2011-2012 гг.), Суперлиге (сезон 2012-2013 гг.), женской волейбольной команды «Юность – 2» в Чемпионате России по волейболу среди женских команд Высшей лиги Б (сезон 2011-2012 гг.) и Молодежной лиге (сезон 2012-2013 гг.), Кубке России по волейболу среди мужских и женских команд, Кубке Сибири и Дальнего Востока.

С целью подготовки к участию в соревнованиях запланированы и проведены учебно-тренировочные сборы на базе Дворца спорта им. М.Б.Дворкина, предсезонные учебно-тренировочные сборы с выездом в г.Зеленогорск (Красноярский край), г.Саяногорск (Республика Хакасия), г.Поречь (Республика Хорватия).

В 2012 году мужская волейбольная команда «Енисей» сыграла 55 игр, в том числе 40 игр Чемпионата России по волейболу среди мужских команд Высшей лиги А (сезон 2011/2012 гг. – 24 игры, сезон 2012/2013 гг. – 16 игр), 10 игр Кубка России 2012 года по волейболу среди мужских команд (Предварительный этап), 5 игр Кубка Сибири и Дальнего Востока.

Мужская волейбольная команда «Енисей - 2» сыграла 28 игр, в том числе 28 игр Чемпионата России по волейболу среди мужских команд Высшей лиги Б (сезон 2011/2012 гг. – 14 игр, сезон 2012/2013 гг. – 14 игр).

Женская волейбольная команда «Енисей» сыграла 46 игр, в том числе 24 игры Чемпионата России по волейболу среди женских команд Высшей лиги А (сезон 2011/2012 гг.), 11 игр Чемпионата России по волейболу среди женских команд Суперлиги (сезон 2012/2013 гг.), 5 игр Кубка Сибири и Дальнего Востока 2012 года по волейболу среди женских команд, 6 игр Кубка России 2012 года среди женских команд (Предварительный этап – 3 игры, Полуфинал – 3 игры).

Женская волейбольная команда «Енисей - 2» сыграла 31 игру, в том числе 20 игр Чемпионата России по волейболу среди женских команд Высшей лиги Б (сезон 2011/2012 гг.), 11 игр Чемпионата России по волейболу среди женских команд Молодежной лиги.

Предусмотренные соревнования и учебно-тренировочные сборы проведены в соответствии с календарным планом. Показатель удельного веса по количеству проведенных учебно-тренировочных мероприятий, проведенных соревнований составил 100 % от плана.

По итогам Чемпионата России по волейболу среди женских команд Высшей лиги А в сезоне 2011/2012 гг. женская волейбольная команда «Енисей» заняла 2 место, и завоевала право в сезоне 2012/2013 гг. участвовать в элите российского волейбола – Суперлиге.

В рамках выполнения государственного задания в 2012 году Учреждением реализовались мероприятия долгосрочной целевой программы «От массовости к мастерству на 2011-2013 гг.»:

1. Организация проведения спортивных мероприятий среди учащихся образовательных учреждений физкультурно-спортивной направленности «Звезды Красноярья».

2. Организация питания учащихся детско-юношеских спортивных школ, зачисленных в специализированные спортивные классы на базе общеобразовательных школ для обеспечения подготовки спортивного резерва.

Соревнования по волейболу среди команд учащихся образовательных учреждений физкультурно-спортивной направленности Красноярского края «Звезды Красноярья» 2012 года проводились в два этапа – Предварительный и Финальный. Соревнования Предварительного Этапа были проведены в апреле- мае 2012 года в 14 Зонах в 2-х возрастных группах среди юношей и 2-х возрастных группах среди девушек, в 5-ти территориях края: г.Зеленогорск (4 зоны), г. Краснокаменск (2 зоны), г. Шарыпово (2 зоны), г.Лесосибирск (1 зона), г.Красноярск (5 зон). В соревнованиях Предварительного Этапа приняло участие 97 команд, 1022 участника. Соревнования Финального этапа проводились в конце сентября - начале октября 2012 года в городе Красноярске в 2-х возрастных группах среди юношей и 2-х возрастных группах среди девушек. В соревнованиях Финального Этапа приняло участие 32 команды из 334 участников.

В соревнованиях «Звезды Красноярья» принимали участие и воспитанники АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник» (мальчики 1998 -1999 и 2000-2001 годов рождения), обе команды в Финале заняли 2 места, уступив командам из Зеленогорска.

В рамках реализации мероприятия по организации питания учащихся детско-юношеских спортивных школ, зачисленных в специализированные спортивные классы на базе общеобразовательных школ для обеспечения подготовки спортивного резерва, АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник» были открыты два специализированных спортивных класса на базе МБОУ Лицей № 3 г. Красноярска (14 человек мальчики 1998 г.р.), МБОУ СОШ № 141 г. Красноярска (25 человек, мальчики и девочки 2002 года рождения), всего 39 человек.

Согласно п. 2 приложения к Постановлению Правительства Красноярского края от 28.06.2011 № 378-п «Методика оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» (далее – Методика), расчет оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг производится по показателям, характеризующим качество государственной услуги.

По итогам выполнения государственного задания Учреждением, согласно п.3 Методики, в интерпретации оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания по показателям, характеризующим качество государственной услуги, государственное

В рамках выполнения государственного задания в 2012 году Учреждением реализовались мероприятия долгосрочной целевой программы «От массовости к мастерству на 2011-2013 гг.»:

1. Организация проведения спортивных мероприятий среди учащихся образовательных учреждений физкультурно-спортивной направленности «Звезды Красноярья».

2. Организация питания учащихся детско-юношеских спортивных школ, зачисленных в специализированные спортивные классы на базе общеобразовательных школ для обеспечения подготовки спортивного резерва.

Соревнования по волейболу среди команд учащихся образовательных учреждений физкультурно-спортивной направленности Красноярского края «Звезды Красноярья» 2012 года проводились в два этапа – Предварительный и Финальный. Соревнования Предварительного Этапа были проведены в апреле- мае 2012 года в 14 Зонах в 2-х возрастных группах среди юношей и 2-х возрастных группах среди девушек, в 5-ти территориях края: г.Зеленогорск (4 зоны), г. Краснокаменск (2 зоны), г. Шарыпово (2 зоны), г.Лесосибирск (1 зона), г.Красноярск (5 зон). В соревнованиях Предварительного Этапа приняло участие 97 команд, 1022 участника. Соревнования Финального этапа проводились в конце сентября - начале октября 2012 года в городе Красноярске в 2-х возрастных группах среди юношей и 2-х возрастных группах среди девушек. В соревнованиях Финального Этапа приняло участие 32 команды из 334 участников.

В соревнованиях «Звезды Красноярья» принимали участие и воспитанники АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник» (мальчики 1998 -1999 и 2000-2001 годов рождения), обе команды в Финале заняли 2 места, уступив командам из Зеленогорска.

В рамках реализации мероприятия по организации питания учащихся детско-юношеских спортивных школ, зачисленных в специализированные спортивные классы на базе общеобразовательных школ для обеспечения подготовки спортивного резерва, АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник» были открыты два специализированных спортивных класса на базе МБОУ Лицей № 3 г. Красноярска (14 человек мальчики 1998 г.р.), МБОУ СОШ № 141 г. Красноярска (25 человек, мальчики и девочки 2002 года рождения), всего 39 человек.

Согласно п. 2 приложения к Постановлению Правительства Красноярского края от 28.06.2011 № 378-п «Методика оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» (далее – Методика), расчет оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг производится по показателям, характеризующим качество государственной услуги.

По итогам выполнения государственного задания Учреждением, согласно п.3 Методики, в интерпретации оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания по показателям, характеризующим качество государственной услуги, государственное

задание по государственной услуге «Обеспечение подготовки команд мастеров (профессиональных спортивных команд) по командным игровым видам спорта к спортивным соревнованиям и участия в таких соревнованиях» выполнено на 121,22%.

Согласно п.4 приложения к Постановлению Правительства Красноярского края от 28.06.2011 № 378-п «Методика оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» (далее – Методика), расчет оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг производится по показателям, характеризующим объем государственной услуги.

По итогам выполнения государственного задания Учреждением, согласно п.5 Методики, в интерпретации оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания по показателям, характеризующим объем государственной услуги, государственное задание по государственной услуге «Обеспечение подготовки команд мастеров (профессиональных спортивных команд) по командным игровым видам спорта к спортивным соревнованиям и участия в таких соревнованиях» выполнено на 97,43%.

По итогам выполнения государственного задания Учреждением, согласно п. 6, 7 Методики, в интерпретации оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственной услуги по показателям, характеризующим объем и качество государственной услуги, государственное задание по государственной услуге «Обеспечение подготовки команд мастеров (профессиональных спортивных команд) по командным игровым видам спорта к спортивным соревнованиям и участия в таких соревнованиях» выполнено на 109,32%.

Согласно п. 8 приложения к Постановлению Правительства Красноярского края от 28.06.2011 № 378-п «Методика оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)», расчет итоговой оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных работ производится по каждой государственной работе.

По итогам выполнения государственного задания Учреждением, согласно п.9 Методики, в интерпретации оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственной работы, государственное задание по государственной работе «Проведение физкультурных мероприятий, включенных в календарный план физкультурных и спортивных мероприятий Красноярского края» выполнено на 102,2%, соответственно выполнено.

По итогам выполнения государственного задания Учреждением согласно п. 10 Методики, государственное задание по государственным работам выполнено.

Государственное задание Учреждением за 2012 год по всем государственным услугам (работам), согласно Методики признано

выполненным, государственное задание признается выполненным.

За 2012 год расходы Учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности всего составили 173 099,02тыс. рублей, в том числе:

– 167 051,74 тыс. рублей за счет субсидий на обеспечение выполнения государственного задания;

– 302,86 тыс. рублей за счет средств субсидии на иные цели;

– 5 744,42 тыс. рублей за счет поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Таблица 2, тыс. рублей

КВР, КОСГУ	Наименование	Первонач. утв. на 2012 г	С учетом изменений	Кассовое исполнение	Кас. исп. в % от утв.	Отклоне ния
«Предоставление субсидий краевым автономным учреждениям в сфере физической культуры и спорта на выполнение государственного задания»						
211	Заработная плата	55 791,68	86 624,00	86 624,00	100,00	0,00
212	Прочие выплаты	13 180,70	9 212,59	9 212,59	100,00	0,00
213	Начисления на выплаты по оплате труда	10 338,85	16 498,21	16 498,21	100,00	0,00
221	Услуги связи	78,41	78,41	78,41	100,00	0,00
222	Транспортные услуги	9 057,00	11 226,22	11 226,22	100,00	0,00
223	Коммунальные услуги	1 887,00	1 509,15	1 509,15	100,00	0,00
224	Арендная плата за пользование имуществом	403,03	0,00	0,00	0,00	0,00
225	Работы, услуги по содержанию имущества	361,99	635,98	635,98	100,00	0,00
226	Прочие работы, услуги	9 832,76	26 439,01	26 439,01	100,00	0,00
290	Прочие расходы	10 648,30	10 248,82	10 066,94	98,23	181,88
310	Увеличение стоимости основных средств	85,29	26,62	26,62	100,00	0,00
340	Увеличение стоимости мат. запасов	2 340,22	4 734,61	4 734,61	100,00	0,00
Итого:		114 005,22	167 233,62	167 051,74	99,89	181,88
«Предоставление субсидий краевым автономным учреждениям в сфере физической культуры и спорта на иные цели»						
225	Работы, услуги по содержанию имущества	336,88	336,88	302,86	89,90	34,02
Итого:		336,88	336,88	302,86	89,90	34,02
«Выплаты за счет поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности»						
221	Услуги связи	480,00	428,00	426,81	99,72	1,19
223	Коммунальные услуги	250,20	475,00	473,64	99,71	1,36
224	Арендная плата за пользование имуществом	138,00	10,00	10,00	100,00	0,00
225	Работы, услуги по содержанию имущества	220,00	490,00	488,22	99,64	1,78
226	Прочие работы, услуги	1 391,33	2 679,60	2 651,37	98,95	28,23
231	Обслуживание долговых обязательств	144,14	64,14	63,91	99,64	0,23
290	Прочие расходы	1 470,47	1 320,00	814,48	61,70	505,52
310	Увеличение стоимости основных средств	734,63	719,63	718,51	99,84	1,12

340	Увеличение стоимости мат. запасов		100,00	97,48	97,48	2,52
Итого:		4 828,77	6 286,37	5 744,42	91,38	541,95
Всего:		119 170,88	173 856,87	173 099,02	99,56	1 082,71

В кассовых расходах доля исполнения субсидии на обеспечение выполнения государственного задания составила 96,51%, доля расходов за счет средств субсидии на иные цели составила 0,17%, доля расходов за счет поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности – 3,32%.

Наибольший удельный вес в структуре всех расходов Учреждения (за счет субсидий на обеспечение выполнения государственного задания, на иные цели, и поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности) составляли расходы на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда – 59,57%. Расходы на оплату прочих работ, услуг составили 16,8% общих расходов, на оплату прочих расходов составили 6,28%, на оплату транспортных услуг – 6,48%. Доля остальных расходов в разрезе статей незначительна и составила от 5,32% до 0,005%.

На основании приказа Министерства от 28.03.2012 № 56п Учреждению было разрешено в 2012 году использовать часть остатков средств субсидии в сумме 336,81 тыс. рублей (0,07 тыс. рублей возвращено в бюджет), предоставленной в 2011 году в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 24.08.2011 № 200 (ремонт кровли Дома спорта им. М. Дворкина, осуществление строительного контроля, авторского надзора за выполнением СМР, приобретение автобуса).

Кроме того, планом финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год предусмотрены выплаты за счет поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности в общей сумме 6 286,37 тыс. рублей, кассовые расходы составили 5 744,42 тыс. рублей или 91,38 % от плана.

Кассовое исполнение расходов за 2012 год осуществлялось в пределах утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности показателей по выплатам за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, за счет средств субсидий на иные цели, и за счет поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности средств, в разрезе статей расходов и составило в общей сумме 173 099,02 тыс. рублей или 99,56% от плановых назначений:

За 9 месяцев 2013 года, в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания между Учреждением и Министерством от 16.01.2013 № 3 и дополнительными соглашениями к нему от 24.04.2013 № 1, от 27.05.2013 № 2, Учреждению предоставлялись средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, в общей сумме 204 735,32 тыс. рублей, с

увеличением на 4,08% от первоначально запланированных 196 707,80 тыс. рублей.

Кроме того, остаток средств 2012 года перераспределен для использования в текущем периоде в сумме 181,88 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2013 года осуществлялось в пределах утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности показателей по выплатам за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, за счет средств субсидий на иные цели, и за счет поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности средств, в разрезе кодов КОСГУ и составило в общей сумме 137 112,51 тыс. рублей или 64,36% от плановых назначений:

Таблица 3 ,тыс. рублей

КВР, КОСГУ	Наименование	Первонач. утвержд. на 2012 год	Утвержд. с учетом изменений	Кассовое исполнени е	Кас. испол. в % от назначени й	Отклонен ия
«Предоставление субсидий краевым автономным учреждениям в сфере физической культуры и спорта на выполнение государственного задания»						
211	Заработная плата	101 560,70	101 560,70	67 800,88	66,76	33 759,82
212	Прочие выплаты	13 332,30	13 332,30	6 791,20	50,94	6 541,10
213	Начисл. на выпл. по оплате труда	21 457,90	21 457,90	14 302,12	66,65	7 155,78
221	Услуги связи	120,00	120,00	65,44	54,53	54,56
222	Транспортные услуги	17 644,60	17 644,60	8 070,74	45,74	9 573,86
223	Коммунальные услуги	2 319,00	2 319,00	949,78	40,96	1 369,22
224	Арендная плата за пользование имуществом	720,40	720,40	10,00	0,00	710,40
225	Работы, услуги по содержанию имущества	494,00	494,00	237,49	48,07	256,51
226	Прочие работы, услуги	17 817,70	24 647,10	22 539,60	91,45	2 107,50
290	Прочие расходы	15 186,50	16 566,50	9 989,19	60,30	6 577,31
340	Увел. стоим. мат. Запасов	6 054,70	6 054,70	2 856,31	47,18	3 198,39
Итого:		196 707,80	204 917,20	133 612,75	65,20	71 304,45
«Предоставление субсидий краевым автономным учреждениям в сфере физической культуры и спорта на иные цели»						
226	Прочие работы, услуги	8 536,80				0,00
290	Прочие расходы	1 380,00				
Итого:		8 536,80	0,00	0,00		0,00
«Выплаты за счет поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности»						
221	Услуги связи	360,00	480,00	364,23	75,88	115,77
223	Коммунальные услуги	413,30	498,30	364,16	73,08	134,14
224	Арендная плата за польз. имуществом	5,00	5,00	0,04	0,80	4,96
225	Работы, услуги по содерж. имущества	124,80	460,00	164,15	35,68	295,85
226	Прочие работы, услуги	1 979,40	4 396,78	1 653,11	37,60	2 743,67
231	Обслуж.долговых обязательств	49,20	14,86	14,86	100,00	0,00

290	Прочие расходы	1 566,60	600,00	103,20	17,20	496,80
310	Увелич.стоимости основных средств	241,96	590,00	387,91	65,75	202,09
340	Увелич.стоимости мат. запасов	444,60	1 090,00	448,10	41,11	641,90
Итого:		5 184,86	8 134,94	3 499,76	43,02	4 635,18
Всего:		210 429,46	213 052,14	137 112,51	64,36	75 939,63

За 9 месяцев 2013 года расходы Учреждения всего составили 137 112,51 тыс. рублей, в том числе:

– 133 612,75 тыс. рублей за счет субсидий на обеспечение выполнения государственного задания;

– 3 499,76 тыс. рублей за счет поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

В кассовых расходах доля исполнения субсидии на обеспечение выполнения государственного задания составила 97,45%, доля расходов за счет поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности – 2,55%.

Наибольший удельный вес в структуре всех расходов Учреждения (за счет субсидий на обеспечение выполнения государственного задания, и поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности) составляли расходы на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда – 59,88%. Расходы на оплату прочих работ, услуг составили 17,64% общих расходов, на оплату прочих расходов составили 7,36%, на оплату транспортных услуг – 5,89%. Доля остальных расходов в разрезе статей незначительна и составила от 4,95% до 0,007%.

Государственное задание для Учреждения на 2013 год было сформировано и утверждено приказом Министерства от 28.12.2012 № 346п, с изменениями, внесенными приказом Министерства от 08.05.2013 № 192п, в соответствии с требованиями постановления Правительства Красноярского края от 03.02.2011 № 57-п «Об утверждении порядка и условий государственного задания в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

Проверка формирования и использования фонда оплаты труда в соответствии с действующим законодательством.

Выборочная проверка правильности установления тарифных ставок в соответствии с требованиями законодательства и нормативных правовых актов в области оплаты труда.

Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на оплату труда, а также проверка начислений заработной платы, отпускных, премий и прочих выплат работникам. Наличие и сроки задолженности по оплате труда.

Проверка использования средств, выделенных на прочие выплаты, на начисления на выплаты по оплате труда, прочие работы и услуги.

Соблюдение требований п. 1 ст. 2 и п. 4 ст. 8 Федерального Закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Оплата труда сотрудников Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии со статьей 7.1 Закона Красноярского края от 24.12.2004 № 13-2823 «Об оплате труда работников краевых государственных учреждений» (далее - Закон края от 24.12.2004 № 13-2823) согласно Положения об оплате труда работников спортивного краевого государственного автономного учреждения «Волейбольный клуб «Енисей» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного директором волейбольного клуба 28.12.2011, согласованного министром спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края 28.12.2012 и протоколом общего собрания трудового коллектива волейбольного клуба от 28.12.2011 № 5 (с изменениями от 25.04.2012, от 20.09.2012, от 26.09.2013). Оплата труда директора Учреждения производилась в соответствии с приказом Министерством спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края от 19.11.2009 № 174п.

В проверяемом периоде фонд оплаты труда Учреждения, сформирован за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Расходов на заработную плату, прочие выплаты и страховые взносы за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, средств субсидии на иные цели в 2012 и 2013 годах не планировалось и не производилось.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения предусмотрен объем расходов на заработную плату, прочие выплаты и страховые взносы за счет средств субсидии из краевого бюджета на выполнение государственного задания на 2012 год в сумме 112 334,81 тыс. рублей. Распределение расходов в разрезе статей представлено в таблице 2.1.

Таблица 4., тыс. рублей

Источники финансирования	Наименование расходов	2012 год		
		План на 2012 год	Кассовое исполнение за 2012 год	Исполнение, %
Средства субсидии на выполнение гос. задания	Заработная плата	86 624,01	86 624,01	100,00
	Прочие выплаты	9 212,59	9 212,59	100,00
	Начисления на выплаты по оплате труда	16 498,21	16 498,21	100,00
Итого:		112 334,81	112 334,81	100,00

Согласно бухгалтерской отчетности (форма по ОКУД 0503737, 0503738) кассовое исполнение за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на заработную плату, прочие выплаты и страховые взносы на 31.12.2012 составило 112 334,81 тыс. рублей или 100,00% от утвержденного объема финансирования расходов.

На 2013 год планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения предусмотрен объем расходов на заработную плату, прочие выплаты и страховые взносы за счет средств субсидии из краевого бюджета

на выполнение государственного задания в сумме 136 350,90 тыс. рублей. Распределение расходов в разрезе статей представлено в таблице 2.2.

Таблица 5. ,тыс. рублей

Источники финансирования	Наименование расходов	2012 год		
		План на 2013 год	Кассовое исполнение на 01.10.2013	Исполнение, %
Средства субсидии на выполнение гос. задания	Заработная плата	101 560,70	67 800,88	66,76
	Прочие выплаты	13 332,30	6 791,20	50,94
	Начисления на выплаты по оплате труда	21 457,90	14 302,12	66,65
Итого:		136 350,90	88 894,20	65,20

Согласно бухгалтерской отчетности (форма по ОКУД 0503737, 0503738) кассовое исполнение за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на заработную плату, прочие выплаты и страховые взносы на 01.10.2013 составило 88 894,20 тыс. рублей или 65,20 % от утвержденного объема финансирования расходов.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания, утвержденные приказами директора Учреждения и согласованные министром спорта, туризма и молодежной политики края:

Таблица 6.

	Период действия штатного расписания				
	01.01.2012	11.04.2012	01.05.2012	01.08.2012	01.10.2013
Приказ об утверждении штатного расписания (дата, номер)	30.12.2011 № 85	01.02.2012 № 13/1	25.04.2012 № 48/1	25.07.2012 № 56	20.09.2012 №
Количество штатных единиц	109,5	107,5	110,5	111,5	111,5
Месячный фонд оплаты труда работников Учреждения за счет средств субсидии из краевого бюджета на выполнение государственного задания	1 034,53	1 024,37	1 064,23	1 076,93	1 141,53

Сведения о замещении ставок за проверяемый период (субсидия из краевого бюджета на выполнение государственного задания) представлены в таблице:

Таблица 7, человек

Структурное подразделение	Численность по штатному расписанию			Фактически замещено (в том числе совмещение)			Вакантно		
	На 01.01.12	На 31.12.12	На 01.10.13	На 01.01.12	На 31.12.12	На 01.10.13	На 01.01.12	На 31.12.12	На 01.10.13
Административно-управленческий персонал	10	11	11	9	10	9	1	1	2
Бухгалтерия	3	5	5	3	4	4	0	1	1
мужская команда	36	36	36	34	34	29	2	2	3,5
женская команда	30	31	31	24	28	25	6	3	6
Административно-хозяйственная служба	27,5	25,5	25,5	25,5	24,5	23,5	2	1	2
Автохозяйство	3	3	3	2	3	3	1	0	0
Итого:	109,5	111,5	111,5	97,5	102,5	93,5	12	9	18

В проверяемом периоде 1 ставка была замещена внешним совместителем.

По состоянию на 01.01.2012 укомплектованность рабочих мест Учреждения составила 88,13 %, по состоянию на 31.12.2012 укомплектованность рабочих мест Учреждения составила 91,93 %.

Среднесписочная численность работников Учреждения за 2012 год составила 95 человек.

В проверяемом периоде оклады работникам Учреждения, виды и размеры доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера установлены в размерах, утвержденных Положением об оплате труда.

В проверяемом периоде оклад директору Учреждения устанавливался в соответствии с приказом министерства спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края от 19.11.2009 № 174п в следующем размере:

Таблица 8, рублей

Должность	Оклад на 01.01.2012	Оклад на 01.10.2012
Директор Учреждения	27 505,00	29 155,00

Премии, персональные надбавки (доплаты) руководителю Учреждения начислялись на основании приказов Министерства.

Проверкой начислений заработной платы установлено, что оклады работников Учреждения соответствуют утвержденным значениям. Стимулирующие выплаты работникам Учреждения начислялись на основании ежемесячных приказов директора Учреждения, конкретные размеры надбавки за качество выполняемых работ и персональной надбавки за уровень профессионального мастерства не превышали значений, установленных Положением об оплате труда. Персональные надбавки за соблюдение условий трудового договора и за успешные личные показатели спортсменам-инструкторам начислялись на основании приказов директора Учреждения, в размерах, установленных в трудовых договорах.

В соответствии с Положением об оплате труда в проверяемом периоде в Учреждении осуществлялось премирование работников. Общая сумма выплаченной премии за выполнение особо важных и сложных заданий в 2012 году составила 82,32 тыс. рублей. Общая сумма выплаченных премий по итогам работы за 2012 год составила 470,71 тыс. рублей. В ходе проверки приказов Учреждения по премированию работников Учреждения нарушений не установлено, размеры выплаченных премий не превышают установленных в Положении об оплате труда значений.

Следует отметить, что в нарушение статьи 6 и статьи 65 БК РФ, постановления Правительства Красноярского края от 03.02.2011 № 57-п «Об утверждении Порядка и условий формирования государственного задания в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» Учреждением в январе 2012 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на 2012 год (бюджетные ассигнования, предусмотренные в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств) произведены выплаты не являющиеся расходными обязательствами текущего финансового года, а именно – премия по итогам работы за 2011 год согласно приказов Учреждения от 30.12.2011 № 82п и от 30.12.2011 № 88п, персональная надбавка за успешные личные показатели за декабрь 2011 года согласно приказа Учреждения от 30.12.2011 № 80п, персональная надбавка за соблюдение условий трудового договора за декабрь 2011 года согласно приказа Учреждения от 30.12.2011 № 81п, персональная надбавка директору

Учреждения за ноябрь 2011, декабрь 2011 согласно приказов Министерства от 21.12.2012 № 597/1к и от 29.12.2011 № 609к. Общая сумма расходов, произведенных за 2011 год, из средств субсидии на выполнение государственного задания на 2012 год составила 803 249,27 рублей, в том числе на выплату заработной платы в сумме 725 121,22 рублей и на выплаты по оплате труда в сумме 78 128,05 рублей.

Начисления заработной платы производилось согласно данным табелей учета использования рабочего времени и приказов.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков работникам учреждения исчислялся за последние 12 календарных месяцев, предшествующих моменту выплаты, путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней) в соответствии со ст. 139 Трудового кодекса РФ.

Начисление пособий по временной нетрудоспособности произведено в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Выплата пособия по временной нетрудоспособности производилась за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств страхователя, а за остальной период начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности за счет средств бюджета Фонда социального страхования РФ.

Выборочной проверкой начисления заработной платы, отпускных и прочих выплат нарушений не установлено.

Использование средств на прочие выплаты в 2012 году и за 9 месяцев 2013 года произведено на расходы по выплате суточных, возмещение затрат на питание. Выплаты по данной статье расходов осуществлялись согласно Положению о разъездном характере работы в Учреждении, утвержденного директором 25.04.2012. Размер суточных утвержден в сумме 100 рублей на территории Красноярского края, других субъектов РФ, возмещение расходов на питание осуществлялось в соответствии с нормами утвержденными указом губернатора от 14.01.2008 № 1уг «Об утверждении нормативов финансирования краевых физкультурных и спортивных мероприятий, в том числе спортивных соревнований и учебно-тренировочных сборов, включенных в календарный план краевых физкультурных и спортивных мероприятий».

Выборочной проверкой использования средств на прочие выплаты нарушений не установлено.

Выборочной проверкой использования средств на выплаты по оплате труда нарушений не установлено.

В проверяемом периоде задолженности по оплате труда не числилось.

Прочие работы, услуги

Объем расходов на прочие работы, услуги на 2012 год утвержден в общей сумме 29 118,61 тыс. рублей. Распределение расходов в разрезе источников финансирования представлено в таблице:

Таблица 9, тыс. рублей

Источники финансирования	Наименование расходов	2012 год		
		План на 2012 год	Кассовое исполнение за 2012 год	Исполнение, %
Средства субсидии на выполнение гос. задания	Прочие работы, услуги	26 439,01	26 439,01	100,00
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)		2 679,60	2 651,40	98,95
Итого:		29 118,61	29 090,41	99,90

Согласно бухгалтерской отчетности (форма по ОКУД 0503737, 0503738) кассовое исполнение расходов на прочие работы, услуги на 31.12.2012 составило в общей сумме 29 118,61 тыс. рублей или 99,90 % от утвержденного объема финансирования расходов.

Объем расходов на прочие работы, услуги на 2013 год утвержден в общей сумме 36 750,26 тыс. рублей. Распределение расходов в разрезе источников финансирования представлено в таблице:

Таблица 10, тыс. рублей

Источники финансирования	Наименование расходов	2013 год		
		План на 2013 год	Кассовое исполнение на 01.07.2013	Исполнение, %
Средства субсидии на выполнение гос. задания	Прочие работы, услуги	24 647,10	22 539,60	91,45
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)		4 396,78	1 653,11	37,60
Итого:		29 043,88	24 192,71	83,30

Согласно бухгалтерской отчетности (форма по ОКУД 0503737, 0503738) кассовое исполнение расходов на прочие работы, услуги на 01.07.2013 составило в общей сумме 24 192,71 тыс. рублей или 83,30 % от утвержденного объема финансирования расходов на год.

В соответствии с требованиями Федерального Закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» наблюдательным советом СКГАУ ВК «ЕНИСЕЙ» (протокол от 13.03.2012 № 13) утверждено Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд спортивного краевого государственного автономного учреждения «Волейбольный клуб «Енисей-Дорожник» (далее – Положение о закупках 2012 года). Протоколом наблюдательного совета СКГАУ ВК «ЕНИСЕЙ» от 13.05.2013 № 18 утверждено Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд спортивного краевого государственного автономного учреждения «Волейбольный клуб «Енисей» (далее – Положение о закупках 2013 года). Положение о закупках 2012 года опубликовано на официальном сайте Учреждения www.vc-enisey.ru 27.03.2012, на официальном сайте РФ www.zakupki.gov.ru 29.09.2012.

В проверяемом периоде Учреждением в соответствии с Положением о закупках 2012 года и Положением о закупках 2013 года заключались договоры с единственным поставщиком, договоры до 100 тыс. рублей, в 2013 году проводились запросы предложений.

За счет средств субсидии на выполнение государственного задания Учреждением производились расходы на проведение учебно-тренировочных сборов, услуги проживания, услуг питания, оплату агентских договоров,

оплату договоров гражданско-правового характера, услуги организации и проведения спортмероприятий «Звезды Красноярья», услуг на организацию проезда судей, услуги страхования ОСАГО, услуги страхования автомобилей, услуги добровольного медицинского страхования, услуги страхования сотрудников выезжающих за рубеж, услуг страхования от несчастного случая, услуг охраны, приобретения ПО, услуг сопровождения ПО, информационные услуги Консультант плюс, услуг обучения, консультационных услуг, работ по сертификации спортивного сооружения, размещения информации в спорт. газете, оплату проектных работ, услуг доставки, изготовление бланочной продукции, нанесению логотипов, персонализации.

За счет средств полученных от предпринимательской деятельности производились расходы на музыкально-танцевальное сопровождение творческим коллективом во время технических перерывов игр, услуги видеосъемки, услуги по организации культурно-развлекательной программы в рамках проведения торжественного приема, услуги проведения новогоднего вечера, услуги проживания, услуг питания, оплату договоров гражданско-правового характера, изготовление печатной и сувенирной продукции, изготовление рекламы, трансляции рекламы по радио и на телеканале, услуг оценки нежилого помещения ул. Остров Отдыха, услуги страхования ОСАГО, услуги страхования автомобилей, изготовление гардеробных шкафов для спортивных раздевалок, услуг обучения, информационные услуги.

Информация о произведенных расходах за проверяемый период в разрезе контрагентов отражена в приложении 2.1.

Выборочной проверкой использования средств на прочие работы, услуги нарушений не установлено. Нарушений соблюдения требований п. 1 ст. 2 и п. 4 ст. 8 Федерального Закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц не установлено.

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503769) по состоянию на 01.01.2013 по средствам субсидии на выполнение гос. задания числилась дебиторская задолженность:

38,81 тыс. рублей - аванс ООО «Академсервис» за услуги проживания в гостинице в январе 2013г.;

54,19 тыс. рублей аванс ОАО «Гостиница «Колос» за услуги проживания в гостинице в январе 2013г.;

414,99 тыс. рублей выдано под отчет сотрудникам Учреждения на оплату судебных расходов в январе 2013 г.

По средствам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности дебиторская задолженность в сумму 15,00 тыс. рублей за услуги обучения ФГОУ ВПО «СФУ».

По состоянию на 01.01.2013 по средствам субсидии на выполнение гос. задания числилась кредиторская задолженность:

3,06 тыс. рублей перед ООО «ТНТ Экспресс Уорлдуайд (СНГ)» за услуги экспресс почты за декабрь 2012г.;

0,19 тыс. рублей перед ФЛ за оплату услуг судейства по договору гражданско-правового характера за декабрь 2012 г.

Проверка использования средств выделенных на оплату услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, арендной платы за пользование имуществом, услуг по содержанию имущества, прочие расходы. Наличие установленного учредителем (Учреждением) лимита телефонных разговоров, его соблюдение.

Наличие и сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, причины образования.

Анализ расходов на предмет эффективности, оценка возможности сокращения или отмены неэффективных расходов.

Услуги связи

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2012 год предусмотрены средства на осуществление расходов на услуги связи в общей сумме 506,41 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 78,41 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 428,00 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.01.2013 кассовые расходы исполнены в общей сумме 505,22 тыс. рублей (99,77% от утвержденных расходов), в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 78,41 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 426,81 тыс. рублей.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2013 год предусмотрены средства на осуществление расходов на услуги связи в общей сумме 600,00 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 120,00 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 480,00 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.10.2013 кассовые расходы исполнены в общей сумме 429,67 тыс. рублей (71,61% от утвержденных расходов), в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 65,44 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 364,23 тыс. рублей.

В проверяемом периоде оплата за услуги связи производилась Учреждением в соответствии с заключенными договорами и на основании предъявленных данными организациями к оплате счетов-фактур.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) и данным актов сверок по состоянию на 01.01.2013 в расчетах с организациями у Учреждения числилась кредиторская задолженность перед:

- ООО «Интерсвязь НТ» – 0,75 тыс. рублей;
- Красноярским филиалом ОАО «РОСТЕЛЕКОМ» – 0,82 тыс. рублей;
- ЗАО «Компания ТрансТелеКом» – 0,91 тыс. рублей;
- ОАО «Мобильные ТелеСистемы» – 33,30 тыс. рублей.

В соответствии с письмом министерства спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края от 27.09.2011 № 3964/19 приказом директора от 30.12.2011 № 88 (далее приказ № 88) установлена норма расходов на

услуги междугородной связи из расчета общей продолжительности междугородных переговоров не более 2 000 минут в год на один телефонный номер. В случае, когда одним абонентским номером пользуется более одного должностного лица, норма обеспечения междугородной связью данного номера увеличивается на 1 500 минут на каждое должностное лицо.

Директором 05.02.2010 утверждено Положение об использовании работниками Учреждения корпоративной сотовой связи, приказом от 03.05.2012 № 49/1 в данное Положение внесены изменения.

Проверить соблюдение нормы расходов на услуги междугородной связи за проверяемый период не предоставляется возможным в связи с тем, что помесечная детализация междугородных переговоров предоставляется организациями связи Учреждению на платной основе (приложение № 3.1 на 1-м листе, пояснительная главного бухгалтера).

Анализ расходов за 2012 год и 9 месяцев 2013 года показал, что расходы на услуги связи произведены Учреждением в целях решения вопросов, связанных с осуществлением уставной деятельности, не эффективных расходов не установлено.

Транспортные услуги

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2012 год предусмотрены средства на осуществление расходов на транспортные услуги в сумме 11 226,22 тыс. рублей за счет субсидии на выполнение государственного задания.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.01.2013 кассовые расходы исполнены в сумме 11 226,22 тыс. руб. (100,0% от утвержденных расходов).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2013 год предусмотрены средства на осуществление расходов на транспортные услуги в сумме 17 644,60 тыс. рублей за счет субсидии на выполнение государственного задания.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.10.2013 кассовые расходы исполнены в сумме 8 070,74 тыс. рублей (45,74% от утвержденных расходов).

В проверяемом периоде оплата за транспортные услуги производилась Учреждением в соответствии с заключенными договорами и на основании предъявленных данными организациями к оплате счетов-фактур.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) и данным актов сверок по состоянию на 01.01.2013 в расчетах с организациями у Учреждения числилась дебиторская задолженность перед:

- ООО «АвиаСити» – 60,53 тыс. рублей (переплата образовалась в связи с возвратом авиабилетов за декабрь 2012 года);
- сотрудниками Учреждения – 12,90 тыс. рублей (выдано на оплату транспортных расходов в служебной поездке в январе 2013 года).

Приказом № 88 установлены нормы возмещения расходов, связанные со служебными командировками, служебными поездками на территории Российской Федерации, в соответствии с которыми проезд к месту

служебной командировки, служебной поездки и обратно оплачивается сотрудникам в следующих размерах:

- воздушным транспортом – в размере стоимости перелета экономическим классом;
- железнодорожным транспортом – не более стоимости проезда в вагоне повышенной комфортности, отнесенному к вагону экономического класса;
- автомобильным транспортом – по тарифам, установленным перевозчиком.

При выборочной проверке превышения нормативов, установленных приказом № 88 в части приобретения авиабилетов и железнодорожных билетов, не установлено.

Анализ расходов за 2012 год и 9 месяцев 2013 года показал, что расходы на транспортные услуги произведены Учреждением в целях решения вопросов, связанных с осуществлением уставной деятельности, не эффективных расходов не установлено.

Коммунальные услуги

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2012 год предусмотрены средства на осуществление расходов на коммунальные услуги в общей сумме 1 984,15 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 1 509,15 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 475,00 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.01.2013 кассовые расходы исполнены в общей сумме 1 982,79 тыс. рублей (99,93% от утвержденных расходов), в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 1 509,15 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 473,64 тыс. рублей.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2013 год предусмотрены средства на осуществление расходов на коммунальные услуги в общей сумме 2 817,30 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 2 319,00 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 498,30 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.10.2013 кассовые расходы исполнены в общей сумме 1 313,94 тыс. рублей (46,64% от утвержденных расходов), в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 949,78 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 364,16 тыс. рублей.

В проверяемом периоде оплата за коммунальные услуги производилась Учреждением в соответствии с заключенными договорами и на основании предъявленных данными организациями к оплате счетов-фактур.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) и данным актов сверок по состоянию на 01.01.2013 в расчетах с организациями у Учреждения числилась кредиторская задолженность перед:

- ОАО «Енисейская ТГК-13» – 19,98 тыс. рублей;
- ОАО «Красноярскэнергосбыт» – 19,94 тыс. рублей.

В проверяемом периоде на оказание коммунальных услуг Учреждением заключены договоры со следующими организациями:

- ОАО «Красноярскэнергосбыт» – договор от 09.09.2010 № 11484 на электроснабжение;

- ОАО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» – договор от 06.12.2001 № 1482 на теплоснабжение, согласно концессиальному соглашению от 15.01.2010 № 141 (с дополнениями) с КГБОУ СПО «Красноярское училище (техникум) олимпийского резерва»;

- ООО «КрасКом» - договор от 04.03.2010 № 21/07928 на отпуск питьевой воды и прием сточных вод и загрязняющих веществ.

В целях экономии расходования бюджетных средств на оплату поставляемой электроэнергии, тепловой энергии и горячей воды, потребляемой холодной воды в Учреждении установлены:

- четыре электросчетчика, которые учитывают расход электроэнергии в здании Дома спорта им. М. Дворкина;

- один счетчик для учета расхода тепловой энергии и один счетчик для учета расхода горячей воды, установленные в здании Дома спорта им. М. Дворкина;

- четыре счетчика для учета расхода холодной воды, которые находятся в здании Дома спорта им. М. Дворкина (2 шт.) и в нежилом помещении № 178 на ул. Мечникова, 10.

В Учреждении ведутся журналы учета показаний электроэнергии, горячего и холодного водоснабжения.

Анализ расходов за 2012 год и 9 месяцев 2013 года показал, что расходы на коммунальные услуги произведены Учреждением в целях решения вопросов, связанных с осуществлением уставной деятельности, не эффективных расходов не установлено.

Арендная плата за пользование имуществом

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2012 год предусмотрены средства на осуществление расходов на арендную плату за пользование имуществом в сумме 10,01 тыс. рублей за счет поступлений от приносящей доход деятельности.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.01.2013 кассовые расходы исполнены в сумме 10,01 тыс. рублей (100,0% от утвержденных расходов) за счет поступлений от приносящей доход деятельности.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2013 год предусмотрены средства на осуществление расходов на арендную плату за пользование имуществом в общей сумме 725,40 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 720,40 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 5,00 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.10.2013 кассовые расходы исполнены в общей сумме 10,05 тыс. рублей (1,39% от утвержденных расходов), в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 10,01 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 0,04 тыс. рублей.

В проверяемом периоде арендная плата за пользование имуществом производилась Учреждением в соответствии с заключенными договорами.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) и данным актов сверок по состоянию на 01.01.2013. в расчетах с организациями у Учреждения кредиторской или дебиторской задолженности не имелось.

В 2012 году Учреждением перечислена арендная плата за декабрь 2011 года в сумме 10,01 тыс. рублей за аренду автомобиля по договору аренды транспортного средства без экипажа от 01.04.2011 № 16 (п/п от 10.02.2012 № 119).

В связи с неисправным состоянием служебного автомобиля и производственной необходимостью в осуществлении регулярных перевозок сотрудников учреждения на основании приказа директора от 10.04.2013 № 38/1 Учреждением с гражданином Детышевым А.Н. заключен договор аренды транспортного средства без экипажа от 11.04.2013 № 43. Согласно дополнительному соглашению от 11.04.2013 б/н договор заключен на срок с 11.04.2013 по 10.05.2013. Арендная плата по договору составила 11,50 тыс. рублей, в том числе НДС. Автомобиль передан Детышевым А.Н. и принят Учреждением по акту приема-передачи от 11.04.2013 б/н. Арендная плата перечислена на счет Детышева А.Н. в сумме 10,01 тыс. рублей (п/п от 15.05.2013 № 310148). НДС перечислен в сумме 1,49 тыс. рублей (п/п от 25.10.2013 № 777992).

Анализ расходов за 2012 год и 9 месяцев 2013 года показал, что расходы на арендную плату за пользование имуществом произведены Учреждением в целях решения вопросов, связанных с осуществлением уставной деятельности, не эффективных расходов не установлено.

Работы, услуги по содержанию имущества

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2012 год предусмотрены средства на осуществление расходов на работы, услуги по содержанию имущества в общей сумме 1 462,86 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 635,98 тыс. рублей, за счет субсидии на иные цели 336,88 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 490,00 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.01.2013 кассовые расходы исполнены в общей сумме 1 427,06 тыс. рублей (97,55% от утвержденных расходов), в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 635,98 тыс. рублей, за счет субсидии на иные цели 302,86 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 488,22 тыс. рублей.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2013 год предусмотрены средства на осуществление расходов на работы, услуги по содержанию имущества в общей сумме 954,00 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 494,00 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 460,00 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.10.2013 кассовые расходы исполнены в общей сумме 401,64 тыс. рублей (42,10% от утвержденных расходов), в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 237,49 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 164,15 тыс. рублей.

В проверяемом периоде оплата за работы, услуги по содержанию имущества производилась Учреждением в соответствии с заключенными договорами и на основании предъявленных данными организациями к оплате счетов-фактур.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) и данным актов сверок по состоянию на 01.01.2013 в расчетах с организациями у Учреждения числилась кредиторская и дебиторская задолженность перед:

- ООО «Барнит» – 7,05 тыс. рублей (дебиторская, авансовый платеж за мойку автомобилей);

- КГАОУ СПО «Красноярское училище (техникум) олимпийского резерва» – 0,44 тыс. рублей (кредиторская, за стирку белья за декабрь 2012 года).

В 2012 году Учреждением с ООО «СтройРесурс» (Подрядчик) заключен договор от 20.03.2012 № 15/12 на выполнение работ по текущему ремонту и отделке служебных помещений (кабинеты №№ 14, 15, 16) в здании Дома спорта им. М. Дворкина, расположенного по адресу: г. Красноярск, о. Отдыха, 15. Стоимость работ составила 432,06 тыс. рублей. К договору приложен локальный сметный расчет, утвержденный директором Учреждения.

Работы по текущему ремонту и отделке выполнены Подрядчиком в соответствии с локальной сметой и приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (ф. № КС-2) от 08.10.2012 № 2 на сумму 432,06 тыс. рублей. Подрядчиком к оплате представлены справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. № КС-3) от 08.10.2012 № 1 и счет-фактура от 08.10.2012 № 58 на сумму 432,05 тыс. рублей. Оплата произведена Учреждением в полном объеме (п/п от 18.10.2012 № 762875).

В ходе проверки проведен фактический осмотр проведенного ремонта в помещениях Учреждения, составлен акт осмотра. При проверке фактического выполнения ремонтных работ установлено, что работы выполнены согласно локальным сметам и соответствуют актам о приемке выполненных работ (приложение № 3.2 на 1-м листе).

Анализ расходов за 2012 год и 9 месяцев 2013 года показал, что расходы по содержанию имущества произведены Учреждением в целях решения вопросов, связанных с осуществлением уставной деятельности, не эффективных расходов не установлено.

Прочие расходы

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2012 год предусмотрены средства на осуществление прочих расходов в общей сумме 11 568,82 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на

выполнение государственного задания 10 248,82 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 1 320,00 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.01.2013 кассовые расходы исполнены в общей сумме 10 881,42 тыс. рублей (94,06% от утвержденных расходов), в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 10 066,94 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 814,48 тыс. рублей.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2013 год предусмотрены средства на осуществление прочих расходов в общей сумме 17 166,50 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 16 566,50 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 600,00 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.10.2013 кассовые расходы исполнены в общей сумме 10 092,39 тыс. рублей (58,79% от утвержденных расходов), в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 9 989,19 тыс. рублей и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 103,20 тыс. рублей.

В проверяемом периоде оплата по прочим расходам производилась Учреждением в соответствии с заключенными договорами и на основании предъявленных данными организациями к оплате счетов-фактур.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) и данным актов сверок по состоянию на 01.01.2013 в расчетах с организациями у Учреждения числилась кредиторская задолженность в сумме 2,52 тыс. рублей перед ООО «АвиаСити» (задолженность по штрафам за сдачу авиа и железнодорожных билетов).

Учреждение является Учредителем автономной некоммерческой образовательной организации дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа по волейболу «Енисей-Дорожник» в соответствии п. 6 ст. 3 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п.п. 4 п. 2.6. раздела 2 Устава Учреждения.

В соответствии с п. 2.3. договора от 07.04.2011 б/н, Учреждение осуществляет финансирование уставной деятельности АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник».

Учреждением средства субсидии на выполнение государственного задания в 2012-2013 годах направлены на финансирование уставной деятельности АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник» по договору от 07.04.2011 б/н в общей сумме 9 799,57 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 4 872,01 тыс. рублей и за 9 месяцев 2013 года – 4 927,56 тыс. рублей.

Согласно рекомендациям министерства финансов Красноярского края (письмо от 03.07.2013 № 13-18/2147) расходы по финансированию спортивных школ относятся Учреждением на статью КОСГУ 290.

В проверяемом периоде Учреждением производилась оплата членских взносов для участия в чемпионатах и кубках по волейболу.

Анализ расходов за 2012 год и 9 месяцев 2013 года показал, что расходы произведены Учреждением в целях решения вопросов, связанных с

осуществлением уставной деятельности, не эффективных расходов не установлено.

Проверка использования средств на увеличение стоимости основных средств.

Проверка использования средств на увеличение стоимости материальных запасов. Проверка соблюдения лимитов расхода и норм списания ГСМ.

Наличие и сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, причины образования.

Основные средства

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2012 год на увеличение стоимости основных средств предусмотрены средства в сумме 746,25 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 26,62 тыс. руб., за счет поступлений от приносящей доход деятельности запланировано израсходовать 719,63 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.01.2013 кассовые расходы за счет субсидии на выполнение государственного задания составили 26,62 тыс. руб., за счет поступлений от приносящей доход деятельности исполнены в сумме 718,51 тыс. руб. (99,8% от утвержденных расходов).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2013 год средства на осуществление расходов на приобретение основных средств предусмотрены в сумме 590,00 тыс. руб. за счет поступлений от приносящей доход деятельности.

В соответствии с данными отчета ф. 0503737 на 01.10.2013 кассовые расходы исполнены в сумме 387,91 тыс. руб. (65,77% от утвержденных расходов).

В проверяемом периоде оплата, за поставленные организациями основные средства, производилась Учреждением в соответствии с заключенными договорами и на основании предъявленных данными организациями к оплате счетов-фактур.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) и данным актов сверок по состоянию на 01.01.2013, в расчетах с организациями перед Учреждением числилась задолженность у ООО «Старком» в сумме 534 633,22 тыс. руб. по заключенному сторонами договору от 06.03.2012 № 36 по поставке товаров с дополнительным соглашением от 20.12.2012 № 1 (далее – договор от 06.03.2012 № 36).

Учет основных средств ведется на инвентарных карточках. Инвентарные номера обозначены на всех приобретенных в проверяемом периоде объектах основных средств, кроме объектов стоимостью до 3,00 тыс. руб. включительно. В представленных инвентарных карточках заполнены все обязательные реквизиты (индивидуальная характеристика объекта, дата выпуска объекта, присвоенный инвентарный номер объекта). Объекты основных средств закреплены за материально-ответственными лицами, с

которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В Учреждении приказом директора от 26.04.2013 № 44 создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия на 2013 год.

Полученные основные средства приняты Учреждением на бюджетный учет.

Выдача основных средств со склада на нужды Учреждения производилась на основании накладных на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032).

В проверяемом периоде комиссией Учреждением по актам осмотра от 29.05.2013 б/№ и актам о списании групп основных средств от 31.05.2013 б/№ списаны основные средства, находящиеся на балансе Учреждения, не подлежащих восстановлению и непригодных к дальнейшей эксплуатации на общую сумму 128,98 тыс. рублей.

Плановая инвентаризация основных средств проведена комиссией Учреждения по приказу директора Учреждения от 06.11.2013 № 13, излишков и недостач основных средств не выявлено.

Анализ расходов за 2012 год и 9 месяцев 2013 года показал, что расходы на приобретение основных средств произведены Учреждением в соответствии со спецификой своей деятельности.

Следует отметить, что по заключенному договору от 06.03.2012 № 36 предоплата за товар произведена Учреждением по платежному поручению от 29.12.2012 № 128 в сумме 534 633,22 руб. или 100% от суммы договора, ООО «Старком» осуществило поставку товара Учреждению по товарной накладной от 27.09.2013 № 105 на сумму 534 633,22 рублей. Условия договора сторонами не нарушены. Объяснительная прилагается. Приложение 4.1.

Материальные запасы

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на приобретение материальных запасов в 2012 году предусмотрены средства в общей сумме 4 834,60 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания ассигнования запланированы в сумме 4 734,61 тыс. руб., за счет приносящей доход деятельности – 100,00 тыс. рублей.

Согласно данным отчета ф. 0503737 на 01.01.2013 кассовые расходы за счет субсидии на выполнение государственного задания исполнены в сумме 4 734,61 тыс. руб. (100,0% от утвержденных расходов), за счет приносящей доход деятельности расходы составили 97,48 тыс. руб. или 97,48%.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2013 год предусмотрены средства на осуществление расходов на приобретение материальных запасов в общей сумме 7 144,70 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 6 054,70 тыс. руб. и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 1 090,00 тыс. рублей.

Согласно данным отчета ф. 0503737 на 01.10.2013 кассовые расходы исполнены в общей сумме 3 304,41 тыс. руб. (46,25% от утвержденных

расходов), в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 2 856,31 тыс. руб. (47,17%) и за счет поступлений от приносящей доход деятельности 448,10 тыс. рублей (41,11%).

В проверяемом периоде оплата за поставленные организациями товары производилась Учреждением согласно заключенным договорам, контрактам и на основании предъявленных ими к оплате счетов-фактур.

Выдача материальных запасов со склада на нужды Учреждения производилась на основании требований-накладных (ф. 0315006). Списание материальных запасов осуществлялось Учреждением на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) и актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), утвержденных директором Учреждения.

Плановая инвентаризация материальных ценностей проводилась комиссией Учреждения по приказу директора Учреждения от 28.11.2012 № 10, излишков и недостач не выявлено.

Соблюдение лимитов потребления горюче-смазочных материалов.

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числились транспортные средства в количестве 6 единиц.

В проверяемом периоде в эксплуатации находились легковые автомобили и автобусы. Обслуживание транспортных средств и их управление производилось водителями, состоящими в штате Учреждения.

В 2012 году Учреждением с филиалом «Центральный» ОАО «Красноярскнефтепродукт» (далее Поставщик) заключен договор отпуска нефтепродуктов по талонам. Объем и цена отпускаемых нефтепродуктов не указаны, оплата производится на основании счета на предоплату, выставленного Продавцом в соответствии с номиналом, указанным в талонах.

На основании выставленных филиалом «Центральный» счетов-фактур Учреждением в 2012 году за бензин и дизельное топливо (талоны) оплачено 757,80 тыс. рублей.

По данным бюджетного учета в Учреждении по состоянию на 01.01.2012 остаток неиспользованного бензина марки АИ-92 составлял 184,846 литров на сумму 4,77 тыс. руб., дизельного топлива в объеме 442,328 литров на 10,14 тыс. рублей.

Талоны на дизтопливо за 2011 год в количестве 220,0 литров на сумму 5,28 тыс. руб. обменены Учреждением у Поставщика по акту возврата (на обмен на специальных условиях) от 09.01.2012 № 82 и израсходованы Учреждением в 2012 году.

В 2012 году Поставщиком поставлено талонов на дизельное топливо и бензин марок АИ-92 и АИ-98 в количестве 27 564,48 литров на общую сумму 757,80 тыс. рублей. Списано дизельного топлива и бензина на сумму 750,61 тыс. руб. (27 415,0 литров). Остатки бензина и дизтоплива на 01.01.2013 составили в общей сумме 22,10 тыс. руб. (776,654 литров), в том числе марки АИ-92 на сумму 2,18 тыс. руб. (81,326 литров) и марки АИ-98 на сумму 0,11 тыс. руб. (3 литра), дизтоплива – на 19,82 тыс. руб. в объеме 692,328 литров.

Талоны на бензин марки АИ-92 за 2012 год в количестве 210,0 литров на сумму 5,65 тыс. руб. обменены Учреждением у Поставщика по акту возврата (на обмен на специальных условиях) от 04.01.2013.

На 2013 год Учреждением с ООО «Магнат-РД» (далее - Поставщик) заключен договор поставки нефтепродуктов от 28.02.2013 № 253, в соответствии с которым поставщик предоставляет Покупателю 9 800 литров бензина марки АИ-92 и АИ-98 и дизельное топливо по смарт-картам и талонам на общую сумму 299,82 тыс. рублей.

С ООО «Глостер» (далее - Поставщик) Учреждением заключен договор от 11.07.2013 № 141/13/1605-ск на поставку 11 800 литров бензина и дизельного топлива на общую сумму 345,48 тыс. руб. по смарт-картам и талонам.

Учреждением с филиалом «Центральный» ОАО «Красноярскнефтепродукт» (далее Поставщик) заключен договор отпуска нефтепродуктов по талонам от 09.01.2013 № 377/2. Стоимостью 100,00 тыс. руб. без указания объема, сроком действия до 31.12.2013. В соответствии с п. 2.1. договора оплата производится на основании счета на предоплату, выставленного Продавцом в соответствии с номиналом, указанным в талонах.

На основании выставленных Поставщиками счетов-фактур Учреждением за 9 месяцев 2013 года за бензин и дизельное топливо (талоны) оплачено 667,48 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2013 года Поставщиками по смарт-картам и талонам отпущено дизельное топливо и бензин марок АИ-92 и АИ-98 в количестве 21 912,04 литров на сумму 667,48 тыс. рублей.

Также было оприходовано 128,89 литров бензина марки АИ-98 на сумму 3,80 тыс. руб. и 395,58 литра бензина марки АИ-92 на сумму 10,03 тыс. руб., приобретенных Учреждением за наличный расчет (авансовые отчеты водителей Учреждения), что связано в основном с командировками за пределы Красноярского края и отсутствием там АЗС Поставщиков.

Списано дизельного топлива и бензина на сумму 575,79 тыс. руб. (18 871,2 литра), из них дизельного топлива списано на 378,83 тыс. руб. (12 335,20 литра), на 93,14 тыс. руб. (3 421,0 литра) бензина марки АИ-92 и бензин марки АИ-98 израсходован в объеме 3 115 литров на 103,82 тыс. рублей, в том числе приобретенных за наличный расчет.

Талоны и смарт-карты, поставленные Поставщиками по товарным накладным в 2012-2013 годах, учтены на счете 0.105.33 «Горюче-смазочные материалы». Учет оплаченных талонов осуществляется по счету 0.201.35 «Денежные документы». Оформление приходных и расходных кассовых ордеров на прием в кассу и выдачу из кассы талонов производится с проставлением штампа «фондовый».

Талоны ГСМ находятся на хранении в Учреждении у материально-ответственного лица (бухгалтера). Учет талонов ГСМ осуществляется в ведомости, в которой отражаются марка бензина, количество талонов, выданных водителю на каждый день, подпись водителя о получении талонов, номера выданных талонов.

Об израсходовании талонов, полученных в подотчет, водителями ежемесячно представлялись авансовые отчеты с приложением кассовых чеков, подтверждающих произведенные расходы по заправке дизельным топливом и бензином. Учреждением составлялись акты на списание ГСМ, которые утверждались директором. К акту прикладывались отчет о работе машины и расходе топлива, кассовые чеки, подтверждающие произведенные расходы по заправке дизельным топливом и бензином, путевые листы.

На основании Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в соответствии с приказом Министерства от 27.09.2011 № 3964/19 приказом Учреждения от 30.12.2011 № 88 утверждены нормы возмещения расходов по Учреждению, которые не противоречат указанным выше нормативным правовым актам.

Согласно руководящему документу № АМ-23-р в Учреждении к базовой норме расхода топлива применяются следующие надбавки:

- 20% - надбавка за эксплуатацию в городах с населением от 1 до 3 млн. человек;

- 10% - за эксплуатацию более 8 лет;

- 7% - за использование кондиционера;

- 10,0% — в зимнее или холодное время года на стоянках при необходимости пуска и прогрева автомобилей в ожидании пассажиров.

Приказом директора Учреждения от 30.12.2011 № 88 установлен годовой лимит ГСМ для служебного легкового автотранспорта в количестве 4200,0 литров на один автомобиль, без учета расходов ГСМ при выезде в командировке. При выезде служебного легкового автотранспорта в командировки расход ГСМ учитывается по факту.

Приказами Учреждения от 11.03.2012 № 30/1, от 09.04.2012 № 40, от 31.10.2012 № 82, от 15.04.2013 № 42, от 18.06.2013 № 51 на транспортные средства Учреждения установлены летние и зимние нормы списания топлив.

Списание бензина и дизельного топлива производилось на основании путевых листов (ф. 0345001 для легкового автомобиля, ф. 0345007 для автобуса не общего пользования). В путевых листах указаны показания спидометра в километрах при выезде автомобиля из гаража и возвращении обратно, общий пробег за день, заполнен раздел «движение горючего», в информации о пунктах назначения указаны наименование улиц и номера домов, время выезда и возвращения, пройденное расстояние, подпись лица, использовавшего автомобиль.

Выборочной проверкой путевых листов за апрель, июнь, август, ноябрь 2012 года и февраль, июль и сентябрь 2013 года превышение годового лимита расхода бензина (без учета командировок) в Учреждении не установлено.

Анализ расходов за 2012 год и 9 месяцев 2013 года показал, что расходы на приобретение материальных запасов произведены Учреждением в соответствии со спецификой своей деятельности, не эффективных расходов не установлено.

Наличие и сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженностей, причины образования.

Основные средства.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) и данным актов сверок в расчетах с организациями по состоянию на 01.01.2012 у Учреждения числилась дебиторская задолженность в сумме -6,50 тыс. руб. – сотрудником учреждения приобретена люстра (авансовый отчет от 30.12.2011 № ВК0049/12).

Кредиторская задолженность по основным средствам по состоянию на 01.01.2012 отсутствовала.

Дебиторская задолженность по основным средствам на 01.01.2013 числилась перед Учреждением у ООО «Старком» в сумме 534,63 тыс. руб. по заключенному договору от 06.03.2012 № 36 по поставке товаров, авансовый платеж за приобретение оборудования по счету от 26.12.2012 № 115 ООО «СтарКом» произведен Учреждением по п/п от 29.12.2012 № 128 в сумме 534,63 тыс. руб., поставка товара осуществлена по товарной накладной от 27.09.2013 № 105, задолженность погашена.

Кредиторская задолженность по основным средствам по состоянию на 01.01.2013 отсутствовала.

Дебиторская задолженность по основным средствам на 01.10.2013 числилась в общей сумме 36 252 рубля, в том числе:

2 282,00 рублей – авансовый платеж за приобретение болгарки по счету от 13.09.2013 № 33152068, договор от 15.09.2013 № Ю23/703059 с ООО «Леруа Мерлен Восток». Поставка товара произведена по товарной накладной от 08.10.2013 № 18339/023;

- 33 970,00 рублей – приобретение телевизора, подвеса, термопота сотрудником учреждения (авансовый отчет от 30.09.2013 № ВК0033/09). Оплата задолженности по п/п от 14.10.2013 №744548.

Кредиторская задолженность по основным средствам на 01.10.2013 составляла 26,88 рублей за приобретение лестницы-стремянки по счету от 28.08.2013 № СЧт-013429 г, ИП Слепченко В.В.

Материальные запасы.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) и данным актов сверок в расчетах с организациями по состоянию на 01.01.2012 у Учреждения числилась дебиторская задолженность в сумме 2 625,39 рублей, в том числе:

179,39 рублей – авансовый платеж за приобретение хозяйственных товаров по счету от 06.12.2011 № СЧт-012909, ИП Слепченко В.В.;

1 371,00 рублей – авансовый платеж за приобретение картриджей по счету от 07.12.2011 № ЦТ-9845, ООО «Фирма «Тонер-плюс»;

1 075,00 – сотрудником учреждения приобретена лампа 30W E 27 «Космос», авансовый отчет от 30.12.2011 № ВК0049/12).

Кредиторская задолженность по материальным запасам на 01.01.2012 отсутствовала.

Дебиторская задолженность на 01.01.2013 отсутствовала.

Кредиторская задолженность на 01.01.2013 составляла 7 977,56 рублей – поставка товара по счет-фактуре от 28.12.2012 № К-310403, товарной накладной от 28.12.2012 № К-310403 ООО «Континент». Оплата задолженности по п/п от 15.01.2013 № 4349.

Дебиторская задолженность на 01.10.2013 составляет 81 530,42 рублей, в том числе:

16 250,00 рублей – авансовый платеж за приобретение футболок по счету от 26.09.2013 № 029.260, договор от 26.09.2013 №29-013 с ООО «Город Н». Поставка товара произведена по товарной накладной от 02.10.2013 № 155;

10 803,50 рублей – авансовый платеж за трубы, уголок по счету от 16.09.2013 № 2013-152-22637, договор от 16.09.2013 №134/1-11-12 с ЗАО «СПК». Поставка товара по товарной накладной от 02.10.2013 № 13152002-0331033;

34 020,00 рублей – авансовый платеж за приобретение спортивной формы по счету от 31.07.2013 № 71, договор от 31.07.2013 № 71 с ИП Немков А.Ю. Поставка товара по товарной накладной от 08.10.2013 № 399;

8 892,00 рублей – авансовый платеж за приобретение спортивной формы по счету от 02.08.2013 № 139 по договору от 02.08.2013 № 30 с ООО "ЛАЙТ". Поставка товара по товарной накладной от 09.10.2013 № 623;

10 323,00 рублей – авансовый платеж по приобретению ГСМ по смарт-картам по договору от 28.02.2013 № 253 с ООО «Магнат-РД»;

1 215,00 рублей – авансовый платеж по приобретению электротовара по счету от 25.09.2013 № 330, договор от 25.09.2013 № 135 с ООО «Марш». Поставка товара по товарной накладной от 04.10.2013 № 4337;

26,88 рублей – авансовый платеж за приобретение хозяйственного товара по счету от 08.08.2013 № СЧт-012168, договор от 08.08.2013 № 96 с ИП Слепченко В.В.;

0,04 – авансовый платеж за приобретение мыла хозяйственного по договору от 01.01.2013 б/н с ООО «Континент»;

по счету 208.34 составляет -12 588,78 рублей

7 949,70 рублей – за приобретение дизельного топлива (авансовый отчет от 30.09.2013 № ВК0030/09);

3 889,08 рублей – приобретение картриджей, карабинов пожарных, вентиляционных решеток, розеток, цепи длиннозвенной сотрудником учреждения (авансовые отчеты от 30.09.2013 № ВК0033/09, от 26.09.2013 № ВК0025/09);

750,00 рублей – приобретение комплектующих к вычислительной технике сотрудником учреждения (авансовый отчет от 26.09.2013 № ВК 0026/09). Оплата задолженности по п/п от 14.10.2013 № 744399.

Кредиторская задолженность по материальным запасам на 01.10.2013 составляла 40 817,00 рублей, в том числе:

14 200,00 рублей – поставка спортивного питания по товарной накладной от 18.09.2013 № 1177, договор от 12.04.2013 № 40 с ИП Журбик Р.В. Оплата задолженности по п/п от 08.10.2013 № 727113;

26 617,00 рублей – поставка медикаментов по товарной накладной от 25.09.2013 № 02РН-0000031, договор от 25.09.2013 № 45 с ООО «Фарматель». Оплата задолженности по п/п от 07.10.2013 № 721858.

Проверка использования средств выделенных в рамках долгосрочной целевой программы «От массовости к мастерству» утвержденную постановлением Правительства Красноярского края от 20.11.2010 №575-п:

–на организацию и проведение спортивных мероприятий среди учащихся образовательных учреждений физкультурно-спортивной направленности «Звезды Красноярья»;

на организацию питания учащихся детско-юношеских спортивных школ. Зачисленных в специализированные спортивные классы на базе общеобразовательных школ для обеспечения подготовки спортивного резерва.

Мероприятие 5.1 Организация и проведение спортивных мероприятий среди учащихся образовательных учреждений физкультурно-спортивной направленности «Звезды Красноярья»

Постановлением Правительства Красноярского края от 20.11.2010 № 575-п утверждена долгосрочная целевая программа «От массовости к мастерству» на 2011-2013 годы» (далее – Программа).

В целях реализации мероприятия 5.1. Программы «Организация и проведение спортивных мероприятий среди учащихся образовательных учреждений физкультурно-спортивного направлению «Звезды Красноярья» Учреждению на 2012 год утверждено ассигнований в сумме 8 536,8 тыс. рублей и на 2013 год в сумме 6 829,4 тыс. рублей.

Субсидия на проведение спортивных мероприятий среди учащихся образовательных учреждений физкультурно-спортивной направленности «Звезды Красноярья» в рамках государственного задания (пункт 5.1 мероприятий Программы) предоставлялась Учреждению по Соглашениям от 29.12.2011 № 9 (дополнительное соглашение от 10.10.2012 №4) и от 16.01.2013 № 3, заключенным между Министерством и Учреждением, о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Кассовые расходы за 2012 год произведены в сумме полученного объема финансирования и составили 8 536,8 тыс. рублей, что составляет 100% от суммы утвержденных ассигнований, за 9 месяцев 2013 года в сумме 6 338,9 тыс. рублей, что составляет 92,82% от утвержденных ассигнований.

Положения о соревнованиях по волейболу среди детских спортивных школ Красноярского края по игровым видам спорта «Звезды Красноярья» 2012 года и 2013 года утверждено министерством спорта, туризма и молодежной политики Красноярского края (далее - Положение).

Согласно раздела IX Положения Учреждение на 1 и 2 этапе соревнований несет расходы, связанные с размещением, питанием, транспортировкой участников на местах проведения Соревнований,

награждением, организаций церемоний открытия, награждения и закрытия (услуги и приобретение), изготовлением информационных баннеров, выплатами спортивным судьям, оплатой труда обслуживающего персонала, оплатой командировочных расходов спортивных судей (проезд и размещение), изготовлением сборников методической литературы для тренеров и судей, приобретением ГСМ, канцелярских товаров, медикаментов, расходных материалов к оргтехнике, оплатой командировочных расходов (проезд, размещение, суточные) и услуг связи (Интернет, междугородние переговоры, сотовая связь) дирекции соревнований.

Учреждение на втором этапе несет расходы, связанные с информационным сопровождением соревнований (услуги и приобретение), изготовлением сувенирной и печатной продукции, оплатой услуг спортсооружений.

В целях реализации мероприятия 5.1. Программы Учреждением заключены договоры, перечень которых представлен в таблице.

Таблица 11, тыс.рублей

Договор	Поставщик	Сумма	Предмет договора
2012 год			
20.03.2012 № 3/12	ООО «Делюкс Про»	800,0	Услуги по организации открытия и закрытия мероприятия (второй этап)
20.03.2012 № 48	ООО «Экипировочный центр Будоспорт»	392,0	Поставить сувенирную продукцию (участникам финального этапа)
20.03.2012 № 100	ООО «СИАТ ТРЭВЕЛ»	2 491,9	Комплекс услуг (транспортные услуги, оплата судейских бригад, изготовление видеоролика, и.т.д.)
20.03.2012 № 101	ООО «СИАТ ТРЭВЕЛ»	4 852,9	Размещение и питание участников
итого		8 536,8	
2013 год			
13.05.2013 №50	ООО «Метрополь»	3 999,89	Услуги по организации и проведению мероприятия (предварительный этап)
25.09.2013 №136	ООО «Метрополь»	2 339,0	Услуги по организации и проведению мероприятия (размещение, питание)
02.10.2013 №150	ООО «Идейный центр «Алюр»	490,0	Услуги по организации и проведению мероприятия (финальный этап)
итого		6 828,89	

Протоколами наблюдательного совета Учреждения от 13.03.2012 № 13 и от 13.03.2013 № 18 утверждено Положение «О закупках товаров, работ и услуг для нужд спортивного краевого государственного автономного учреждения «Волейбольный клуб «Енисей» утверждено положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд Учреждения (далее - Положение), которое вступило в действие 27.03.2013 (размещение на сайте).

Нарушений утвержденного Положения при заключении договоров не установлено.

Указом Губернатора Красноярского края от 14.01.2008 № 1-уг «Об утверждении нормативов финансирования краевых физкультурных и спортивных мероприятий, в том числе спортивных соревнований и учебно-тренировочных сборов, включенных в календарный план краевых физкультурных и спортивных мероприятий» (далее - Указ Губернатора от 14.01.2008 № 1-уг) утверждены нормативы финансирования физкультурных и спортивных мероприятий.

Стоимость услуг по заключенным договорам определена в соответствии с утвержденными сметами, позиции которых не превышают нормативы, утвержденные Указом Губернатора от 14.01.2008 № 1-уг.

Стоимость услуг по заключенным договорам на организацию открытия и закрытия мероприятия определена на основании смет, технических заданий и утвержденного сценария.

Оплата за оказанные услуги произведена на основании предъявленных счетов-фактур, актов приема-сдачи оказанных услуг.

Мероприятие 7.1 Предоставление субсидий спортивным краевым государственным автономным учреждениям на организацию питания учащихся детско-юношеских спортивных школ, зачисленных в специализированные спортивные классы на базе общеобразовательных школ для обеспечения подготовки спортивного резерва

На реализацию мероприятия 7.1. Программы «Предоставление субсидий спортивным краевым государственным автономным учреждениям на организацию питания учащихся детско-юношеских спортивных школ, зачисленных в специализированные спортивные классы на базе общеобразовательных школ для обеспечения подготовки спортивного резерва» Учреждению в рамках выполнения государственного задания утверждена субсидия на 2012 год в сумме 637,5 тыс. рублей и на 2013 год в сумме 1 561,88 тыс. рублей. Согласно представленному отчету об исполнении Программы кассовые расходы за 2012 год произведены в сумме 455,62 тыс. рублей, что составляет 71,47%, за 9 месяцев 2013 года в сумме 548,85 тыс. рублей или 35,14% от суммы утвержденных ассигнований. В соответствии с приказом Государственного комитета СССР по физической культуре и спорту от 09.04.1987 № 228 «О введении в действие положения о детско-юношеской спортивной школе, специализированной детско-юношеской школе олимпийского резерва, специализированных классов по видам спорта», приказом Министерства спорта Российской Федерации от 24.10.2012 № 325 «Методические рекомендации по организации спортивной подготовки в Российской Федерации», п.2.3. Устава Учреждения, договором между Учреждением и автономной некоммерческой образовательной организацией дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Енисей-Дорожник» (далее - АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник») приказом АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник» от 30.08.2012 № 27-У на базе муниципального бюджетного образовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 141 Советского района (далее - МБОУ СОШ № 141) и на базе муниципального бюджетного образовательного учреждения Лицей №3 (далее – МБОУ Лицей №3) созданы специализированные спортивные классы в количестве 25 и 14 учащихся соответственно.

Между АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник» и МБОУ СОШ № 141, МБОУ Лицей №3 заключены договоры о совместной деятельности от 01.09.2012 и от 20.08.2012 соответственно, а также утверждены положения о специализированном спортивном классе по волейболу углубленным учебно-тренировочным процессом.

Предметами заключенных договоров является совместная деятельность по организации образовательного и учебно-тренировочного процессов для обучающихся в 4 и 8 специализированном спортивном классе по волейболу с продленным днем обучения и с углубленным учебно-тренировочным процессом в 2012-2013 учебном году с целью:

- создания условий для рационального сочетания образовательного и учебно-тренировочного процессов;
- осуществление спортивной подготовки одаренных, перспективных учащихся;
- пропаганды и популяризации занятий физической культуры и спортом, здорового образа жизни среди обучающихся в общеобразовательных школах.

Согласно заключенных договоров МБОУ СОШ № 141, МБОУ Лицей №3 обязуются организовать 3-х разовое питание (завтрак, обед, полдник), а АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник» обязуется обеспечить финансирование 3-х разового питания (завтрак, обед, полдник).

Средства субсидии Учреждением перечислены на счет АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник» в соответствии с договором от 07.04.2011 и дополнительными соглашениями к договору от 26.12.2012 № 5 и от 18.05.2013 № 8 в сумме – 455,62 тыс. рублей за 2012 год и в сумме – 548,86 тыс.рублей за 2013 год.

В целях реализации мероприятия 7.1. Программы для организации питания в спортивных классах заключены договоры между АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник», образовательными учреждениями и поставщиками услуг.

Перечень заключенных договоров и их оплата представлены в таблице

Таблица 12.,тыс.рублей

договор	поставщик	Сумма по договору	Предмет договора	Сумма оплаты
2012 год				
01.09.2012 №1	МП Комбинат школьного питания №13		Организация горячего питания в Лицее №3	88,57
01.11.2012 №3	ООО «Такмак»	79,33	Организация горячего питания в Лицее №3	79,33
итого				167,90
01.09.2012 №2	МП Комбинат школьного питания №38	318,75	Организация горячего питания в СОШ №141	287,72
Всего за 2012 год				455,62
2013 год				
11.01.2013 № 4	ООО «Такмак»	23,48	Организация горячего питания в Лицее №3	23,48
01.02.2013 №6	ООО «Такмак»	57,48	Организация горячего питания в Лицее №3	57,48
03.04.2013 № 7	И.П. Медведева И.В.	264,6	Организация горячего питания в Лицее №3	63,02
итого				190,18
11.01.2013 № 5	МП Комбинат школьного питания №38	337,25	Организация горячего питания в СОШ №141	309,25
30.08.2013 № 9	МП Комбинат школьного питания №38	18,75	Организация горячего питания в СОШ №141	95,63
итого		656,0		404,88
Всего за 2013 год				548,86

Объемы и содержание услуг по договорам определены примерным меню (являющимися неотъемлемой частью договора из расчета стоимости на одного ученика в будний день - 150,0 рублей, в субботу - 70,0 рублей.

В обязанности тренеров - преподавателей, назначенных приказом АНОО ДОД «ДЮСШ по волейболу «Енисей-Дорожник», вменен контроль за качеством и своевременностью оказанных услуг.

Оплата услуг по договору производилась на основании предъявленных к оплате счетов-фактур, актов оказанных услуг, квитанций подтверждающих количество учеников получивших обеды.

Проверкой соответствия данных в актах оказанных услуг с количеством учеников в квитанциях расхождений не установлено.

Состав и порядок закрепления государственного имущества, находящегося на балансе Учреждения.

В соответствии с картой учета государственного имущества, по состоянию на 01.01.2013, за Учреждением на праве оперативного управления закреплено: 2 объекта недвижимости:

- нежилое здание дома спорта имени Михаила Дворкина (лит.Б, Б1) общей площадью 5145,4 кв.м, инв. № 04:401:001:002351510, адрес объекта: г.Красноярск, о.Отдыха, д.15, кадастровый номер № 24:50:030290:0000:04:401:001:002351510, балансовой стоимостью 77 219,74 тыс. рублей;

- нежилое здание общей площадью 123,1 кв. м, по адресу: г. Красноярск, ул. Мечникова, 10, пом. 178, с кадастровым номером 24:50:020052:0000:000019:1001, балансовой стоимостью 187,09 тыс. рублей.

Проверкой использования имущества установлено, что часть помещений, расположенных по адресу: о. Отдыха, 15 Учреждением передана в безвозмездное пользование, именно:

Согласно договоров от 01.01.2012 №3 и от 01.01.2013 №1 Учреждение предоставило комнаты №№ 135, 137, 144, 153-168, 171-175, 179, 208 общей площадью 454,3 кв.м муниципальному образовательному бюджетному учреждению дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по боксу имени Н.Д.Валова» для осуществления уставной деятельности на срок с 01.01.2012 по 31.12.2013.

По договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями от 01.12.2012 № 4 и от 01.01.2013 № 5 Учреждение предоставило комнаты №№ 54-66, 72-91, 96-120, 126-133, 136, 138-141 общей площадью 1167,1 кв. м краевому государственному бюджетному Учреждению здравоохранения «Красноярский краевой врачебно-физкультурный диспансер» для осуществления уставной деятельности на срок с 01.01.2012 по 31.12.2013.

По договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями от 29.03.2013 № 28 Учреждение предоставило комнаты № 205, 204 и 94 общей площадью 1535,3 кв. м автономной некоммерческой образовательной организации дополнительного образования детей «Детско-юношеская

спортивная школа по волейболу «Енисей-Дорожник» для осуществления уставной деятельности на срок до 28.03.2018 года.

К проверке представлен договор аренды от 03.04.2013 № 29, заключенный между Учреждением и ООО «Колизей». Согласно договора Учреждение передает в аренду комнаты №№ 191,192,194-196, часть комнаты № 2 общей площадью 100,8 кв. м, а ООО «Колизей» уплачивает арендную плату в сумме 11,42 тыс. рублей в месяц.

Передача имущества в безвозмездное пользование согласовано с Агентством по управлению государственным имуществом.

Возмещение расходов по коммунальным услугам Ссудополучатели производят на основании отдельных договоров на оказание услуг.

Нежилое здание по адресу: г. Красноярск, ул. Мечникова д.10, пом.178

Согласно акта приема-передачи муниципального имущества от 09.07.2009 б/н, Департамент муниципального имущества и земельных отношений администрации города передал, а муниципальное спортивное учреждение «Волейбольный клуб «Дорожник» (правопреемник - Учреждение) принял нежилое помещение № 178 общей площадью 123,1 кв. м, кадастровый номер 24:50:020052:0000:000019:1001, расположенное по адресу: г. Красноярск, ул. Мечникова,10.

Необходимо отметить тот факт, что в момент передачи здания, техническое состояние имущества оценивалось, как удовлетворительное и претензий по состоянию переданного имущества принимающая сторона не имела.

В период проверки представлен акт проверки агентства по управлению государственным имуществом от 15.05.2012 № 09-06/16 «проверки сохранности и использования по назначению объектов государственной собственности Красноярского края, закрепленных на праве оперативного управления за спортивным краевым государственным автономным учреждением «Волейбольный клуб «Енисей-Дорожник» (далее - акт Агентства от 15.05.2012).

Актом Агентства от 15.05.2012 установлено, что данное помещение используется Учреждением в качестве гостиницы для временного проживания спортсменов и находится в удовлетворительном состоянии.

Основные положения по технической эксплуатации гостиниц, содержанию строительных конструкций и помещений, оборудования гостиниц и территории, прилегающей к гостинице, а также указания по технике безопасности и пожарной безопасности при эксплуатации гостиниц определены в Приказе Минжилкомхоза РСФСР от 4 августа 1981 г. N 420 "Об утверждении и введении в действие Правил технической эксплуатации гостиниц и их оборудования".

Приказом Минжилкомхоза РСФСР от 19 октября 1982 г. N 532 "Об утверждении и введении в действие Положения о паспорте гостиницы" устанавливались требования к паспорту гостиничного предприятия, который составляют с использованием документированных данных и отражают:

- наличие и использование номерного фонда;
- объем оказания услуг;

- качество предоставляемых услуг;
- состав основных фондов;
- численность работающих;
- фонд заработной платы;
- организационно-технический уровень эксплуатации.

К проверке не представлены какие либо документы дающее право Учреждению использования данного помещения в качестве гостиницы для проживания спортсменов.

В соответствии с п. 2.5 Устава Учреждения (ред. от 02.04.2012), Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, оказывать платные услуги и выполнять работы, не указанные в настоящем Уставе.

В период проверки проведен визуальный осмотр помещения по вышеназванному адресу. Проверкой установлено, что в помещении никто не проживает, а также отсутствуют какие либо признаки использования помещения для уставной деятельности Учреждения.

Учреждение несет затраты связанные с содержанием и текущим ремонтом помещения, сбор и вывоз твердых бытовых отходов. Расходы за период с 01.01.2012 по 01.10.2012 составили 60,87 тыс. рублей. Приложение 5.2.

Акт составлен на 41 (сорока одном) листе в 2 экземплярах.

Консультант отдела контроля местных бюджетов и взаимодействия с правоохранительными органами службы финансово-экономического контроля Красноярского края

Скобелина Е.С. Скобелина

Директор спортивного краевого государственного автономного учреждения «Волейбольный клуб «Енисей»

Носков Э.А.

Э.А. Носков

Главный бухгалтер спортивного краевого государственного автономного учреждения «Волейбольный клуб «Енисей»

Токмакова Т.В.

Т.В. Токмакова

Один экземпляр акта получен «06» декабря 2013 год /

дата месяц

подпись

расшифровка подписи

В ходе проведения проверки все необходимые документы, касающиеся вопросов, отраженных в акте проверки от 06.12.2013 представлены проверяющим в полном объеме. Скрытых документов от специалистов службы финансово-экономического контроля края для последующего дополнительного предоставления не имеем.

«06» декабря 2013 года

подпись

расшифровка подписи

должность

Токмакова Т.В.

Токмакова Т.В.

гл. бухгалтер