

ИНФОРМАЦИЯ

По результатам проверки выборочного изучения отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности «Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Королёва Московской области» и Муниципального бюджетного учреждения города Королёва Московской области «Централизованная бухгалтерия Комитета по физической культуре, спорту и туризму» за период с 01.01.2007 года по 01.10.2012 года.

Контрольно-счётной палатой города Королёва Московской области за период 01.01.2007-01.10.2012гг. была проведена плановая проверка объектов в рамках изучения отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Предметом проверки явилось: исполнение Программ развития физической культуры, спорта и туризма в городе Королеве Московской области; соблюдение правил содержания и эксплуатации основных средств, использования нематериальных активов; соблюдение кассовой дисциплины; учет сохранности и расходования материальных и денежных средств; порядок расчетов с подотчетными лицами, дебиторами, кредиторами; муниципальные договоры (контракты).

Комитет по физической культуре, спорту и туризму образован 01 июня 1996г. на основании Постановления Главы Администрации города Калининграда Московской области от 30 мая 1996г. № 1056 в соответствии со структурой городской Администрации, утвержденной Собранием представителей г. Калининграда Московской области.

В своей деятельности Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Королёва Московской области (далее - Комитет ФКСиТ) руководствуется Положением о Комитете по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Королёва Московской области, утвержденным Постановлением Главы города Королёва Московской области от 06.07.2005 №1361; Постановлением Главы города Королёва Московской области от 12 декабря 2006г. № 2587; Постановлением Администрации города Королёва Московской области от 03 сентября 2012г. № 1552.

По результатам проверки Комитета ФКСиТ установлено:

1. Программа «Развития физической культуры, спорта и туризма в наукограде Королёв Московской области на 2006-2008гг.», утвержденная Решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 22 ноября 2006г. №110/15 (далее - Программа на 2006-2008гг.), выполнена с объёмом финансирования в сумме 60 915,5 тыс. рублей или 5 процентов, от утвержденных плановых показателей в размере 1 218 280,0 тыс. рублей.

2. Программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Королеве Московской области на 2009-2011год», утвержденная Решением Совета депутатов города Королёва Московской области от 13 мая 2009 года № 427/66, с объёмом финансирования 2 859 690,5 тыс. рублей,

не выполнена. Согласно полученным данным, целевые средства бюджета города Королёва Московской области в бюджетах города на 2009, 2010, 2011 года не предусматривались.

3. Постановлением Главы города Королёва от 28 января 2010 года №95 утвержден Перечень физкультурно-оздоровительных, спортивных и спортивно-массовых мероприятий города Королёва Московской области на 2010 год (далее – «Перечень на 2010 год»), состоящий из 167 мероприятий с объёмом финансирования в сумме 3 480,95 тыс. рублей.

На выполнение «Перечня на 2010 год» фактически израсходовано 2 899,3 тыс. рублей или 84,2% от плановых назначений (3 439,9 тыс. рублей).

4. Постановлением Администрации города Королёва Московской области от 21 января 2011года № 59 утверждена Ведомственная целевая программа города Королёва Московской области «Развитие физической культуры и массового спорта, организация проведения физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на 2011 год» (далее – Ведомственная программа на 2011г.), которая предусматривала 12 мероприятий с объемом финансирования 9 649,8 тыс. рублей.

В 2011 году на реализацию **Ведомственной программы на 2011 год**, с учетом изменений, планировалось израсходовать 9 649,8 тыс. рублей, фактические расходы составили 8 995,8 тыс. рублей или **93,3%** от плановых назначений.

Освоение не в полном объеме бюджетных средств, выделенных из городского бюджета Комитету ФКСиТ на проведение спортивных массовых и физкультурных мероприятий, обусловлено тем, что несколько запланированных на финансовый год мероприятий по различным причинам не состоялись или состоялись с меньшими финансовыми затратами.

5. В рамках реализации Ведомственной программы на 2012 год по состоянию на 01 октября 2012 года на территории города Королёва проведено 2 спортивных и спортивно-массовых мероприятия. Спортивные команды г. Королёва приняли участие в 31 спортивном мероприятии Всероссийского и областного уровня. За девять месяцев 2012 года на реализацию **Ведомственной программы на 2012 год** израсходованы муниципальные средства в сумме 4 287,7 тыс. рублей или **68,25 %** от запланированных 6 282,1 тыс. рублей.

6. С 2007 года по 2012 год Комитетом ФКСиТ **отдельной программы по развитию туризма в городе Королёве не разрабатывалось.**

7. В результате нарушения Приказа Министерства спорта, туризма и молодежной политики Российской Федерации от 27 ноября 2008г. № 56 Комитетом ФКСиТ **израсходованы средства** по оказанию услуг по судейству на соревнованиях за 2010г., 2011г., 9 мес. 2012г. в сумме **513,2 тыс. рублей**, при этом судьи не имели квалификации спортивного судьи.

8. В нарушение Постановления Правительства Московской области от 13.08.2008г. №666/30 «О нормах расходов средств бюджета Московской области при проведении физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий» осуществлялось награждение победителей денежными

призами. В соответствии с Постановлением Правительства Московской области от 13.08.2008г. № 666/30 при проведении физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий предусмотрены расходы на приобретение памятных призов для награждения победителей и призеров физкультурных мероприятий, и спортивных мероприятий (раздел IV) от 3,0 тыс. рублей до 50,0 тыс. рублей. Однако награждение денежными призами не предусмотрено.

Тем не менее, всего за 2010г., 2011г., 9 мес. 2012г. награждено победителей и призеров, физкультурных и спортивных мероприятий денежными призами на сумму 339,00 тыс. рублей.

9. Выявлено, что МБУ «Спортивные сооружения», фактически размещенное в помещениях (без надлежащего оформления документов), находящихся в оперативном управлении Комитета ФКСиТ, за коммунальные услуги, за телефонную связь, за уборку помещения платежи не осуществляло, при этом соответствующие эксплуатационные и коммунальные расходы осуществлялись Комитетом ФКСиТ. Таким образом, Комитетом ФКСиТ за 2010г., 2011г., 9 мес. 2012г. произведено платежей на общую сумму **163,3 тыс. рублей** за содержание (эксплуатацию) помещений, фактически занимаемых МБУ «Спортивные сооружения», что является **неэффективным использованием муниципальных средств.**

10. В нарушение ст. 131 Гражданского Кодекса РФ на балансе Комитета ФКСиТ и подведомственных учреждений числится недвижимое имущество, права на которое не зарегистрированы в установленном порядке (не прошедшее государственную регистрацию прав), по остаточной стоимости на общую сумму **15 601,63 тыс. рублей**, или 40% от общей стоимости недвижимого имущества.

По данным, представленным Комитетом ФКСиТ, о наличии недвижимого имущества, числящего на балансе учреждений спорта, права, на которое **не зарегистрированы** в установленном порядке, выявлено следующее:

№ п/п	Учреждение	Остаточная стоимость недвижимого имущества, права на которые не зарегистрированы в установленном порядке (тыс. руб.)
1.	МБУ «Спортивные сооружения»	12 482,32
2.	Комитет ФКСиТ	843,28
3.	МБОУ ДОД ДЮСШ «Металлист»	741,87
4.	МБУ «ЦБ Комитета ФКСиТ»	179,31
5.	МБОУ ДОД ДЮСШ «СК Вымпел»	1 354,85
Всего		15 601,63

В процессе проверки Комитета ФКСиТ выявлена следующая информация о земельных участках:

Не оформлены свидетельства о государственной регистрации прав на земельные участки учреждений спорта, общей площадью 65 039,0 кв. метров, кадастровой стоимостью 402 595,10 тыс. рублей, в том числе:

- стадион «Металлист» (футбольное поле, трибуны), площадью 37 286 кв. метров; с кадастровой стоимостью 272 244,0 тыс. рублей;
- стадион в мкр. Первомайский, площадью 27 753,0 кв. метра; с кадастровой стоимостью 130 353,1 тыс. рублей.

11. Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности составила **419,60 тыс. рублей**, в том числе на 01.01.2012г. - 300,86 тыс. рублей; на 01.10.2012г. - 118,74 тыс. рублей. Комитет ФКСиТ и подведомственные ему учреждения **работу по взысканию дебиторской задолженности не проводили**, что отрицательно влияло на его финансовое состояние.

12. Выборочная проверка с выездом на место с осмотром принятых на баланс МУ «МБУ «ЦБ Комитета ФКСиТ» двух спортивных площадок показала следующее:

- **Спортивная площадка**, стоимостью (с освещением) 802 936 рублей, по адресу: Московская область, г. Королёв, ул.50-летия ВЛКСМ, д.5/16, площадь 1500кв. м., **отсутствовала.**

Документы на списание спортплощадки с баланса Комитета ФКСиТ в бухгалтерию МБУ «ЦБ Комитета ФКСиТ» не поступали, но платежи по налогу на имущество за данный объект осуществлялись в полном объеме.

Таким образом, **излишне уплаченный налог на имущество за 2011г., 9 мес.2012г. составил 8 735,4 рублей.**

- **Спортивная площадка**, расположенная по адресу: Московская область, г. Королёв, ул.50-летия ВЛКСМ, д.11, площадь ее не определена, балансовой стоимостью 12 656,3 рубля **не соответствует нормативу спортивной площадки**, обозначенной Приказом Минрегиона от 27.12.2011г. № 613 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке норм и правил по благоустройству территорий муниципальных образований» Методических рекомендациях по благоустройству.

13. Выборочная проверка заключенных муниципальных контрактов и договоров Комитета ФКСиТ и подведомственных ему учреждений показала:

- по 4 договорам с ООО «ПринетСтайл» отсутствует калькуляция на изготовлении, монтаж и демонтаж рекламно-информационной продукции;

Во время проверки материальные ценности не представлены и по бухгалтерскому учету не оприходованы.

- по договору № 206 с МУП «Королёвские бани» по предоставлению банных услуг участникам открытого городского пробега «XXXVI Международного Космического марафона», цена услуг по договору 40,0 тыс. рублей не представлены денежные документы, подтверждающие предоставление услуги.

МБОУ ДОД ДЮСШ «СК ВЫМПЕЛ» 01.08.2012г. заключило договор с ООО «Строй Дом» по выполнению работ на сумму 748,0 тыс. рублей по

частичной замене ограждения территории стадиона «Детский стадион». На объект недвижимости «забор железный, забор бетонный, внутридворовое освещение» технического паспорта и правоустанавливающих документов не имелось, на бухгалтерском учете объект не числился.

14. Заявки на получение наличных денег в Финансово-казначейском управлении Администрации г. Королёва в период с 01.01.2011г.-31.12.2011г. оформлены с ошибкой (вместо 2011г.- 2010г.) по 6 заявкам на сумму 831 807 рублей 01 коп.

Дублируются (повторяются) номера заявок на получение наличных денег на сумму 464 684 руб.42 коп

15. В нарушение порядка заполнения и пользования чеками на корешке чека отсутствует дата получения чека и подпись должностного лица, получившего чек.

Во всех чековых книжках отсутствуют записи на обратной стороне корешка чека по оприходованию по кассе, № ордера и дата.

16. В нарушение Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Решением Совета директоров ЦБ России от 22.09.1993 № 40:

- на расходно-кассовых ордерах на сумму 2 505 951 руб. 59 копеек и приложенных к ним заявлениях на получение в подотчет денежных средств отсутствует подпись руководителя (Председателя) Комитета ФКСиТ, но при этом деньги выданы подотчетным лицам;

- платежные ведомости по заработной плате за сентябрь 2010г.; за декабрь 2010г. не подписаны руководителем (Председателем) Комитета ФКСиТ;

- платежные ведомости по заработной плате за январь 2011г., февраль 2011г., за июль 2011г.; за октябрь 2011г. не подписаны руководителем (Председателем) Комитета ФКСиТ;

В ходе проверки данные нарушения устранены.

17. В нарушение ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами банка России на территории Российской Федерации» за период с 01.01.2012г. по 30.09.2012г. на 2 (двух) расходно-кассовых ордерах на сумму 5 377 руб.60 копеек отсутствует подпись руководителя (Председателя) Комитета ФКСиТ.

18. В нарушение Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного решением Совета директоров ЦБР от 22.09.1993 № 40 (далее – Порядок) и на основании вышеупомянутых Приказов от 01.02.2011г. №12-к; от 15.12.2011г. № 170-к подотчётные лица не предоставляли авансовые отчеты в течение трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчёт.

Подотчётные лица не представляли авансовые отчёты на подотчетные суммы в течение 6-9 мес.

19. В выписках банка Комитета ФКСиТ за 9 мес.2012г. к платежным поручениям отсутствуют приложенные первичные документы.

20. По результатам инвентаризации основных средств и материальных запасов на 01.10.2012года и на основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) выявлены расхождения между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей:

- недостача основных средств и материальных ценностей по 9 позициям, в количестве 15 шт. на сумму в размере 951,0 тыс. рублей, из них:

- асфальтированное покрытие спортивной площадки и наружное освещение по адресу: г. Королёв, Московской области, ул.50 лет ВЛКСМ, д.5/16 стоимостью 802,9 тыс. рублей;
- прочие – 148,1 тыс. рублей;

- недостача материальных ценностей (мячи баскетбольные) по 1 позиции, в количестве 3 шт. на сумму 1,5 тыс. рублей;

- не учтены материальные ценности в количестве 1 830 шт.

Выявлен ряд нарушений Инструкции по применению Единого плана счётов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010г №157, в том числе при проведении инвентаризации.

В нарушение договоров о полной индивидуальной материальной ответственности материально ответственные лица не вели учет, не составляли и не представляли в установленном порядке товарно-денежные и другие отчёты о движении и остатках вверенного ему имущества и финансовых обязательствах.

Контрольно-счётной палатой г. Королёва Московской области по итогам проверки в адрес Комитета ФКСиТ и МБУ «ЦБ Комитета ФКСиТ» направлено представление для принятия мер по выявленным нарушениям.

На основании представления Контрольно-счётной палаты председателем Комитета ФКСиТ и руководством МБУ «ЦБ Комитета ФКСиТ» проводится работа по устранению нарушений.