

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
проверка предпринимательской и иной приносящей доход
деятельности за период январь-июнь 2016 года в муниципальном
автономном дошкольном учреждении г. Ковров Владимирской области
Спортивный комплекс «Мотодром»

г.Ковров

«16» ноября 2016 г.

Проверка проведена в соответствии с п. 7 Плана контрольно-ревизионной работы финансового управления г.Коврова по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2016 год и на основании приказа начальника финансового управления от 01.11.2016г. № 57 консультантом Кузнецовой О.Е., главным специалистом Тросиненко Л.В.

Цель проверки: Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности за период январь-июнь 2016г. в муниципальном автономном учреждении г.Ковров Владимирской области «Спортивный комплекс «Мотодром».

Объект проверки и должностные лица:

Наименование: Муниципальное автономное учреждение г.Ковров Владимирской области Спортивный комплекс «Мотодром» (далее МАУ СК «Мотодром»).

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Ковров Владимирской области.

Учреждение является некоммерческой организацией.

ИНН 3305718810, КПП 330501001.

Юридический адрес и местонахождение МАУ СК «Мотодром»: 601915, Владимирская обл., г.Ковров, улица Еловая, дом 1.)

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляется на основании договора №2 от 31.12.2015г. Муниципальным казенным учреждением г.Коврова Владимирской области «Управление физической культуры и спорта».

Директор МАУ СК «Мотодром» - Данилов А.Л.

Главный бухгалтер МКУ «УФКиС» - Бралгина Ю.А.

В проверяемом периоде, для учета операций со средствами Учреждения в Управлении федерального казначейства по Владимирской области открыт лицевой счет 30286Ц15160.

Вопросы проверки:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МАУ СК «Мотодром».

2. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Срок проверки: с 01.11.2016 по 16.11.2016.

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность МАУ СК «Мотодром»

На основании п.7.7 Устава, утвержденного Постановлением администрации г.Коврова от 02.08.2013 № 1760, Учреждение вправе, не в ущерб установленному Учредителем муниципальному заданию, выполнять работы, оказывать услуги для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при однородных услугах условиях, относящихся к целям его основной деятельности.

Оказание платных услуг учреждением осуществляется в соответствии с Постановлением администрации г.Коврова от 30.08.2012 №2002 «Об утверждении Положения о предоставлении платных услуг муниципальными казенными, бюджетными и автономными учреждениями физкультурно-спортивной направленности города Коврова Владимирской области».

Приказом от 02.09.2013 №3 «Об утверждении Положения о предоставлении платных услуг и утверждении расписания спортивных секций МАУ СК «Мотодром» утверждено «Положение о порядке предоставления дополнительных платных услуг Муниципальным автономным учреждением Спортивный комплекс «Мотодром».

В проверяемом периоде МАУ СК «Мотодром» осуществляло платные услуги в соответствии с тарифами на дополнительные платные услуги, утвержденные Постановлениями администрации города Коврова:

- от 13.12.2013 № 2932;
- от 24.10.2014 № 2578;
- от 04.09.2015 № 2232;
- от 23.12.2015 № 3473;
- от 28.03.2016 № 830.

Основными видами услуг, оказываемых населению на платной основе, являются:

- аренда рекламного места;
- входной билет на спортивно-массовые мероприятия;
- катание на льду для детей и взрослых;
- предоставление ледовой арены;
- предоставление места для розничной торговли во время проведения спортивно-массовых мероприятий;
- проведение занятий в секциях «фигурное катание»;
- проведение занятий в секциях «хоккей»;
- проведение занятий по силовой подготовке в тренажерном зале;
- прокат коньков;

- прокат лыж и коньков с палками и ботинками.

Все виды предоставляемых услуг соответствуют цели создания Учреждения.

Договоры на предоставление платных услуг с юридическими и физическими лицами заключены в проверяемый период в соответствии с действующими тарифами.

2. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, утвержденный Заместителем Главы администрации г.Коврова по социальным вопросам Степановой С.К. и согласованный наблюдательным советом от 30.12.2015 года. В течение 1 полугодия 2016 г. в План финансово-хозяйственной деятельности было внесено 3 изменения.

На 01.01.2016 г. на лицевом счете 30286Щ15160 учитывались остатки в сумме 208 499руб.04коп. в счет оплаты коммунальных платежей.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям сформированы с учетом остатка в сумме 8 208 499руб.04коп. в разрезе:

- поступления от оказания платных услуг;
- поступления от арендной платы за пользование имуществом;
- прочие доходы.

Код доходов и расходов	Доходы Расходы (План ФХД)	Фактически утверждено по данным отчета (ф.0503737)	Отклонение от плана	Исполнено плановых назначений (ф.0503737)	% исполнения
Всего доходы	8 208 499,04	8 208 499,04	-	6 501 411,67	79,2%
120	385 000,00	385 000,00	-	8 500,00	2,2%
130	7 073 499,04	7 073 499,04	-	6 472 911,67	91,5%
180	750 000,00	750 000,00	-	20 000,00	2,7%
Всего расходы	8 208 499,04	8 208 499,04	-	6 378 133,49	
111	870 779,00	870 779,00	-	852 720,48	97,9%
112	4 200,00	4 200,00	-	4 200,00	100%
113	400 000,00	400 000,00	-	350 773,62	87,7%
119	262 975,00	262 975,00	-	228 708,31	86,9%
244	6 561 341,66	6 561 341,66	-	4 832 642,50	73,6%
417	101 000,00	101 000,00	-	100 865,20	100%
852	8 112,00	8 112,00	-	8 112,00	100%
853	91,38	91,38	-	91,38	100%

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за проверяемый период исполнено плановых назначений в сумме 6 501 411руб.67коп., что составляет 79,2% от общей суммы запланированных на 2016 год доходов. В том числе доходы:

- от собственности в сумме 8 500руб.00коп.;
- от оказания платных услуг 6 472 911руб.67коп.;
- прочие доходы 20 000руб.00коп.

Анализ соотношения доходов и запланированных расходов от платных услуг приведен в таблице:

Год	КОД	Единица измерения	Доходы	Расходы	Уд. вес %
2016	Всего	тыс. руб.	8 208 499,04	8 208 499,04	100%
	111(фонд оплаты труда)			870 779,00	10,6%
	112(иные выплаты)			4 200,00	0,05%
	113(иные выплаты привлеченным лицам)			400 000,00	4,87%
	119 (взносы по обязательному соц.страхованию)			262 975,00	3,2%
	244 (закупка товаров, работ и услуг)			6 561 341,66	79,9%
	417 (капитальные вложения на строительство)			101 000,00	1,23%
	852 (уплата налогов)			8 112,00	0,15%
	853 (уплата иных платежей)			91,38	

МАУ СК «Мотодром» заключает договора гражданско-правового характера с юридическими лицами на оказание платных услуг. Оплата потребителями услуг перечисляется 100% предоплатой на лицевой счет.

Проверкой правильности взимания платы за оказываемые платные услуги нарушений не установлено.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допускается несвоевременное отражение в журнале операций № 3 «расчеты с подотчетными лицами» принятых авансовых отчетов, например:

- \отчет № 31 от 20.05.2016 в сумме 1542,00руб. отражен 30.05.2016;
- \отчет №32 от 20.05.2016 в сумме 505,00руб. отражен 31.05.2016;
- \отчет №34 от 30.05.2016 в сумме 348,00руб. отражен 08.06.2016.

В ходе проверки были проверены журналы операций №4 «по расчету с поставщиками и подрядчиками» № 5 «расчеты по доходам», №7 «расчеты по выбытию и перемещению нефинансовых активов» – нарушения не установлены.

Для проверки начисления оплаты труда сотрудникам МАУ СК «Мотодром» за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности были представлены: штатное расписание, Положение об условиях оплаты работников, выписки из приказов.

Списочный состав сотрудников, отраженный в расчетной ведомости, соответствует штатному расписанию.

Начисление заработной платы осуществляется на основании табеля учета рабочего времени (ф.0301007). Данная унифицированная форма по

учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяется юридическими лицами всех организационно-правовых форм, кроме бюджетных и автономных учреждений. На основании приложения 5 к Инструкции от 15.12.2010 №173н для бюджетных и автономных учреждений утвержден табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421).

Консультант по контролю
и ревизиям

 О.Е. Кузнецова

Директор МАУ СК «Мотодром»

 А.Л. Данилов

Главный специалист
по контролю и ревизиям

 Л.В. Тросиненко

Главный бухгалтер МКУ «УФКиС»

 Ю.А. Бралгина