

«УТВЕРЖДАЮ»
Министр молодежной политики,
спорта и туризма Саратовской
области



А.В.Абросимов

2017 года

АКТ

**плановой выездной проверки отдельных вопросов
финансово-хозяйственной деятельности
государственного автономного учреждения
Саратовской области «Спортивная школа олимпийского
резерва по футболу «Сокол»**

14 апреля 2017 года 17.00 часов

г. Саратов, ул. Аткарская д. 29

Наименование Главного распорядителя:

Министерство молодежной политики, спорта и туризма Саратовской области

Фамилии, имена, отчества и должности должностных лиц, проводивших проверку:

Председатель комиссии:

Богданова И.В.

- начальник управления экономики и финансов - главный бухгалтер, министерства

Члены комиссии:

Уманцова Е.О.

- заместитель начальника управления информационно-организационной работы - начальник отдела правового обеспечения министерства,

Новикова Е.А.

- бухгалтер - ревизор ГБУ «СОЦСП-ШВСМ»

Основания проведения проверки:

Приказ № 107 от 09 марта 2017 года Министерства молодежной политики, спорта и туризма Саратовской области «О проведении плановой выездной проверки государственного автономного учреждения дополнительного образования «Саратовская областная специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по футболу «Сокол».

Наименование Учреждения:

До 31.03.2017 года: государственное автономное учреждение дополнительного образования «Саратовская областная специализированная детско – юношеская спортивная школа олимпийского резерва по футболу «Сокол» (далее по тексту Учреждение), местонахождение: 410012, г. Саратов, ул. Аткарская, 29.

С 01.04.2017 года учреждение переименовано в государственное автономное учреждение Саратовской области «Спортивная школа олимпийского резерва по футболу «Сокол» (Распоряжение Правительства Саратовской области от 29.12.2016 г. №358-Пр).

Фамилия, имя, отчество и должность руководителя (уполномоченного представителя) Учреждения, присутствовавшего при проведении проверки:
директор Потапов А.Ю.

Дата, время, продолжительность проведения проверки:

с 9.00 часов 13 марта 2017 года по 10 апреля 2017 года (20 рабочих дней)

Место проведения проверки:

410012, г. Саратов, ул. Аткарская, 29

Проверяемый период: с 01 января 2014 года по 31 декабря 2016 года.

Общие сведения о проверяемой организации:

Полное официальное наименование учреждения: государственное автономное учреждение Саратовской области «Спортивная школа олимпийского резерва по футболу «Сокол».

Сокращенное наименование: ГАУ СО «СШОР по футболу «Сокол».

В проверяемом периоде учреждение действовало на основании Устава, утвержденного приказом министерства молодежной политики, спорта и туризма Саратовской области №522 28 ноября 2014 года и являлось учреждением дополнительного образования, осуществляющим деятельность в области физической культуры и спорта, а также учреждением, осуществляющим спортивную подготовку.

По своему статусу учреждение является:

Тип учреждения – государственное автономное учреждение.

Тип организации – учреждение дополнительного образования.

Учредителем учреждения является министерство молодежной политики, спорта и туризма области.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, самостоятельно осуществляющей финансово – хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банковских учреждениях Российской Федерации, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства. Учреждение имеет круглую печать, штампы, бланки установленного образца со своим наименованием и другими реквизитами, вправе иметь свою эмблему и иную символику.

Учреждению на праве оперативного управления принадлежит обособленное имущество, расположенное по адресу:

410012, г. Саратов, ул. Аткарская, 29.

410010, г. Саратов, ул. Артиллерийская, д.1 «А».

Целью деятельности учреждения является: реализация дополнительных общеобразовательных программ (дополнительные предпрофессиональные программы), программы спортивной подготовки, разработанной на основе федерального стандарта по виду спорта.

Основными задачами учреждения являются:

- удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в занятиях физической культурой и спортом;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья обучающихся;
- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, трудового воспитания обучающихся;
- выявление, развитие и поддержка талантливых обучающихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;
- профессиональная ориентация обучающихся;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепление здоровья, профессиональное самоопределение и творческого труда обучающихся;
- подготовка спортивного резерва и спортсменов высокого класса в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки;
- адаптация детей к жизни в обществе;
- выявление, изучение, обобщение, совершенствование и внедрение в тренировочный процесс учреждения новейших методик, технологий, спортивно-оздоровительных программ и передового опыта физической и спортивной подготовки обучающихся, обеспечение регулярного повышения квалификации тренеров-преподавателей и других спортивных специалистов учреждения;
- развитие и укрепление материально-технической базы учреждения за счет рационального использования бюджетных и внебюджетных средств.

Основными видами деятельности учреждения являются:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта,
- реализация программ спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки,
- организация и обеспечение подготовки спортивного резерва,
- обеспечение доступа к спортивным объектам.

В целях обеспечения более эффективной организации своей деятельности учреждение в соответствии с законодательством РФ вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности на возмездных условиях на основе договоров, заключенных с юридическими и физическими лицами:

- оказание физкультурно-спортивных услуг;
- оказание услуг по предоставлению части нежилого помещения для установки аппаратов самообслуживания;
- организация и проведение физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий;
- организация и проведение конференций, семинаров и практикумов;
- предоставление помещений;
- услуги по размещению информации внутри спортивного комплекса;
- прокат спортивного инвентаря, костюмов, обуви, оборудования;
- заключение договоров аренды с физическими и юридическими лицами на основании законодательства.

Учреждение может осуществлять и другие виды деятельности, приносящие доход.

Учреждение состоит на учете в ИФНС России по Фрунзенскому району города Саратова с 12.01.2005 года, ОГРН 1056405500029, ИНН/КПП 6455038930/645501001, присвоены коды статистического учета ОКПО 75951204, ОКВЭД основной:

85.41- образование дополнительное детей и взрослых;

дополнительные виды деятельности:

56.10.3 – деятельность ресторанов и баров по обеспечению питания в ж/д вагонах ресторанах и судах;

49.3 – деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;

96.04 – деятельность физкультурно-оздоровительная;

56.10 – деятельность ресторанов услуги по доставке продуктов питания;

93.11 – деятельность спортивных объектов;

93.19 – деятельность в области спорта прочая;

52.21.24 – деятельность стоянок для транспортных средств;

68.20 2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

77.3 – аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств;

73.11 – деятельность рекламных агентств;

56.29 – деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.

Сведения о выявленных нарушениях:

В ходе проверки были изучены следующие документы:

- уставные документы;
- планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- договоры и соглашения с министерством о предоставлении субсидий;
- учетная политика учреждения;
- банковские документы;
- оборотные ведомости по материальным счетам;
- приказы по личному составу;
- положения об оплате труда;
- договора гражданско-правового характера;
- прейскуранты цен на оказание платных услуг, расчет стоимости цен по оказанию платных услуг, договора на предоставление платных услуг;
- другие документы (по требованию).

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность, в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: – директор Семин С.А. (с 14.04.2010 г. по 17.02.2014г., приказ о назначении на должность от 14.04.2010 года № 8 л/с);
- директор – Бондаренко Д.Г. (с 18.02.2014 г. по 07.06.2016 г., приказ о назначении на должность от 17.02.2014 г. №7л/с);
- директор – Потапов А.Ю. (с 08.06.2016 г. по 22.06.2016 г., приказ о назначении на должность от 08.06.2016 г. №23л/с);
- и. о. директора – Семин С.А. (с 23.06.2016 г. по 26.06.2016 г., приказ о назначении №26л/с);
- директор - Потапов А.Ю. (с 27.06.2016 года по настоящее время, приказ о назначении от 27.06.2016 г. №30 л/с);
- с правом второй подписи - главный бухгалтер Ткачева Л.А., (приказ о назначении от 19.06.2007 года № 40).

Учетная политика учреждения утверждена приказом директора № 44 от 31.12.2015 года «Об учетной политике». Учетная политика содержит все необходимые сведения для корректного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации, предусмотрены формы первичных документов, применяемых при оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

Бюджетный учет ведется в электронном виде с использованием программ автоматизации бухгалтерского учета:

- 1С:Бухгалтерия Автономные организации, версия 8;

- 1С: Предприятие 7.7 сетевая версия (конфигурация «Зарплата+ Кадры);
- «Свод-СМАРТ» - формирование бухгалтерской отчетности;
- АС «УРМ» - проведение операций по бюджетным средствам.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету № 183Н, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 года.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год утвержден 31.12.2013 года.

В 2013 году предусмотрены доходы в сумме 57002 тыс. рублей, в том числе субсидии из областного бюджета – 48002 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности – 9000 тыс. рублей. Договор между министерством молодежной политики, спорта и туризма области и ГАОУДОД «СОСДЮСШОР по футболу «Сокол» о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг №А-01-13 заключен 10.01.2013 года на сумму 46915200 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден 31.12.2014 года.

В 2015 году предусмотрены доходы в сумме 62 006,5 тыс. рублей, в том числе субсидии из областного бюджета – 38 101,8 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 11 228 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности – 12 676,7 тыс. рублей.

Договор между министерством молодежной политики, спорта и туризма области и ГАУДО «СОСДЮСШОР по футболу «Сокол» о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2015 год №А-01-15 заключен 31.12.2014 года на сумму 37 589,5 тыс. руб. Дополнительными соглашениями сумма доведена до 38 101,8 тыс. руб.

Государственное задание учреждению на 2015 год утверждено приказом министерства молодежной политики, спорта и туризма области №622 от 31.12.2014 года, в том числе:

- услуга по реализации дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта;
- услуга по реализации программ спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки;
- работа по эксплуатации, обслуживанию и материально-техническому обеспечению недвижимого имущества спортивных объектов;
- работа по обеспечению доступа к спортивным объектам областной формы собственности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден 31.12.2015 года.

В 2016 году предусмотрены доходы в сумме 77 557,3 тыс. рублей, в том числе субсидии из областного бюджета – 36 214,7 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 27 171,9 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности – 14 170,7 тыс. рублей.

Соглашение №А-01-16 от 31.12.2015г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» на 2016 год заключено между министерством молодежной политики, спорта и туризма области и учреждением на сумму 36 188,5 тыс. руб. Дополнительными соглашениями сумма доведена до 36 214,7 тыс. руб.

Государственное задание учреждению на 2016 год утверждено приказом министерства молодежной политики, спорта и туризма области №654 от 30.12.2015 года, в том числе:

- услуга по реализации дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта;
- услуга по спортивной подготовке по олимпийским видам спорта;
- работа по организации и обеспечению подготовки спортивного резерва;
- работа по обеспечению доступа к спортивным объектам.

Выборочным способом проверено освоение субсидии на иные цели. В 2015 и 2016 годах учреждению выделялась субсидия на иные цели по Государственной Программе Саратовской области «Развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики» на 2014-2020 годы (подпрограмма 1 «Физическая культура и спорт») «На приобретение искусственного покрытия для футбольных полей профильных спортивных школ, включая его доставку и сертификацию полей». Субсидия освоена в полном объеме, освоение средств происходило в соответствии с утвержденной сметой расходов. Целевые средства использованы по назначению,

Операции по движению денежных средств учреждения

Банковские операции за проверяемый период проверены выборочным способом. Установлено, что банковские операции осуществлялись проверяемым учреждением с лицевого счета в Комитете по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов»:

- л/с 026040015 (открыт 12.01.2012 года) «лицевой счет для учета средств, поступающих во временное распоряжение»;

-л/с 026040012 (открыт 12.01.2012 года) «лицевой счет для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидий на выполнение государственного задания»;

- л/с 026040013 - «отдельный лицевой счет» (открыт 12.01.2012 года).

В проверяемом периоде у учреждения имелись расчетные счета в ЗАО АКБ «Экспресс-Волга»:

- 40703810600001018414 (закрыт в июле 2014 г.),
- 40603810600004018414 (закрыт в марте 2016 г. в соответствии с письмом Министерства финансов области от 18.03.2016 г. №07-03-11/1064).

Операции по движению денежных средств на вышеуказанных счетах осуществлялись в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, «Положением о правилах осуществления перевода денежных средств», утвержденного Банком России 19.06.2012 №383-П и подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка.

В проверяемом периоде в учреждении проводились операции с наличными денежными средствами. Приходные ордера, расходные ордера, отчеты кассира, кассовая книга, журналы операций оформлены в соответствии с нормативными документами. Инвентаризация кассы проводилась ежеквартально. Договор о материальной ответственности с бухгалтером Серой С.Г. заключен.

Расчеты с подотчетными лицами

Согласно приказа № 44 от 31.12.2015 года «Об учетной политике» утвержден перечень лиц, уполномоченных на получение денежных средств под отчет. Договора о материальной ответственности с лицами, которым выдают денежные средства под отчет, заключены.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется отдельно по доходам от внебюджетной деятельности и субсидией на исполнение государственного задания.

В ходе проверки первичных документов, приложенных к авансовым отчетам, нарушений не установлено.

В нарушение п.2 и п.11 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н «Журнал-операций по расчетам с подотчетными лицами» за 2016 год не сформирован на бумажном носителе.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

При проверке рассмотрены счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения по расчетам с поставщиками и подрядчиками за период с 01.01.2014 по 31.12.2016 г.

Кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам на 01.01.2017 года составила 1260063,79 рублей, в том числе по субсидии на государственное задание – 647 044,23 руб., по приносящей доход деятельности – 613 019,56 руб.

Задолженность, отраженная в главной книге учреждения соответствует показателям отчетности за 2016 год.

В нарушение п.2 и п.11 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н «Журнал-операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками» за 2016 год не сформирован на бумажном носителе.

Оплата труда

В ходе выборочной проверки порядка начисления и выплаты заработной платы установлено, что оплата труда работников производится на основании:

- «Положения об оплате труда работников Государственного автономного учреждения дополнительного образования детей «Саратовская областная специализированная детско – юношеская спортивная школа олимпийского резерва по футболу «Сокол».

Штатное расписание на 01.01.2014 года утверждено приказом руководителя №84 от 31.12.2013 г., в количестве 122 штатной единицы, с месячным фондом оплаты труда 1553162,60 руб., в том числе за счет бюджета 1286495,60 руб., за счет средств от предпринимательской деятельности 266667 руб.

Штатное расписание на 01.01.2015 года утверждено приказом руководителя №32 от 31.12.2014 г., в количестве 122 штатной единицы, с месячным фондом оплаты труда 1745138,77 руб., в том числе за счет бюджета 1375138,77 руб., за счет средств от предпринимательской деятельности 370000 руб.

Утвержденная штатная численность учреждения по состоянию на 01.01.2016 года составила 117,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1695666,67 рублей, в том числе за счет бюджета 1295666,67 руб., за счет средств от предпринимательской деятельности 400000 руб.

В нарушение п.2 и п.11 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н «Журнал-операций расчетов по оплате труда» за 2016 год не сформирован на бумажном носителе.

Сохранность имущества

Имущество учреждения является областной собственностью и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

Стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета в учреждении составляет:

- по состоянию на 01.01.2014 г. – 360 036,40 тыс. руб.,
- по состоянию на 01.01.2015 г. – 363 244,90 тыс. руб.,
- по состоянию на 01.01.2016 г. – 363 666,50 тыс. руб.

В том числе стоимость ОЦИ: на 01.01.2014 г. – 61 700,10 тыс. руб.,
на 01.01.2015 г. – 63 784,10 тыс. руб.,
на 01.01.2016 г. – 63 784,10 тыс. руб.

Учреждение располагает недвижимым имуществом, стоимость которого за проверяемый период не изменялась и на момент проверки

составляет 288 266,30 тыс. руб. На балансе учреждения находятся стадион Локомотив, ФОК Кировского района. Распоряжения Комитета по управлению имуществом Саратовской области и акты приема-передачи имеются.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 г. за учреждением закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки кадастровой стоимостью 59 121,21 тыс. руб. на счете 103 «Непроизведенные активы». Свидетельства о государственной регистрации права имеются.

Инвентаризация основных средств, материальных запасов, финансовых активов и обязательств проводится в учреждении в соответствии с законодательством. Порядок и сроки проведения инвентаризации утверждены в Учетной политике учреждения. В 2016 году проведена инвентаризация с 26 по 30 декабря в соответствии с приказом руководителя от 26.12.2016 г. №42 излишков и недостатков не выявлено.

В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация обособленного движимого имущества. Расхождений не установлено, копии приказа и инвентаризационных ведомостей прилагается.

В нарушение п.333 Инструкции 157н, в целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью, целевым использованием и движением областного имущества в проверяемом периоде учреждением не велся учет имущества:

- переданного в возмездное пользование на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;
- переданного в безвозмездное пользование на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Проведена проверка правильности выдачи и списания материальных запасов за период с января 2014 по декабрь 2016 года, нарушений не выявлено. списание материальных запасов производилось на основании актов о списании материальных запасов и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Нарушений не установлено.

Проверкой операций по списанию горюче-смазочных материалов (далее ГСМ) установлено, что расчет списания ГСМ в путевых листах соответствует нормам расхода ГСМ, утвержденным распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 года №АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», в соответствии с «Актом контрольного замера расхода топлива для автобуса MAN RH 403» от 03.12.2013 г.

В нарушение п.2 и п.11 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н «Журнал-операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2016 год не сформирован на бумажном носителе.

Платные услуги

В проверяемом периоде учреждение осуществляло оказание платных услуг, согласно «Ведомственному перечню услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении министерства молодежной политики, спорта и туризма области областными государственными учреждениями на платной основе» утвержденному приказом министерства молодежной политики, спорта и туризма области:

- физкультурно-спортивная,
- услуги по размещению информации внутри спортивного комплекса,
- предоставление помещения.

На все виды платных услуг утверждены и согласованы с министерством молодежной политики, спорта и туризма области прейскуранты цен в 2014-2016 гг. Фактически оказанные услуги соответствуют Уставу и утвержденному прейскуранту.

Достоверность и полнота отчета о результатах деятельности

В ходе проверки достоверности и полноты отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества установлено, что данные отчеты содержат показатели, соответствующие данным бухгалтерского учета и отчетности. Данный отчет опубликован на сайте и в печатных изданиях в установленные законодательством сроки.

Внутренний финансовый контроль

Положение о внутреннем финансовом контроле утверждено в составе Учетной политики (приказ №44 от 31.12.2015 г.). В ходе проверки установлено, что внутренний финансовый контроль за проверяемый период в учреждении не осуществлялся, что является нарушением вышеуказанного Положения. Таким образом, определить эффективность системы внутреннего контроля в учреждении не представляется возможным.

Выводы и предложения

В ходе выездной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения Саратовской области «Спортивная школа олимпийского резерва по футболу «Сокол» выявлены нарушения в части ведения бухгалтерского учета, договорной дисциплины, нарушения Инструкции 157н.

По результатам проверки необходимо:

1. В соответствии с требованиями приказа министерства финансов РФ от 01.12.2010-г. №157н за 2016 год сформировать на бумажных носителях

журналы операций «Журнал-операций по расчетам с подотчетными лицами», «Журнал-операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками», «Журнал-операций расчетов по оплате труда», «Журнал-операций расчетов с дебиторами по доходам», «Журнал-операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

2. Производить внутренний финансовый контроль в учреждении на основании утвержденного Положения «О внутреннем финансовом контроле».

3. В соответствии с требованиями приказа министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н, в целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью, целевым использованием и движением областного имущества, учет переданного в возмездное пользование и переданного в безвозмездное пользование имущества вести на соответствующих забалансовых счетах.

4. Предоставить отчет о проделанной работе по устранению нарушений до 30 апреля 2017 года.

Председатель комиссии:

Начальник управления экономики и финансов - главный бухгалтер министерства молодежной политики, спорта и туризма



И.В.Богданова

Члены комиссии:

Заместитель начальника управления информационно-организационной работы - начальник отдела правового обеспечения



Е.О.Уманцова

Бухгалтер-ревизор ГБУ «СОЦСП-ШВСМ»



Е.А.Новикова

С настоящим актом ознакомлен:

бухгалтер Шишова А.А.
(должность, фамилия, инициалы лица)



« 14 » 04 20 17 г.
(дата ознакомления)

Замечания и предложения:

Второй экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах получил:

м. бухгалтер Сидорова А.А.
(должность, фамилия, инициалы лица, получившего второй
экземпляр справки)

Сидорова
(подпись)

« 14 » 09 20 14 г.

(дата получения)