

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

А.В.Абросимов

«30» мая 2017 года

АКТ

**плановой выездной проверки отдельных вопросов
финансово-хозяйственной деятельности
государственного бюджетного учреждения
Саратовской области «Спортивная школа олимпийского
резерва по гребле на байдарках и каноэ»**

30 мая 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,

Арчаков Е.В.

- начальник отдела видов спорта и подготовки спортивного резерва министерства;

Плясунова Н.А.

- консультант отдела планирования и исполнения бюджета управления экономики и финансов министерства;

Трунина Л.А.

- заместитель директора ГБУ «СОЦСП-ШВСМ»;

Беззубцева С.Ю

- начальник методического отдела ГБУ «СОЦСП-ШВСМ»;

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 бюджетного учреждения Саратовской области «Спортивная школа олимпийского резерва по гребле на байдарках и каноэ».

Наименование Учреждения:

Государственное бюджетное учреждение Саратовской области «Спортивная школа олимпийского резерва по гребле на байдарках и каноэ» (далее по тексту Учреждение), местонахождение: 413107, г. Энгельс, ул. Тургенева, 20 «А».

Фамилия, имя, отчество и должность руководителя (уполномоченного представителя) Учреждения, присутствовавшего при проведении проверки:

директор Лукьянов С.В.

Дата, время, продолжительность проведения проверки:

с 9.00 часов 17 апреля 2017 года по 25 марта 2017 года

Место проведения проверки:

413107, г. Энгельс, ул. Тургенева, д.20 «А»

Проверяемый период: с 01 января 2014 года по 30 апреля 2017 года.

Общие сведения о проверяемой организации:

Полное официальное наименование учреждения: государственное бюджетное учреждение Саратовской области «Спортивная школа олимпийского резерва по гребле на байдарках и каноэ».

Сокращенное наименование: ГБУСО СШОР ГБК.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом министерства молодежной политики, спорта и туризма Саратовской области №115 14 марта 2017 года.

По своему статусу учреждение является государственным бюджетным учреждением.

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 свой логотип, эмблему, вывеску и другие средства индивидуализации.

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

Саратовская область, г. Энгельс, оз. Сазанка, Гребная база;

Саратовская область, г. Энгельс, ул. Тургенева, д.20 «А».

Целью деятельности учреждения является: развитие физической культуры и спорта, осуществление спортивной подготовки на территории РФ, подготовка спортивного резерва для спортивных сборных команд РФ и Саратовской области.

Основными видами деятельности учреждения являются:

- организация и обеспечение подготовки спортивного резерва;
- спортивная подготовка по олимпийским видам спорта;
- организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения;
- обеспечение доступа к спортивным объектам.

Также учреждение осуществляет:

- разработку, утверждение и реализацию программ спортивной подготовки по гребле на байдарках и каноэ на этапах подготовки в порядке, установленном законодательством РФ;
- разработку и утверждение индивидуальных планов подготовки спортсменов;
- реализацию мероприятий, включенных в Единый календарный план физкультурных и спортивных мероприятий Саратовской области;
- проведение занятий по физической культуре и спорту;
- планирование и осуществление тренировочного процесса, включающего в себя обязательное систематическое участие лиц, проходящих спортивную подготовку, в официальных спортивных соревнованиях;
- отбор лиц для их спортивной подготовки в соответствии с нормативами общей физической и специальной физической подготовки для

зачисления в группы на этапы спортивной подготовки, установленным федеральным стандартом;

- обеспечение совершенствования спортивного мастерства лиц, проходящих спортивную подготовку;

- осуществление медицинского и материально-технического обеспечения лиц, проходящих спортивную подготовку;

- осуществление организованного отдыха детей, а также организованного отдыха ветеранов, граждан пожилого возраста, инвалидов.

Учреждение вправе сверх утвержденного государственного задания, а также в случаях, установленных законодательством РФ в пределах утвержденного государственного задания, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

В целях обеспечения более эффективной организации своей деятельности учреждение в соответствии с законодательством РФ вправе осуществлять следующие иные, в том числе предпринимательскую и приносящую доход, виды деятельности, не являющиеся основными:

- физкультурно-спортивные услуги;

- услуга по проживанию;

- предоставление в аренду недвижимого имущества.

Учреждение может осуществлять и другие виды деятельности, приносящие доход.

Учреждение состоит на учете в Межрайонной ИФНС №7 по Саратовской области с 22.08.2008 года, ОГРН 1046405500350, ИНН/КПП 6455036731/645901001.

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 ГБУСО СШОР ГБК, в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: – директор Лукьянов С.В. (приказ о назначении на должность от 03.02.2004 года № 43);

- с правом второй подписи - главный бухгалтер Горбачева Н.Н., (приказ о назначении от 17.01.2004 года № 2).

Учебно-методическая работа

Устав в учреждении приведен в соответствие с Федеральным Законом от 04.12.2007 г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ», утвержден приказом министра № 115 от 14.03.2017 г., внесен в Единый государственный реестр 31.03.2017 г.

Право учреждения осуществлять образовательную деятельность возникает с момента получения лицензии. Бессрочная Лицензия № 1940 от 09.04.2015 г. выдана министерством образования Саратовской области.

В соответствии с Распоряжением Правительства Саратовской области от 29.12.2016 г. № 358-Пр «О переименовании государственных учреждений Саратовской области» и приказом министерства молодежной политики, спорта и туризма Саратовской области от 29.12.2016 г. № 683 «О переименовании государственных учреждений, подведомственных министерству» ГБУДО «СОСДЮСШОР по гребле на байдарках и каноэ» с 01.04.2017 г. переименована в Государственное бюджетное учреждение «Саратовская областная спортивная школа олимпийского резерва по гребле на байдарках и каноэ». После переименования учреждения Лицензия сдана в министерство образования Саратовской области в установленные сроки.

Работа комиссии по проверке деятельности ГБУ СО «СШОР по гребле на байдарках и каноэ» осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 04.12.2007 г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ», Уставом учреждения, госзаданием на 2017 год (приказ учредителя № 698 от 30.12.2016 г. «Об утверждении государственного задания ГБУДО «СОСДЮСШОР по ГБК», № 162 от 27.03.2017 г. «О внесении изменений в приказ № 698 от 30.12.2016 г. «Об утверждении государственного задания ГБУДО «СОСДЮСШОР по ГБК» с учетом Лицензии выданной министерством образования Саратовской области, № 183 от 03.04.2017 г. «Об утверждении государственного задания ГБУСО СШОР ГБК», с учетом переименования учреждения в организацию нового типа, «Программой спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами по гребле на байдарках и каноэ», «Дополнительной Предпрофессиональной программе в области физической культуры и спорта по гребле на байдарках и каноэ», Перспективным планом на высококвалифицированных спортсменов, проходящих спортивную подготовку 2017-2020 гг.

Учебный год в учреждении начинается с 01 января, согласно госзаданию и сводного плана комплектования групп на 01.01.2017 г. численность занимающихся составила 648 чел.

- с правом первой подписи: – директор Лукьянов С.В. (приказ о назначении на должность от 03.02.2004 года № 43);

- с правом второй подписи - главный бухгалтер Горбачева Н.Н., (приказ о назначении от 17.01.2004 года № 2).

Учебно-методическая работа

Устав в учреждении приведен в соответствие с Федеральным Законом от 04.12.2007 г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ», утвержден приказом министра № 115 от 14.03.2017 г., внесен в Единый государственный реестр 31.03.2017 г.

Право учреждения осуществлять образовательную деятельность возникает с момента получения лицензии. Бессрочная Лицензия № 1940 от 09.04.2015 г. выдана министерством образования Саратовской области.

В соответствии с Распоряжением Правительства Саратовской области от 29.12.2016 г. № 358-Пр «О переименовании государственных учреждений Саратовской области» и приказом министерства молодежной политики, спорта и туризма Саратовской области от 29.12.2016 г. № 683 «О переименовании государственных учреждений, подведомственных министерству» ГБУДО «СОСДЮСШОР по гребле на байдарках и каноэ» с 01.04.2017 г. переименована в Государственное бюджетное учреждение «Саратовская областная спортивная школа олимпийского резерва по гребле на байдарках и каноэ». После переименования учреждения Лицензия сдана в министерство образования Саратовской области в установленные сроки.

Работа комиссии по проверке деятельности ГБУ СО «СШОР по гребле на байдарках и каноэ» осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 04.12.2007 г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ», Уставом учреждения, госзаданием на 2017 год (приказ учредителя № 698 от 30.12.2016 г. «Об утверждении государственного задания ГБУДО «СОСДЮСШОР по ГБК», № 162 от 27.03.2017 г. «О внесении изменений в приказ № 698 от 30.12.2016 г. «Об утверждении государственного задания ГБУДО «СОСДЮСШОР по ГБК» с учетом Лицензии выданной министерством образования Саратовской области, № 183 от 03.04.2017 г. «Об утверждении государственного задания ГБУСО СШОР ГБК», с учетом переименования учреждения в организацию нового типа, «Программой спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами по гребле на байдарках и каноэ», «Дополнительной Предпрофессиональной программе в области физической культуры и спорта по гребле на байдарках и каноэ», Перспективным планом на высококвалифицированных спортсменов, проходящих спортивную подготовку 2017-2020 гг.

Учебный год в учреждении начинается с 01 января, согласно госзаданию и сводного плана комплектования групп на 01.01.2017 г. численность занимающихся составила 648 чел.

Основным видом деятельности учреждения в соответствии с Уставом и Государственной услугой по госзаданию с 01.01 по 01.04.2017 год является:

- Раздел первый - реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта с охватом 444 чел.

- Раздел второй – спортивная подготовка по олимпийским видам спорта, с охватом 204 чел.

Наименование государственной услуги I раздела госзадания является «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта», по гребле на байдарках и каноэ. Объем государственной услуги госзадания учреждения на 2017 г. составляет 32 136 человеко-час. Согласно сводного плана комплектования на 01.01.2017 количество занимающихся в учреждении по предпрофессиональной программе составило 444 чел., из них:

- НП - 252 чел.; Т-192 чел.

Показателями, характеризующими качество государственной услуги данного раздела являются:

- сохранность контингента занимающихся;

- доля воспитанников, повысивших, подтвердивших разряд.

1. Сохранность контингента занимающихся, по госзаданию в процентном значении составляет 79%.

Процент данного показателя определяется методом сравнения списочного состава, утвержденного приказами директора № 1 от 11.01.2016 г., № 33 от 29.04.2016 г., № 34 от 29.04.2016 г. с приказами «Об утверждении списочного состава на 2017 г.», № 1 от 09.01.2017 г. Данный сравнительный анализ на этапах подготовки равняется 80%.

2. Доля воспитанников повысивших, подтвердивших разряд по госзаданию в процентном значении составляет 0%.

Выполнение данного показателя госзадания зависит от исполнения календарного плана спортивно-массовых мероприятий на 2017 г. и своевременное оформление разрядов, согласно ЕВСК на 2014-2017 гг.

Данный показатель госзадания будет выполнен, согласно сроков проведения областного, всероссийского и международного календарных планов спортивных мероприятий на 2017 год в апреле-ноябре.

На рассмотрение комиссии были представлены внутришкольный календарный план спортивно-массовых мероприятий на 2017 г., утверждённый приказом директора школы, где указан перечень внутришкольных, областных, всероссийских (чемпионаты, первенства) и международных соревнований.

Международные соревнования	Всероссийские соревнования	Областные соревнования	Внутришкольные соревнования
9	23	9	16

Приказом № 183 от 03.04.2017 г. «Об утверждении государственного задания ГБУСО СШОР ГБК» утверждено госзадание учреждения нового типа. Наименование государственной услуги I раздела госзадания с 01.04.2017 г. является «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта», в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки. Согласно госзадания, сводного плана комплектования групп на 01.01.2017 г. и Программы спортивной подготовки количество лиц, проходящих спортивную подготовку в учреждении составляет 598 чел.

Показателями, характеризующими качество государственной услуги является:

- Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап спортивной специализации) – 65,3%;

- Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этап спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства – 3,7 %;

- Доля лиц прошедших спортивную подготовку на этапе совершенствования спортивного мастерства и зачисленных на этап высшего спортивного мастерства – 2,1%;

- Доля лиц проходящих спортивную подготовку, выполнивших требования федерального стандарта спортивной подготовки по соответствующему виду спорта, по результатам реализации программ спортивной подготовки на этапе высшего спортивного мастерства и зачисленных на этап высшего спортивного мастерства – 89%.

10% - допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества государственной услуги, в пределах которых по окончании года государственное задание считается выполненным.

Показателями, характеризующими объем государственной услуги на 01.04.2017 год см.таблицу №1.

таблица №1

Вид спорта	ЭНП	ТЭ	ССМ	ВСМ	всего
Гребля на байдарках и каноэ	216	318	46	18	598

На момент проверки, данные показатели соответствуют государственному заданию на 01.04.2017 г.

Комиссией были просмотрены практические занятия по программе спортивной подготовки в группах у 30 тренеров из 30, что составляет 100 %, согласно расписания, утвержденного приказом директора. Процент посещаемости тренировочных занятий лицами, проходящими спортивную подготовку спортшколы составляет от 67 % до 100 %. Из 598 чел. по приказу, присутствовало 552 чел, что равно 92%.

Наименование работы Части II раздела I госзадания «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва». Показателем,

характеризующим качество работы, является «Отклонение достигнутых результатов запланированных планом мероприятий» и составляет 42,72%.

Показателями, характеризующими объем работы является «Количество лиц, прошедших спортивную подготовку» и составляет 16 человек.

На момент проверки, данные показатели соответствуют государственному заданию на 01.04.2017 г.

Согласно списка кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации по гребле на байдарках и каноэ на 2017 год, утвержденного заместителем Министра спорта РФ Томиловой М.В., 10 спортсменов «СОСШОР по гребле на байдарках и каноэ» включены в сборные команды РФ, из них в основной состав 6 чел. (Александрова М., Степанова К., Ковальчук Э., Червов Н., Алимов Р., Неловко С.), 3 чел. – юниорский состав до 24 лет (Орлова М., Шевчук В., Пынзарь В.), 1 чел. – юношеский состав до 19 лет (Щепетова О.). Согласно приказа минспорттуризма Саратовской области № 718 от 30.12.2016 «Об утверждении списков сборных команд области по видам спорта на 2017 г.» в состав сборной команды Саратовской области по гребле на байдарках и каноэ включены 80 спортсменов спортшколы.

Комиссия констатирует, согласно штатного расписания и тарификационного списка учреждения тренировочный процесс с 598 спортсменами осуществляют 30 тренеров, из них 23 чел. имеет Высшую квалификационную категорию, 2 чел. - I квалификационную категорию, 5 чел. не имеют категории; 23 чел. имеют высшее специальное образование, 7 чел. имеют среднеспециальное образование.

В ходе проверки комиссией установлено, что на 598 занимающихся в учреждении представлены 598 заявлений родителей о приеме детей в спортшколу, 598 медицинских документа о состоянии здоровья занимающихся. Спортсмены проходят медицинский осмотр, согласно приказа директора спортшколы и графика Областного врачебно-физкультурного диспансера.

Руководством школы, на рассмотрение комиссии, был представлен перечень документов учреждения.

В ходе проверки комиссией были скорректированы следующие документы:

- годовой план работы учреждения,
- план работы педагогического, тренерского, методического советов.

В части правильного оформления по форме и содержанию комиссией были скорректированы следующие приказы: об утверждении положений, состава, планов работы педагогического, методического, тренерского советов, родительского комитета; об утверждении перспективных планов лиц, проходящих спортивную подготовку на 2017 г.

Составляющей частью в системе управления деятельностью учреждения является внутренний контроль за выполнением программ: общеобразовательная «Дополнительная предпрофессиональная программа

ГБУДО СОСДЮСШОР по гребле на байдарках и каноэ», «Программа спортивной подготовки, в соответствии с федеральным стандартом по гребле на байдарках и каноэ». Комиссии были представлены приказ, утвержденный директором: «О проведении проверок тренировочных занятий»; график посещения тренировочных занятий, справки и методический анализ по итогам проверок, которые обсуждаются на заседаниях тренерского совета. Комиссия констатирует, что контроль за работой тренеров и посещения тренировочных занятий спортсменами со стороны администрации спортшколы ведется.

Так же, частью внутреннего контроля и основным финансовым документом учета работы тренера является «Журнал учета тренировочных занятий», который согласно приказа директора в срок с 25 по 30 число каждого месяца представляется в администрацию на проверку. В ходе проверки, были просмотрены 56 журналов по ведению учета тренировочной работы у 30 тренеров. Комиссия констатирует, что журналы по ведению учета тренировочной работы оформляются в соответствии с «Методическими рекомендациями по ведению журналов учета тренировочной работы», утвержденными учредителем.

Финансовая деятельность

Учетная политика учреждения утверждена приказом директора №1А от 09.01.2013 года, №25 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:Предприятие 8 сетевая версия (конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения»);
- 1С: Предприятие 8 сетевая версия (конфигурация «Зарплата и Кадры бюджетного учреждения»);
- «Свод-СМАРТ» «Автоматизированная информационная система» - формирование консолидированной бухгалтерской отчетности;
- АС «УРМ» - проведение операций, осуществляемых не участниками бюджетного процесса;
- Электронная отчетность через Интернет.

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

В 2014 году предусмотрены доходы в сумме 46 542 тыс. рублей, в том числе субсидии из областного бюджета – 38 729,7 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 6 427,1 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности – 1 385,2 тыс. рублей. Договор между министерством молодежной политики, спорта и туризма области и ГБОУДОД «СОДЮСШОР по гребле на байдарках и каноэ» о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг №Б-16-14 заключен 31.12.2013 года на сумму 38010568 рублей. В том числе по услугам: - реализация образовательных программ в области физической культуры и спорта; - реализация программ спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки; работа – эксплуатация, обслуживание и материально-техническое обеспечение недвижимого имущества области. Дополнительными соглашениями сумма доведена до 38729724,44 руб.

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

В 2015 году предусмотрены доходы в сумме 41 524 тыс. рублей, в том числе субсидии из областного бюджета – 38 840,5 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 1 963,4 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности – 720,2 тыс. рублей.

Договор между министерством молодежной политики, спорта и туризма области и ГБОУДОД «СОДЮСШОР по гребле на байдарках и каноэ» «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2015 год №Б-16-15 заключен 31.12.2014 года на сумму 34 332,7 тыс. руб. В том числе: - на реализацию дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта; - на реализацию программ спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки; - на эксплуатацию, обслуживание и материально-техническое обеспечение недвижимого имущества области. Дополнительными соглашениями сумма доведена до 38 840,5 тыс. руб.

Государственное задание учреждению на 2015 год утверждено приказом министерства молодежной политики, спорта и туризма области №624 от 31.12.2014 года.

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

В 2016 году предусмотрены доходы в сумме 34 382,2 тыс. рублей, в том числе субсидии из областного бюджета – 32 988,3 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 1 026 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности – 367,8 тыс. рублей.

Соглашение №Б-16-16 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 32 638,5 тыс. руб. Соглашением определено оказание следующих услуг: - спортивная подготовка по олимпийским видам спорта; - реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта; работ: - организация и обеспечение подготовки спортивного резерва. Дополнительными соглашениями сумма доведена до 32 988,3 тыс. руб.

Государственное задание учреждению на 2016 год утверждено приказом министерства молодежной политики, спорта и туризма области №666 от 30.12.2015 года.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден 31.12.2016 года.

В 2017 году предусмотрены доходы в сумме 35 336,5 тыс. рублей, в том числе субсидии из областного бюджета – 32 179,7 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 2 072,4 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности – 454,4 тыс. рублей.

Соглашение № Б-16-17 от 30.12.2016г. о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) заключено на сумму 32 179,7 тыс. рублей. Соглашением определено оказание следующих услуг: - спортивная подготовка по олимпийским видам спорта; - реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта; работа: организация и обеспечение подготовки спортивного резерва.

Государственное задание учреждению на 2017 год утверждено приказом министерства молодежной политики, спорта и туризма области №698 от 30.12.2016 года, №183 от 01.04.2017 года.

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 026030015 «лицевой счет для учета средств, поступающих во временное распоряжение»;

- л/с 026030012 «лицевой счет для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидий на выполнение государственного задания»;

- л/с 026030013 - «отдельный лицевой счет».

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. Договора о материальной ответственности с бухгалтерами Летучей Е.В., Асылгараевой Е.В., Лобовой Л.В. заключены.

Расчеты с подотчетными лицами

В приказе «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.

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 30.04.2017 г.

Кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам на 01.01.2017 года составила 2705496,80рублей, в том числе просроченная – 2495748,16 руб. Дебиторская задолженность 2584251,46 руб., в том числе просроченная 2576748,16 руб.

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

Оплата труда

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

- «Коллективного договора №3 на 2013 – 2016 годы», утвержденного 20.03.2013 года, «Коллективного договора №4 на 2016-2019 гг.» утвержденного 27.04.2016 года и согласованного с первичной профсоюзной организацией школы, зарегистрирован в министерстве занятости, труда и миграции Саратовской области;

- «Положения об оплате труда», утвержденного 30.04.2013г., 10.08.2015 года.

Штатное расписание на 01.01.2014 года утверждено приказом руководителя, в количестве 114,5 штатной единицы, с месячным фондом оплаты труда 1903437 руб.

Штатное расписание на 01.01.2015 года утверждено приказом руководителя, в количестве 111 штатной единицы, с месячным фондом оплаты труда 1992832,36 руб.

Штатное расписание на 01.01.2016 года утверждено приказом руководителя, в количестве 82 штатной единицы, с месячным фондом оплаты труда 1650439,17 руб.

Штатное расписание на 01.01.2017 года утверждено приказом руководителя, в количестве 60 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 1667687 руб.

Заработная плата начисляется на основании предоставленного табеля учета рабочего времени, разработанной и утвержденной тарификации, критериями оценки результативности и качества работы сотрудников.

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 01.01.2016 г. – 45 122,9 тыс. руб.,
- по состоянию на 01.01.2017 г. – 46 432,7 тыс. руб.

В том числе стоимость ОЦИ:

- на 01.01.2016 г. – 48 839,4 тыс. руб.,
- на 01.01.2017 г. – 44 839,4 тыс. руб.

Учреждение располагает недвижимым имуществом, стоимость которого за проверяемый период не изменялась и на момент проверки составляет 5 809,86 тыс. руб. На балансе учреждения находятся нежилые здания по адресу: Саратовская область, г. Энгельс, озеро Сазанка, Гребная база в количестве 3 шт., Саратовская область, г.Энгельс, ул.Тургенева, д.20А в количестве 4 шт. Распоряжения Комитета по управлению имуществом Саратовской области и акты приема-передачи имеются.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 г. за учреждением закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования земельные участки кадастровой стоимостью 1 811 тыс. руб., которые отражены на счете 103 «Непроизведенные активы». Свидетельства о государственной регистрации права имеются.

Учет основных средств, недвижимого имущества, непроизведенных активов ведется в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету. На забалансовых счетах учитывается следующее имущество: - запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных (09), - основные

средства стоимостью до 3000 руб. (21), - в личное пользование работникам, сотрудникам (27).

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 13 по 15 октября в связи с увольнением материально-ответственного лица, 21 по 28 декабря перед составлением годовой отчетности. Излишков и недостат не выявлено.

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

Проведена проверка правильности выдачи и списания материальных запасов за период с января 2014 по декабрь 2016 года, 1 квартал 2017 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».

ГСМ в учреждении используется для заправки автомобиля ГАЗ2217, которая эксплуатируется с прицепом-конструкцией для перевозки лодок, для заправки подвесных моторов для лодок, снегохода «Бурани-АЕ» (возможно использование с прицепным устройством). Для установления норм списания по подвесным моторам и снегоходу проведены контрольные замеры комиссией учреждения. Результаты контрольных замеров закреплены в Актах контрольных замеров по каждой единице мотора, снегоходу. Данный порядок списания ГСМ утвержден в Учетной политике учреждения.

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 проживанию,
- предоставление в аренду недвижимого имущества.

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. Во время проведения проверки не был предоставлен расчет стоимости единицы услуги (калькуляция).

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 №25 от 31.12.2015 г.). Внутренний финансовый контроль за период 2014-2016 год в учреждении осуществляется в соответствии с утвержденным Положением. В 2017 году внутренний финансовый контроль осуществлялся только в части проведения инвентаризации кассовых документов. Внутренний финансовый контроль соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета в 1 квартале 2017 года не осуществлялся.

Выводы и предложения

В ходе выездной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Саратовской области «Спортивная школа олимпийского резерва по гребле на байдарках и каноэ» в части организации внутреннего финансового контроля.

По результатам проверки необходимо:

1. Предоставить расчет стоимости платных услуг.
2. Осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с утвержденным Положением.
3. Исполнить календарный план внутришкольных спортивно-массовых мероприятий согласно утвержденным срокам, а также своевременно оформлять документы на проведенные соревнования и присваивать массовые разряды согласно Единой Всероссийской спортивной классификации 2014-2017 гг.

4. Предоставить отчет о проделанной работе по устранению нарушений до 20 июня 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

Начальник отдела видов спорта и подготовки спортивного резерва

Е.В.Арчаков

Консультант отдела планирования и исполнения бюджета управления экономики и финансов

Н.А.Плясунова

Заместитель директора ГБУ «СОЦСП-ШВСМ»

Л.А.Трунина

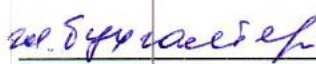
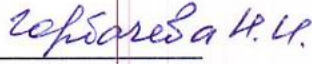
Начальник методического отдела ГБУ «СОЦСП-ШВСМ»

С.Ю.Беззубцева

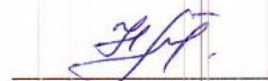
Бухгалтер-ревизор ГБУ «СОЦСП-ШВСМ»

Е.А.Новикова

С настоящим актом ознакомлен:

 
(должность, фамилия, инициалы лица)

« 30 » мар 20 17 г.
(дата ознакомления)



Замечания и предложения:

Второй экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах получил:

мл. бухгалтер Тарбалева К.А.

(должность, фамилия, инициалы лица, получившего второй экземпляр справки)



(подпись)

« 30 » мая 20 17 г.

(дата получения)