

АКТ
реvisions финансовых и хозяйственных операций в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа № 4»

Великий Новгород

3 декабря 2014 года

Ревизия проведена на основании распоряжения Администрации Великого Новгорода от 24.10.2014 № 285рм главным специалистом контрольно-ревизионного управления Администрации В Новгорода Александровой З.Н.

Проверяемый период: с 01 января 2013 года по 27 октября 2014 года.

Срок проведения ревизии: с 27 октября по 21 ноября 2014 года.

Ревизия проведена с ведома директора Сирука В.Ф. в присутствии главного бухгалтера МБУ «Центр финансово-бухгалтерского обслуживания учреждений физической культуры и спорта» (далее - МБУ «ЦФБО учреждений ФК и С») Петровой Г.Н.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа № 4».

Краткое наименование: МБОУДОД «ДЮСШ № 4» (далее – Учреждение)

Юридический адрес: 173015, Великий Новгород, ул. Псковская, д. 1.

ИНН: 5321068754, КПП: 532101001, ОГРН: 1025300788534

Сведения об Учредителе: Учредителем является муниципальное образование – городской округ В Новгород. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация В Новгорода в лице управления по физической культуре и спорту (далее – Управление), В Новгород, Б.Московская, 7.

Сведения о лицензиях: Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии серии РО № 037049, выданной комитетом образования, науки и молодежной политики Новгородской области 24.02.2012 года под регистрационным номером 578.

Срок действия лицензии – бессрочно.

Согласно выданной лицензии учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по программе «дополнительное образование детей и взрослых».

(Копия лицензии прилагается).

Вход. № 181

«11» декабря 2014г.

Свидетельства о государственной регистрации права:

- Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления 1-этажным нежилым зданием площадью 357,7 кв. м., инв. № 2338, лит. А, по адресу В Новгород, пр. Корсунова, д.58, к.1, выдано Управлением Федеральной службы гос.регистрации, кадастра и картографии по Новгородской области (Далее – Управление) от 29.02.2012, серия 53-АБ № 127385;

- Свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком площадью 1233 кв. м., по адресу: В Новгород, пр. А.Корсунова, д.58, корп. 1, выдано Управлением 28.05.2012 серия 53 – АБ № 023956.

(Копия Свидетельств о регистрации права прилагается).

Учреждению на основании договоров от 09.01.13 № 189, от 10.01.14 № 357/БП/3 предоставляется в безвозмездное пользование имущество МАУК «ДКиМ «Город», площадью 391,5 кв.м. Договор согласован с КУМИ, комитетом культуры и молодежной политике, управлением по физической культуре и спорту (ул.Псковская, д.1).

На основании договора от 01.02.2013 б/н Учреждению предоставлено в безвозмездное пользование имущество МАОУ «СОШ № 18», площадь 330,9 кв.м., Ломоносова, д.7а. Договор согласован с КУМИ, комитетом по образованию, управлением по физической культуре и спорту.

Учреждение на основании договоров от 03.12.12 № 03/12/12, от 10.12.2013 № 01/12/13 арендует у Общественного учреждения «Новгородский областной Дворец Спорта» нежилое помещение для проведения мероприятий по спортивной борьбе площадью 504 м2, срок аренды - с января по июнь и с сентября по декабрь (10 месяцев в год), арендная плата за 2013 год – 1182,7 т.р., за 2014 год – 1360 т.р.

Реквизиты расчетных счетов:

В Отделении Новгород г. Великий Новгород БИК 044959001:

- лицевой счет № 209750004 – субсидия на выполнение муниципального задания, собственные доходы учреждения;

- лицевой счет № 219750004 – средства субсидий на иные цели;

- лицевой счет ПНО-149751103 - методическая литература.

(Бухгалтерская справка прилагается).

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период принадлежало директору Сируку В.Ф., директору и главному бухгалтеру МБУ «ЦФБО учреждений ФК и С» Смирновой И.А. и Петровой Г.Н.

Устав Учреждения утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 13.12.2011 № 5602.

Цели деятельности Учреждения:

- Реализация дополнительных образовательных программ в сфере физической культуры и спорта;
- содействие развитию детско-юношеского, молодежного, массового спорта, спорта высших достижений и профессионального спорта;
- участие в осуществлении пропаганды физической культуры, спорта и здорового образа жизни.

Организация бухгалтерского учета:

Порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности определены приказами по учетной политике от 29.12.2012 № 64 на 2013 год, от 30.12.2013 № 91 на 2014 год в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, правилами бухгалтерского учета, установленными Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н., положениями налогового кодекса РФ, отраслевыми особенностями бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением журнально-ордерной формы. При обработке первичной учетной информации применяется компьютерная программа Васюкова. Регистры распечатываются на бумажные носители. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Источники финансирования Учреждения за 2013, январь-сентябрь 2014 года (тыс.руб.)

Наименование показателя	2013 год		Январь-октябрь 2014 года	
	Сумма	%	Сумма	%
Финансовое обеспечение муниципального задания	9 234,0	93	7 285,9	93
Субсидия на иные цели	326,0	3	264,7	3
Доходы от приносящей доход деятельности, в том числе:	371,7	4	331,5	4
Платные услуги	231,8		191,2	

Добровольные пожертвования	55,2		14,1	
Родительская доля за лагерь	84,7		126,2	
Итого:	9 931,7	100	7 882,1	100

(Расшифровка источников финансирования Учреждения прилагается).

Между учредителем в лице начальника Управления Герасимова В.И. и Учреждением заключены:

на 2013 год:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.12 (с изменениями от 04.09.13 г.) на 9 234,0 т.р.

- Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели из бюджета В Новгорода от 29.12.2012 (с дополнительными соглашениями) на сумму 326,1 т.р.

Расчет затрат на выполнение муниципального задания на 2013 год утвержден приказом по Управлению от 29.12.2012 № 434.

на 2014 год:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.13г. (с изм. от 11.07.14) на сумму 9080 т.р.;

- Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели из бюджета В Новгорода от 24.02.14 № 11, от 24.02.2014 г № 10 на общую сумму 323,1 тыс.руб.

Расчет затрат на выполнение муниципального задания на 2014 год утвержден приказом по Управлению от 30.12.2013 № 384.

Муниципальное задание на 2013 год исполнено.

Отчет об исполнении муниципального задания МБОУДОД «ДЮСШ № 4» за 2013 год

№	Наименование показателя	Един. измерения	Значение показателя, утвержденного в муницип. задании на 2013 год	Фактическое значение показателя за 2013 год	Источник информации о фактическом значении показателя
1	2	3	4	5	6
Объем оказываемой муниципальной услуги					
1	Реализация образовательной программы – «БОКС»	чел	201	201	Учебные журналы
2	Реализация образовательной программы – «Вольная борьба»	чел	165	165	Учебные журналы
3	Реализация образовательной программы – «Греко-римская борьба»	чел	81	81	Учебные журналы
	всего	чел	447	447	
4	Обеспечение доступа, подготовка и обслуживание мест занятий физкультурой и спортом в зале	час	1862	1862	Учебные журналы

	бокса				
5	Обеспечение доступа, подготовка и обслуживание мест занятий физкультурой и спор-том в зале вольной борьбы	чел	1506	1506	Учебные журналы
Качество оказываемой муниципальной услуги					
1	Сохранность контингента на этапе: - начальной подготовки - учебно-тренировочном - спорт. совершенствования и высшего мастерства	%	не ниже 45 не ниже 50 не ниже 70	100 100 90	
2	Полнота реализации учебных планов	%	не менее 80	100	
3	Подготовка победителя первенства Северо-Западного федерального округа	чел.	3	7	
4	Соответствие эксплуатационных параметров помещений действующим нормативным правовым документам, регламентирующим требования к эксплуатации спортивных сооружений	Заключение	Наличие	наличие	Акт проверки готовности МБОУДОД ДЮСШ № 4" 04.09.2013
5	Соответствие спортивно-технологического оборудования требованиям по видам спорта, технике безопасности, СанПиН и пр	Тех. паспорта, акты	Наличие	Наличие	Акт проверки УФС по надзору потребителей 13.07.2013
6	Наличие жалоб на качество оказанных услуг	Количество жалоб	не более 3	нет	

(Копия отчета об исполнении муниципального задания прилагается.)

Расходование средств финансового обеспечения и субсидий в 2013 году

тыс.руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Муниципальное задание</i>	<i>Кассовые расходы</i>
Расходы на выполнение муниципального задания - всего:	9 234,0	9 234,0
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	7 053,4	7 053,4
Приобретение работ, услуг, в том числе:	1 858,4	1 858,4
Услуги связи	33,5	33,5
коммунальные услуги в т.ч.	462,1	462,1
- МУП «Новгородский Водоканал»		47,3
- МУП «Теплоэнерго»		326,8
- ООО «Новгородская энергосбытовая компания»		88,0
Арендная плата за пользование имуществом (Дворец спорта) *	1 182,7	1 182,7
работы по содержанию имущества – дератизация, вывоз отходов, обслуживание сигнализации	38,8	38,8
Прочие работы, услуги, в том числе:	141,3	141,3
- ООО «Шлейф» монтаж охранной сигнализации		67,9

- ООО «Компьютерный сервис» использование программы «СБИС – электронная отчетность»		4,9
- медосмотры		43,4
- «Псковская испытательная лаборатория охраны труда» оформление карт для аттестации рабочих мест		2,5
- Управление внутренней охраны при УВД НО за охрану		13,7
- ИП Семькин Д.А. изготовление схемы подхода к зданию		4,2
Прочие расходы, в том числе:	145,0	145,0
- земельный налог		17,3
- налог на имущество		18,6
- Учебно-тренировочные сборы		105,9
- Госпошлина при получении Лицензии		3,2
Расходы по приобретению нефинансовых активов, в т.ч.:	177,2	177,2
Основных средств	132,5	132,5
- лестница -стремянка		2,3
- шкаф 2-х створчатый для хранения спортивного инвентаря		10,7
- весы электронные, тепловая пушка, сейф офисный		36,6
- мешки боксерские 8 шт.		82,9
Материальных запасов	44,7	44,7
- канцтовары		19,2
- картридж 2 шт., информационный диск		3,0
- Стройматериалы и хозяйственные товары		12,2
- медицинболы		6,3
Субсидии на иные цели – всего, в т.ч.:	326,1	326,1
МЦП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время на 2012-2014 годы»	210,3	210,3
-«Комбинат школьного питания» организация питания детей		94,9
-МУП «Столовая № 77» организация питания детей		115,4
МЦП«Профилактика терроризма и экстремизма в В Новгороде» на 2011-2013гг -ИПСемькин-приобретение средств индивидуальной защиты	16,8	16,8
МЦП «Развитие физкультуры и спорта в В Новгороде на 2010-2013 гг» - ООО«СДК» замена электропроводки и светильников	99,0	99,0
Итого:	9 560,1	9 560,1

Для выполнения МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Великом Новгороде» заключен договор с ООО «СДК» №23/13 от 10.06.13 на выполнение работ по замене электропроводки и светильников на объекте культурного наследия «Здание столовой комплекса построек бывшей учительской семинарии начала 20 века» (ул. Корсунова, д. 58, корп.1). Стоимость работ – 99,0 тыс.руб. (с учетом понижающего коэффициента 0,715065). Согласно заключению отдела по разработке нормативов, цен и тарифов комитета финансов Администрации Великого Новгорода от 19.04.13 № 409 в смете отклонений в применении строительных норм и правил не установлено. Работы выполнены в полном объеме и приняты инженером технадзора МКУ «Управление капитального строительства» по акту № 196/13/1 от 30.06.2013 года.

В период ревизии проведена выборочная проверка фактических объемов проведенных ремонтных работ по Акту № 196/13/1 от 30.06.2013 г. В результате осмотра объекта завышений объемов выполненных работ не установлено. (Акт осмотра прилагается).

**Расходование средств, выделенных на выполнение муниципального задания,
за январь-октябрь 2014 года:**

(тыс.руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Муниципальное задание на 2014 год</i>	<i>Январь-октябрь 2014 года</i>
Расходы на выполнение муниципального задания - всего:	9 080,0	7 068,4
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда:	6 765,0	5 556,7
Приобретение работ, услуг, в том числе:	2 025,0	1 421,0
услуги связи	31,0	24,4
коммунальные услуги, втч:	435,0	331,7
- МУП «Новгородский Водоканал»		33,3
- МУП «Теплоэнерго»		242,7
- ООО «Новгородская энергосбытовая компания»		55,7
Арендная плата за пользование имуществом (Дворец спорта)	1 360,0	951,8
Работы, услуги по содержанию имущества (дератизация, вывоз отходов, обслуживание сигнализации и пр)	68,0	37,2
Прочие работы, услуги, в том числе:	131,0	75,9
- медосмотры		26,4
- вневедомственная охрана объектов		41,6
- обучение по осуществлению закупок		2,0
- аттестация работников и подготовка программ		4,9
Прочие расходы, в том числе:	131,0	71,7
- Налог на землю		16,1
- налог на имущество		3,5
- Учебно-тренировочные сборы		51,3
- Госпошлина в федеральный бюджет за выданное удостоверение		0,8
Расходы по приобретению нефинансовых активов, в т.ч.:	159,0	19,0
Основных средств	140,0	-
материальных запасов:	19,0	19,0
- канцтовары		13,2
- журналы учета занятий		3,0
- стенд по пожарной безопасности		1,9
Субсидии на иные цели – всего:	323,1	264,7
Реализация первичных мер пожарной безопасности - огнезащитная обработка огнеопасных конструкций в помещениях	16,0	16,0
МЦП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время на 2012-2014 годы»	307,1	248,7
- МУП «Комбинат школьного питания»- питание детей в лагере		133,5
- ООО «КП «Школьник» организация питания детей в лагере		115,2
Итого:	9403,1	7333,1

В ревизуемом периоде в летнее время в учреждении на основании постановлений Администрации Великого Новгорода от 22.04.2013 № 1909 в 2013 году и от 07.04.2014 №

1801 - в 2014 году работал летний лагерь (приказ управления по физической культуре и спорту от 24.04.2013 № 96 и от 18.04.2014 № 84). Всего в 2013 году лагерь посещало 82 человека, в 2014 году -103 человека.

Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций

Сплошным порядком проверены кассовые операции, выборочным порядком проверены банковские операции. Обязанности по ведению кассовых операций возложено на бухгалтера МБУ «ЦФБО учреждений ФКиС» Певцову А.В., с которой заключен договор о материальной ответственности. По ведению кассовых и банковских операций замечаний нет.

Лимит остатка денежных средств в кассе, установленный на 2013 - 2014 годы приказами от 29.12.2012 № 124, 31.12.2013 № 107 в размере 1,0 тыс.руб.и 0,3 тыс.руб. соответственно, соблюдается.

По состоянию на 21.11.2014 года остаток по лицевым счетам Учреждения - 352,2 тыс. руб., в том числе средства на выполнение муниципального задания – 313,2 тыс.руб., средства от приносящей доход деятельности – 39,0 тыс.руб. (Расшифровка прилагается).

Расчеты с подотчетными лицами

Сплошным порядком проверен учет расчетов с подотчетными лицами за весь ревизуемый период. По ведению аналитического учета расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено. На 01.11.2014 года задолженность по подотчетным суммам отсутствует.

Материалы и основные средства

Учет материальных ценностей проверен выборочным порядком за весь ревизуемый период. Материальные ценности находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц (директор, заместитель директора, гл.инженер, тренер-преподаватель, инструктор-методист), с которыми заключены договора о материальной ответственности.

Учет ведется в количественно-суммовом выражении по наименованиям. Для списания материальных ценностей создана постоянно действующая комиссия. Хозяйственные материалы и канцтовары списываются по ведомостям выдачи материалов на нужды учреждения, актам о списании материальных запасов по факту их использования.

На 01.11.2014 года числится основных средств: с первоначальной стоимостью 3253,8 т.р., с начисленной амортизацией 2374 т.р., остаточной стоимостью 879,8 т.р., в том числе:

- за счет бюджетных средств - первоначальной стоимостью 3120,4 т.р., с начисленной амортизацией 2240,6 т.р., с остаточной стоимостью 879,8 т.р.;
- за счет внебюджетных средств - первоначальной стоимостью 133,4 т.р., с начисленной 100 % амортизацией.

Учет основных средств по объектам у материально-ответственных лиц по соответствующим счетам аналитического учета счета 0101 «Основные средства» обеспечен в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Аналитический учет ведется в инвентарных карточках (оформленных в компьютерном варианте).

Поступление и выбытие основных средств производится на основании приказов КУМИ и актов приема – передачи.

В проверяемом периоде согласно приказу КУМИ от 25.01.2013 года № 133 в оперативное управление МБОУДОД «ДЮСШ № 4» передано от СДЮСШОР «Манеж»:

- ковер борцовский 12x12 метров первоначальной стоимостью 195,8 т.р., остаточной стоимостью 185 т.р.;
- ринг боксерский на помосте 7x7 метров высотой 1 метр первоначальной стоимостью 350,5 т.р., остаточной стоимостью 331 т.р.

Согласно приказу КУМИ от 09.04.2014 года № 410 из оперативного управления МБОУДОД «ДЮСШ № 4» передан в МБУ «ЦФБО учреждений физической культуры и спорта» компьютер ПК «Кей» Эконом FLH11-250, первоначальной стоимостью 8 690,0 руб. со 100% амортизацией.

Списания основных средств в проверяемом периоде не было.

Последние годовые инвентаризации материальных запасов и основных средств проведены по состоянию на 04.12.2013 года по всем материально – ответственным лицам (приказ по учреждению от 29.11.2013 № 79). Недостач и излишек не установлено.

В период ревизии проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально-ответственных лиц Дмитриева А.Ю., Бухарова Е.В, излишек и недостач не установлено. (Копия приказа от 18.11.14 №67 и инвентаризационные описи от 19.11.14 прилагаются).

Проверка расчетов по оплате труда.

Оплата труда работников в ревизуемом периоде осуществлялась на основании: Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказами от 25.09.2014 № 47, от 30.10.2013 № 69.

- штатными расписаниями и тарификационными списками.

Штатное расписание

Дата	Штатное расписание		Тарификационные списки	
	кол-во единиц	Месячный фонд оплаты труда (тыс.руб.)	кол-во единиц	Месячный фонд оплаты труда (тыс.руб.)
По состоянию на 01.01.2013 года	20,55	215,8	13	221,7
Сокращено:	Зам. по АХР - 1			
01.04.2013 года	19,55	196,6	13	236,9
25.04.2013 года			13	240,8
01.05.2013 года			13	237,3
20.06.2013 года			13	240,8
01.09.2013 года	19,55	197,1	13	242,1
17.10.2013 года			13	239,9
28.11.2013 года			12	239,1
01.01.2014 года	16,25	198,1	13	245,7
Сокращено 1 ставка –Врач ЛФК ; 1 ст. дворника; 2,3 ст. – сторожа; 1 ст.- медсестры. Введены: 1 ст. зам. директора по АХР; 1ст. – рабочий по обслуж. здания.				
04.02.2014 года			13	248,3
26.03.2014 года			13	244,9
01.04.2014 года			13	238,3
01.05.2014 года			15	242,6
20.05.2014 года			15	247,7
01.07.2014 года	15,25	184,0		
Сокращена 1 ст. – старшего- инструктора методиста				

Заработная плата директору начисляется на основании срочного трудового договора, заключенного с Администрацией В Новгорода 16.01.2012 и доп соглашения от 27.01.2014.

На 2013 год распоряжением Администрации В Новгорода от 29.01.2013 № 102 рл директору установлены:

- должностной оклад – 21546 руб. (ср.з/плата основного персонала (тренер-преподаватель) за 2012 год 18109 руб. X 1,19);

- повышающий коэффициент за обеспечение высококачественного учебно-тренировочного процесса–0,452 к окладу;

- повышающий коэффициент за качество выполняемых работ - 5,2 % оклада.

Распоряжением от 23.10.2013 №180брл установлена надбавка 5% за интенсивность труда за счет средств от приносящей доход деятельности на период с 01.10.2013 по 31.12.2013.

На основании распоряжения от 14.08.2013 №1374рл выплачено единовременное вознаграждение в размере 150% должностного оклада.

На 2014 год распоряжением от 27.01.2014 № 71 рл директору установлены: должностной оклад - 23071 руб. (средняя зарплата за 2013 год 19225 руб. x 1,2); повышающий коэффициент за высокие спортивные достижения – 0,15 к окладу; повышающий коэффициент за обеспечение высококачественного учебно-тренировочного процесса - 0,337 к окладу; надбавка за интенсивность труда в размере 5 % от средств от приносящей доход деятельности.

Выборочной проверкой нарушений по заработной плате директору и сотрудникам не установлено.

Среднемесячная заработная плата за 2013 год и январь-октябрь 2014 года

Должность	Кол. един	Кол физ. лиц	Среднемесячная заработная плата за 2013			Кол Шт един	Ко л физ лиц	Среднемесячная заработная плата за январь -октябрь 2014 года		
			Всего	В том числе				Всего	В том числе	
				Бюдж	Плат				бюджет	платн ые
Директор	1	1	39259	37222	2036	1	1	36612	35770	842
Зам. директора по УВР	1	1	19712	19712		1	1	27117	27117	
Зам. директора по АХЧ (0,5 ставки)	1					1	1	7832	7832	
Руководитель структурного подразделения	1	1	19847	18671	1175	1	1	17190	16169	1021
Гл. инженер	1	1	19215	19215		1	1	12505	12505	
Старший инструктор-методист (январь-июнь)						1	1	14105	14105	
Инструктор - методист	4	3	16771	16771		3	3	13502	13252	250
Врач ЛФК	1									
Медсестра (1,5 мес.)	1	1	5790	5790						
Зав. складом	1					1	1	5811	5811	
Администратор (с 2014 года секретарь)	1	1	16871	16871		1	1	15996	15746	250
Слесарь-сантехник	0,25					0,25				
Рабочий по обслуж. здания (с 2014 - 2 чел на 1,5 ст)	1	1	5608	5608		2	2	6952	6952	
Уборщик	2	2	6277	6277		2	2	6714	6714	

Сторож	2,3	2	8526	8526						
Дворник	2	2	5587	5587		1	-			
Тренер –преподаватель	12	12	19962	18850	1111	12	12	21241	19407	1834
Старший тренер – преподаватель	1	1	20008	20008		1	1	13446	13446	
Итого:	33,55	29				29,25	28			

(выборка прилагается)

По состоянию на 01.11.2014 года вакантные ставки: слесарь-сантехник 0.25 ст., дворник - 1 ст., рабочий по обслуживанию – 0,5 ст., заместитель по АХЧ – 0,5 ст.

В целях обеспечения единства требований и для использования в работе Министерством спорта письмом от 12.05.2014 №ВМ-04-10/2554 направлены Методические рекомендации по организации спортивной подготовки в РФ (далее – Методические рекомендации от 12.05.2014). На протяжении проверяемого периода Учреждение применяло Методические рекомендации от 24.10.2012 № 325 (утратили силу в связи с изданием приказа Минспорта от 29.04.2014 № 279), а также Методические рекомендации от 30.11.1995 № 325. Рекомендации от 30.11.1995 не утратили силу, однако не подлежат применению поскольку:

1. показатели и порядок отнесения к группам по оплате труда, на основании которых разработаны Методические рекомендации от 30.11.1995, определены постановлением Госкомспорта СССР и ЦК ДОСААФ от 15.08.1990 № 9/4а-22, которое утратило силу.

2. в литературе по юридическому праву определены принципы, какую из норм права использовать при наличии противоречий между ними. В соответствии с одним из этих принципов, если противоречия встречаются в актах равной юридической силы, то используют норму, введенную более поздним нормативным актом.

Таким образом, с 12.05.2014 подлежат применению только Методические рекомендации от 12.05.2014 года, в соответствии с которыми:

- ставка заведующего складом не полагается;
- 0,25 ставки слесаря-сантехника не полагается;

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Выборочным порядком проверены расчеты с поставщиками и подрядчиками за ревизуемый период.

На 01.11.2014 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по выполнению муниципального задания составила 157,7 тыс. руб., в т.ч. основная:

- ОАО «Дейтаком» - 1,2 тыс руб. за услуги интернета, текущая;
- МУП «Водоканал» - 4,3 тыс руб. за водоснабжение, текущая;

- МУП «Теплоэнерго» - 1,0 тыс.руб., за теплоэнергию, текущая;
- ООО «Новгородская энергосбытовая компания» - 6,5 тыс.руб., текущая;
- ОУ «Новгородский областной Дворец спорта»- 136,0 т.р. аренда помещений, текущая;
- ЗАО «Новгородское спецавтохозяйство» - 0,8 тыс.руб. за вывоз ТБО, текущая;
- ООО «Шлейф» - 3,1 тыс.руб., за обслуживание сигнализации, текущая;
- УВО при УВД – 4,8 тыс.руб. текущая.

На 01.11.2014 кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками за счет внебюджетных средств составила 1,3 тыс. руб., в том числе:

- МУП «Водоканал» - 0,5 тыс руб. за водоснабжение, текущая;
- ООО «Новгородская энергосбытовая компания» - 0,8 тыс.руб., текущая.

Контроль в сфере закупок

В рамках соблюдения законодательства РФ в сфере закупок проверена своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленных товаров и оказания услуг при размещении закупок способом открытого аукциона на оказание услуг по организации питания в пришкольных лагерях с дневным пребыванием детей в период летнего отдыха, расположенным по адресам: ул. Десятинная, д. 9 (цена контракта 151 956 руб.) и пр. А.Корсунова, д. 58, корп.1 (цена контракта 195 854 руб.) в Великом Новгороде. Нарушений не обнаружено.

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта отклонений не выявила. Поставленный товар соответствует целям осуществления закупки и условиям контракта.

Приносящая доход деятельность

Учреждение оказывает дополнительные платные образовательные услуги в соответствии с Уставом и Положением об оказании платных услуг, утвержденным приказом от 18.09.2013 № 64:

- физкультурно-спортивные и оздоровительные услуги;
- организация и проведение спортивно-зрелищных и физкультурно-массовых мероприятий;
- прокат спортивного инвентаря;
- методическая и консультативная деятельность;
- оказание платных услуг по содержанию, эксплуатации спортивных и иных площадок общеобразовательных учреждений, а также в микрорайонах города.

Платные услуги оказываются на основании договоров, заключенных с родителями (законными представителями) детей в соответствии с утвержденным расписанием. Систематически издаются приказы по Учреждению об изменении списков детей, получающих дополнительные платные услуги. Калькуляции и протокол цен утверждены директором Учреждения и согласованы с управлением по физической культуре и спорту Администрации В Новгорода. Согласно протоколу цен на 2013-2014 учебный год стоимость одного занятия по каждой оказанной услуге (12 занятий в месяц по 90 мин.) составляет: взрослые - 1100 руб.; студенты вузов -700 руб.; учащиеся 10-17 лет -500 руб.; выпускники школы МБОУ ДОД «ДЮСШ № 4» – 500 руб.; физкультурно–спортивная и оздоровительная услуга – УШУ (дети) – 800 руб.

Средства, поступившие от оказания платных услуг, согласно положению расходуются:

- на стимулирование труда работников и нужды Учреждения (на проведение ремонтных работ, оформление подписки, проведение медосмотров, на осуществление тренировочного процесса, на оплату лицензий, штрафов, пени, на приобретение основных средств, хозяйственного инвентаря, строительных материалов, канцелярских товаров).

**Доходы и расходы по приносящей доход деятельности за 2013,
январь – октябрь 2014 годы**

(тыс.руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2013 год</i>	<i>Январь-октябрь 2014</i>
ДОХОДЫ – всего, в том числе:	371,7	331,5
<i>Доходы от оказания платных услуг</i>	231,9	191,2
<i>Родительская доля за лагерь</i>	84,6	126,2
<i>Добровольные пожертвования</i>	55,2	14,1
РАСХОДЫ – всего, в том числе:	371,7	284,9
Оплата труда и начисления	38,4	95,7
Приобретение работ, услуг, в том числе:	182,2	165,7
<i>Прочие работы и услуги, в том числе:</i>	182,2	165,7
<i>- организация питания детей в лагере («Комбинат школьного питания»)</i>	31,1	62,3
<i>- организация питания детей в лагере («Столовая № 77»)</i>	37,7	
<i>- замена электросчетчика ООО «СЗЭМ»</i>	6,0	
<i>- культуррасходы лагеря-кинотеатр «Новгород», ОАУК Киносервис</i>	8,6	9,8
<i>- оплата по договорам (бокс) с начислениями</i>	85,2	50,8
<i>- НДФЛ, алименты</i>	13,1	6,0
<i>- организация питания детей в лагере (ООО «КП «Школьник»)</i>		36,8
Прочие расходы, в том числе:	77,7	

- Учебно-тренировочные сборы	47,6	
- призы (ИП Леднев И.А.)	30,0	
Расходы по приобретению нефинансовых активов, в том числе:	73,4	23,5
Основных средств	26,7	4,9
- телефон, ПК	10,4	
- шкаф 2-х створчатый	10,7	
- дрель-шуруповерт	4,6	
- палатка туристическая		4,9
Материальных запасов	46,7	18,6
- канцтовары	7,6	0,1
- хозяйственные и стройматериалы	19,4	11,2
- стенды, таблички, листовки	12,3	
- запчасти для пожарной сигнализации	3,8	
- медикаменты лагеря	2,8	6,9

В нарушение п.4.4 Положения о порядке оказания платных услуг бюджетными учреждениями В Новгорода, утвержденного постановлением Администрации В Новгорода от 30.07.2007 № 161, в проверяемом периоде производилось возмещение коммунальных расходов, связанных с предоставлением платных услуг, за счет бюджетных средств. Согласно произведенному расчету необоснованно списано бюджетных средств на оплату коммунальных услуг в доле, приходящейся на доходы от платных услуг, на сумму 18779,6 руб., в том числе 2013 год – 11590 руб., январь-октябрь 2014 года – 7189,6 руб.

В период ревизии нарушение за 2013 год устранено – сумма 11590 руб. перечислена п/п от 21.11.2014 №56883 в бюджет В Новгорода. За 2014 год нарушение устранено частично – на сумму 1273,22 руб. оплачены коммунальные услуги за счет средств от приносящей доход деятельности (п/п 54265 от 11.11.14, 55539 от 17.11.14) (Расчеты, копии платежных поручений прилагаются).

ВЫВОДЫ:


1. Установлено несоответствие штатного расписания Методическим рекомендациям по организации спортивной подготовки в РФ, направленным письмом Минспорта от 12.05.14 № ВМ-04-10/2554:

- ставка заведующего складом не полагается;
- 0,25 ставки слесаря-сантехника не полагается.

2. В проверяемом периоде производилось возмещение коммунальных расходов, связанных с предоставлением платных услуг, за счет бюджетных средств, всего за проверяемый период на сумму 18779,6 руб. В период ревизии нарушение частично

устранено на сумму 12863,22 руб.

3. Платные услуги реализуются не в полном объеме. Из всех видов платных услуг, предусмотренных Уставом, предоставляются физкультурно-спортивные и оздоровительные услуги (справка прилагается). Доходов от других предусмотренных Уставом видов деятельности не поступало. Доля доходов от предоставления платных услуг в общем объеме финансирования незначительна ~ 2,5% в течение проверяемого периода.

Главный специалист КРУ
Администрации Великого Новгорода
 З.Н.Александрова


Директор МБОУ ДОД «ДЮСШ № 4»

 В.Ф. Сирук

Подпись, дата

10.12.2014 г.

Директор МБУ «ЦФБО учреждений
физкультуры и спорта»

 И.А. Смирнова

Подпись, дата

10.12.2014 г.

Один экземпляр акта получил: _____

(дата, подпись)