АКТ № 2

документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» за 2015 - 2016 годы

г. Озерск 26 апреля 2017 г.

На основании постановления администрации Озерского городского округа от 28.02.2017 № 448 исполняющей обязанности начальника контрольно-ревизионного отдела администрации Стрыгиной Л.К., главными специалистами Кирхановой Т.Н. и Гусаровой Л.А. проведена плановая документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско - юношеская спортивная школа» (сокращенное наименование - МБУ ДО «ДЮСШ») за 2015-2016 годы.

Ревизия проведена в срок с 03.03.2017 по 26.04.2017 по направлениям, определенным программой ревизии.

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее – учреждение) создано и зарегистрировано постановлением Главы г. Озерска Челябинской области от 11.09.1998 № 533-рп. На основании постановления администрации Озерского городского округа Челябинской области от 22.12.2011 № 3756 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа».

На основании постановления администрации Озерского городского округа Челябинской области от 30.05.2013 № 1612 учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа № 2» (именуемое - Присоединяемое учреждение). МБУ ДО «ДЮСШ» (основное учреждение) становится правопреемником Присоединяемого учреждения по всем полным имущественным правам и обязательствам (договор о присоединении от 30.05.2013 утвержден Главой администрации Озерского городского округа).

В 2014 году учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

Последняя редакция устава учреждения утверждена постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 14.12.2015 № 3554.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 29.12.2012 (основной государственный регистрационный номер 1027401185085). Идентификационный номер налогоплательщика 7422023168/742201001 (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 29.12.2012 серия № 74 005982935).

Юридический адрес: Россия, Челябинская область, г. Озерск, проспект Победы, дом 15-а.

Фактический адрес: Россия, Челябинская область, г. Озерск, улица Кирова, дом. 21.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя в отношении учреждения осуществляются администрацией Озерского городского округа самостоятельно и через отраслевой орган администрации в сфере образования (Управление образования) в порядке, установленном муниципальными правовыми актами.

За учреждением на праве оперативного управления закреплено недвижимое имущество:

Наименование имущества	Площадь, $м^2$.	Основание	Свидетельство о гос. регистрации права
нежилое здание – школа пр. Победы, д.15-а	3130.8	распоряжение КУМИ от 22.04.2004 № 68	серия 74АД № 763992 от 17.02.2014
спортивный комплекс «Дельфин» ул. Кирова, д. 21	4007.4	приказ УИО администрации ОГО от 24.12.2013 № 484	Серия 74АД № 763318 от 17.01.2014

Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки:

Адрес земельного участка	Площадь, $м^2$.	Основание	Свидетельство о гос. регистрации права
ул. Кирова, д. 21 (для размещения бассейна «Дельфин»)	5337	постановление Главы города Озерска от 28.11.2014 № 3908	серия 74АЕ № 375609 от 27.03.2015
ул. Победы, д. 15-а (для размещения школы)	11701	постановление Главы города Озерска от 23.01.2004 № 113	серия 74АД № 763993 от 17.02.2014

Ведомственная принадлежность учреждения: Министерство образования и науки Российской Федерации.

Учреждение имеет государственную аккредитацию образовательной деятельности. Свидетельство о государственной аккредитации от 13.12.2007 серия АА096017 № 1624.

Учреждение имеет лицензии:

- на осуществление образовательной деятельности от 12.03.2014 № 10961, выданную бессрочно Министерством образования и науки Челябинской области;

- на осуществление медицинской деятельности от 16.04.2015 № 2472296.

Учреждение реализует образовательные программы дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности: плавание, легкая атлетика, волейбол, спортивная гимнастика, тяжелая атлетика, борьба дзюдо, лыжные гонки.

информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг - www.zakupki.gov.ru).

9.1. Совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) в проверяемом периоде составил (приложение № 30):

Финансовый год	Период заключения контрактов (год)	Количество контрактов, шт.	Сумма, руб.
2015	2014	1	59 065,29
	2015	265	14 313 965,04
Итого	2015	266	14 373 030, 33
2016	2015	1	35 057,99
	2016	352	14 341 573,15
Итого	2016	353	14 376 631,14
Всего	х	619	28 749 661,47

9.2. В проверяемом периоде по результатам электронного аукциона учреждением заключен 1 контракт № 0169300044215000328-0178097-02 от 27.07.2015 на поставку офисной бумаги с ООО «Редент Ч» на сумму 21176,05 руб. Поставщик по контракту определен на основании части 1 статьи 25 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с Правилами проведения совместных аукционов (утверждены постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1088) по результатам совместного аукциона (организатор аукциона - МБОУ «Лицей № 23»). Начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) и ее обоснование в соответствии с пунктом 3 части 2 указанной выше статьи приведены в соглашении о проведении закупки. Сумма в размере 1058 руб. 80 коп. (5% от НМЦК), полученная в обеспечение исполнения контракта возвращена поставщику на основании заявления о возврате в срок, определенный условиями контакта.

Объекты закупок, сроки осуществления планируемых закупок, объем финансового обеспечения соответствовали целям осуществления закупок, установленным статьей 13 Закона № 44-ФЗ. Приобретенные товары и результаты выполненных работ использовались по назначению в целях реализации уставной деятельности учреждения.

Согласно данным плана-графика закупок № 2017036930009310020001 (размещен учреждением 28.12.2016 в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» -www.zakupki.gov.ru) на момент проведения ревизии осуществление закупок путем проведения электронных аукционов в 2017 году не планируется.

Заключение

В результате проведенной ревизии в целом по учреждению установлено:
1. Неэффективные расходы в сумме 37795 руб.96 коп. за счет оплаты пени и штрафов за нарушение налогового и трудового законодательства.

2. Приказы об учетной политике не раскрывают в необходимой мере политику учреждения в области бухгалтерского учета с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения.
3. Недостоверность годовой отчетности:
1) за 2015 год:
- занижена кредиторская задолженность на сумму 180586 руб. 32 коп. и завышены фактические расходы на сумму 180586 руб.32 коп.;
2) за 2016 год:
- занижена кредиторская задолженность на сумму 172794 руб. 17 коп. и завышены фактические расходы на сумму 172794 руб. 17 коп.
4. Данные расчетной ведомости по оплате труда не соответствуют данным Главной книге по начислениям на выплаты по оплате труда.
1). по налогу НДФЛ:
- за 2015 год разница составила 27825 руб.;
- за 2016 год разница составила 6944 руб.
2). не отражена задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2015:
- долг за работниками составил 13792 руб. 43 коп.;
- долг за учреждением составил 11509 руб. 64 коп.
5. Отдельные нарушения действующих инструкций по бухгалтерскому учету основных средств и материальных запасов.
6. Обязательная инвентаризация расчетов по доходам от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется учреждением на платной основе проведена не в полном объеме.
7. Несвоевременное отражение в бухгалтерском учете дебиторской задолженности по оплате за услуги, оказываемые в рамках осуществления приносящей доход деятельности.
8. Порядок осуществления расчетов наличными денежными средствами за услуги, оказываемые физическим лицам на платной основе локальными актами учреждения не определен.
9. Неотражение в бухгалтерском учете учреждения операций по возмещению ущерба в виде незаконно полученной работником заработной платы.
10. Неприменение бланков строгой отчетности при осуществлении наличных денежных расчетов с физическими лицами за оказанные услуги.
11. Нарушение порядка ведения кассовых операций и оформления первичных документов.
12. Отсутствие контроля за полнотой оприходования и своевременностью сдачи в кассу учреждения выручки от оказания платных услуг населению.
13. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег учреждением не определены.
14. Нарушения сроков возврата неиспользованных подотчетных сумм.
15. Невыплата суточных Пинчуку А.И. в сумме 900 руб.
16. Отсутствие контроля за использованием рабочего времени сменными работниками, осуществляющим трудовую деятельность на долю ставки.

19. Расчетный листок Волковой А.Б. за апрель 2017 года на 3 листах.
20. Бухгалтерская справка № 6 от 29.03.2017 на 1 листе.
21. Расчетный листок Шипулиной Е.О. за март 2017 года на 13 листах.
22. Бухгалтерская справка № 8 от 07.04.2017 на 1 листе.
23. Расчетный листок Жучкова А.Н. за апрель 2017 года на 2 листах.
24. Бухгалтерская справка № 4 от 29.03.2017 на 1 листе.
25. Расчетный листок Согриной Е.В. за март 2017 года на 4 листах.
26.Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (материальные запасы) № 1 от 04.04.2017 на 6 листах.
27. Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (основные средства) № 2 от 04.04.2017 на 7 листах.
28. Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (основные средства стоимостью до 3000 руб.) № 3 от 04.04.2017, акт о результатах инвентаризации от 04.04.2017 № 3 (материально-ответственное лицо – Волкова А.Б.) на 4 листах.
29. Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры) № 4 от 07.04.2017 на 4 листах.
30. Справка о совокупном годовом объеме закупок за 2015,2016 годы на 1 листе.

И.О. начальника контрольно-ревизионного отдела администрации Л.К. Стрыгина

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела администрации Т.Н. Кирханова

Директора МБУДО «ДЮСШ» С.В. Кошурников

Главный бухгалтер МБУДО «ДЮСШ» Н.М. Дербенева

Один экземпляр акта с приложениями на 85 листах получен « » апреля 2017 г.
_____(С. В. Кошурников)

Объяснения и возражения по акту представляются в контрольно-ревизионный отдел администрации не позднее пяти рабочих дней со дня его получения.