

Акт проверки
МБУ ДО «ДЮСШ «Богатырь»

г. Тихвин

25 декабря 2018 года

Тема проверки:

- 1) Контроль расчётов по доходам за период «январь-октябрь» 2018 года;
- 2) Контроль расчётов по начислению заработной платы за период «январь-октябрь» 2018 года;
- 3) Контроль начисления фонда стимулирования при достижении показателя средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования за период «январь-октябрь» 2018 года.
- 4) Контроль расходования субсидии на иные цели по муниципальной программе «Развитие сферы физической культуры и спорта в Тихвинском районе» по укреплению материально-технической базы за период «январь-октябрь» 2018 года.
- 5) Контроль расходования субсидии на иные цели по муниципальной программе «Развитие сферы физической культуры и спорта в Тихвинском районе» п. 1.2 по мероприятиям «Первенство, чемпионаты, турниры, УТС и другие мероприятия по видам спорта на территории Тихвинского района» за период «январь-октябрь» 2018 года.
- 6) Контроль реализации и содержания учебно-образовательных программ, планирования и организации учебно-тренировочного процесса и воспитательной работы.

Руководитель ревизионной рабочей группы

- главный бухгалтер комитета КСМ Сёмочкина Ирина Николаевна,

член ревизионной рабочей группы

- ведущий бухгалтер комитета КСМ Кошкина Людмила Александровна,
- главный специалист комитета КСМ Почтарева Людмила Александровна.

Основание назначения проверки:

плановая в соответствии с приказом комитета КСМ от 27 ноября 2018 года № 677 «О плановом контроле финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДЮСШ «Богатырь»».

Проверяемый период:

- с 01 января по 30 октября 2018 года.

Срок проведения проверки:

- с 29 ноября по 14 декабря 2018 года.

Информация о проверяемом учреждении:

Полное наименование:

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Богатырь», краткое наименование: МБУ ДО «ДЮСШ «Богатырь»,

ИНН 4715008407

Наименование вышестоящего распорядителя:

- комитет КСМ администрации Тихвинского района Ленинградской области.

Имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих видов деятельности:

- Лицензия комитета общего и профессионального образования Ленинградской области на право ведения образовательной деятельности дополнительного образования детей (физкультурно-спортивной направленности), регистрационный № 064-12 от 20.02.2012 серия РО № 012897, срок действия – бессрочно

Перечень и реквизиты всех счетов:

- Лицевой счёт № 2078203300 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области, Лицевой счёт №2178203300 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области

Лица, имевшие право подписи денежных и расчётных документов в проверяемый период:

- Право первой подписи – директор Назарова Елена Анатольевна,
- Право второй подписи – главный бухгалтер Журавлёва Ирина Владимировна

В ходе проводимой проверки были изучены следующие локально-нормативные акты:

- Учётная политика учреждения,
- кассовые документы,
- документы лимита кассы,
- договора об индивидуальной материальной ответственности,
- приказы по финансово-хозяйственной деятельности и приказы по личному составу,
- Положение о расчёте заработной платы и стимулировании работников учреждения,
- штатное расписание,
- тарификационный список,
- кадровые, расчётные документы по начислению заработной платы,
- договора с контрагентами по получению доходов,
- сметы расходов по реализации субсидий на иные цели,
- другие первичные бухгалтерские документы.

1. МБУ ДО «ДЮСШ «Богатырь» при реализации финансово-хозяйственной деятельности получает доходы по предоставлению учреждению главным распорядителем бюджетных средств комитетом КСМ субсидий на выполнение муниципального задания, доходы по предоставлению субсидий на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, доходы от оказания платных услуг и прочие доходы.

При проведении анализа документации было установлено следующие источники доходов от оказания платных услуг:

- доходы от оказания платных образовательных услуг по программе обучения плаванию,
- от посещения плавательного бассейна для свободного плавания,
- доходы от добровольных пожертвований.

Услуги оплачиваются через кассу онлайн с последующим оприходованием в кассу учреждения. С материально-ответственным лицом Цветаевым С. А. заключён договор № 33 от 31.08.2014 о полной материальной ответственности. Лимит наличия денежных средств в сумме 22 000 рублей соблюдается регулярно. Показания кассы онлайн контролируются сотрудниками бухгалтерии через сети Интернет по данным ИФНС № 6 по Ленинградской области. За 10 месяцев 2018 года доходы составили 2 007 375 руб., из них 2 000 рублей пожертвования на призы и подарки обучающимся.

Журналы – операций № 5 по доходам заполнены своевременно и надлежащим образом. Данные по фактическим поступлениям доходов за 9 месяцев 2018 года в сумме 1 714 797,00 рублей достоверно показаны в форме 0503737 квартальной бухгалтерской отчётности «Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения».

Проверка журнала операций № 1 по счёту «Касса» показала, что доходы в кассу поступают своевременно. Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе подтверждены первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге. Остаток денежной наличности по кассовой книге на конец каждого месяца соответствует остаткам в журнале операций по счёту 20134000 «Касса». Регулярно проводится инвентаризация наличных денежных средств в кассе (1 раз в квартал). Лимит кассы не превышает. Нарушений не установлено.

Проверка журнала операций расчётов с дебиторами по доходам показала, что в нем учитываются доходы от платных услуг, полученные на счёт учреждения по договорам оказания платных услуг за посещение бассейна для свободного плавания. Также в журнале-ордере № 5 учитываются добровольные пожертвования, начисляются ежемесячно по посещаемости доходы от платных услуг по обучению плаванию. В ходе проверки были представлены договора, а также личные дела обучающихся плаванию. Вся документация заполнена верно, нарушений нет.

2. Контроль правильности расчётов заработной платы за 10 месяцев 2018 года проведён выборочным способом по семи различным должностям:

- Директор Назарова Елена Анатольевна – замечаний нет,
- Главный бухгалтер Журавлева Ирина Владимировна – замечаний нет,
- Тренер-преподаватель Даркова Ольга Валентиновна – замечаний нет,
- Тренер- преподаватель Смирнов Евгений Геннадьевич – замечаний нет,
- Сторож Куликов Сергей Васильевич – замечаний нет,
- Медсестра Леонова Вера Анатольевна – замечаний нет,
- Уборщик Васильева Марина Николаевна – замечаний нет,

Постановление администрации Тихвинского района от 22.01.2018 № 01-91-а «О минимальной заработной плате в муниципальных учреждениях Тихвинского района и Тихвинского городского поселения» исполняется.

3) По расчёту начисления стимулирования по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы региона согласно Указу Президента за январь-октябрь 2018 года выявлено следующее:

На основании приказов комитета КСМ о достижении показателя среднемесячной заработной платы в учреждении начисляется ежемесячное стимулирование. Начисление

стимулирующего фонда осуществляется 28 человекам, являющиеся основными работниками учреждения. Общий фонд фактического начисления заработной платы основных работников за период «январь-октябрь» 2018 года по расчётным ведомостям и справкам 2-НДФЛ составил 10 367 124,01 руб., среднесписочная численность – 24,0 чел., фактическая среднемесячная зарплата – 43 196,35 рублей в соответствии с приказом комитета КСМ о достижении показателя среднемесячной заработной платы педагогических работников от 29 сентября 2018 года № 466.

4) При проведении контроля расходования субсидии на иные цели по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Тихвинском районе» по укреплению материально-технической базы предоставлены приказы комитета КСМ, приказы учреждения, сметы, первичные документы приобретения материальных ценностей и оплаты.

Согласно соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) от 12 января 2018 года № 13 на приобретение спортивного инвентаря, оборудования и расходных материалов выделено 60 000 рублей. На основании приказа комитета КСМ от 27 февраля 2018 года № 120 «О приобретении спортивного инвентаря и оборудования» в учреждении издан приказ от 02.03.2018 № 49/1-ОД «О приобретении спортивного инвентаря и оборудования». Приобретены в соответствии с согласованной с комитетом КСМ сметой материальные ценности на сумму 20 000 рублей: ускорители и парафин по договору от 16.04.2018 № 190 с индивидуальным предпринимателем Алексеенко В. А. на сумму 18 518 рублей, оплачено платёжным поручением от 20.04.2018 № 10671 на основании счёта от 16.04.2018 № 14 и товарной накладной от 16.04.2018 № 14; бензин АИ-92 приобретён материально-ответственным лицом Райлян Т. В. подотчётными суммами за наличный расчёт по товарному чеку б/н от 02.03.2018 20 литров и товарному чеку б/н от 06.03.2018 20 литров. Материальные ценности оприходованы своевременно и надлежащим образом.

На основании приказа по учреждению от 25.05.2018 № 106/1-ОД «О приобретении спортивного инвентаря и оборудования» и согласованной с комитетом КСМ сметы приобретены по договору от 25.05.2018 № 100 с ОАО «Медтехника» весы электронные медицинские (оплачены платёжным поручением 16878 от 05.06.2018 в сумме 13 500 рублей на основании счёта от 29.05.2018 № 5-000296 и товарной накладной от 29.05.2018 № 5-000267) и по договору с индивидуальным предпринимателем Михайловой Н. А. от 31.05.2018 № 33 борцовский манекен 20 кг рост 120 см (оплачено платёжным поручением 16677 от 05.06.2018 в сумме 11 500 рублей на основании счёта от 31.05.2018 № 47 и товарной накладной от 31.05.2018 № 50).

На основании приказа по учреждению от 14.08.2018 № 143/1-ОД «О приобретении спортивного инвентаря и оборудования» и согласованной с комитетом КСМ сметы приобретены по договору с индивидуальным предпринимателем Михайловой Н. А. от 14.08.2018 № 44 секундомеры 3 шт., эстафетные палочки наборы в количестве 8 шт. и эспандеры 2 шт. (оплачено платёжным поручением 27 691 от 04.09.2018 в сумме 15 000 рублей на основании счёта от 14.08.2018 № 62 и товарной накладной от 15.08.2018 № 70).

Материальные ценности оприходованы своевременно и надлежащим образом, используются по назначению.

5) При проведении контроля расходования субсидии на иные цели по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Тихвинском районе» по мероприятиям «Первенства, чемпионаты, турниры, УТС» предоставлены

приказы комитета КСМ, приказы учреждения, сметы, первичные документы приобретения материальных ценностей и оплаты.

В ходе выборочной проверки осуществлён контроль реализации сметы муниципальных соревнований по лыжным гонкам «Шугозерская лыжня», проводимых 01 апреля 2018 года, на основании плана мероприятий по реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тихвинском районе». Смета утверждена приказом директора учреждения от 28.03.2018 № 105/1 ОД «Об организации физкультурных и спортивных мероприятий» и согласована с комитетом КСМ в сумме 13 114 рублей.

Денежные средства израсходованы:

- На приобретение наклеек 14 шт. по 4,00 руб. и 21 шт. по 6 руб. по договору с ООО «Фабрика рекламы» от 29.01.2018 № ФР-45. (оплачены платёжным поручением № 8620 от 06.04.2018 в сумме 182 рубля на основании счёта от 23.03.2018 № 168 и товарной накладной от 30.03.2018 № 183);
- На транспортные расходы по маршруту Тихвин–Шугозеро–Тихвин по договору с индивидуальным предпринимателем Глущенко А. А. от 29.03.2018 № 22 (оплачено платёжным поручением № 8615 от 06.04.2018 в сумме 8000 рублей на основании счёта от 29.03.2018 № 22 и акта выполненных работ от 01.04.2018 № 22);
- на приобретение кубков 7 шт. по 382,00 руб. и комплектов медалей 14 шт. по 147 руб. по договору с индивидуальным предпринимателем Сушковым А. В. от 22.01.2018 № 3 (оплачены платёжным поручением № 8616 от 06.04.2018 в сумме 4 732,00 рублей на основании счёта от 28.03.2018 № 16 и товарной накладной от 28.03.2018 № 16);
- на приобретение канцтоваров по договору с индивидуальным предпринимателем Прокофьевым П. Ю. от 01.02.2018 № 12 (оплачены платёжным поручением № 8568 от 06.04.2018 в сумме 200,00 рублей на основании счёта от 29.03.2018 № 100 и товарной накладной от 29.03.2018 № 100)

Материальные ценности оприходованы и списаны своевременно и надлежащим образом, использованы по назначению. Замечаний нет.

В ходе выборочной проверки осуществлён контроль реализации сметы по участию команды Тихвинского района в межрегиональных соревнованиях по летнему биатлону на призы олимпийского чемпиона Дмитрия Малышко, проводимых 04-07 октября 2018 года в д. Липово, на основании плана мероприятий по реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тихвинском районе». Смета утверждена приказом директора учреждения от 20.09.2018 № 162/1 ОД «Об участии в физкультурных и спортивных мероприятиях» и согласована с комитетом КСМ в сумме 64 300 рублей. Расходы по смете не превышают нормы расходования, утверждённые приказом комитета КСМ от 04.12.2017 № 635/1 «Об утверждении Положения о порядке финансового обеспечения за счёт бюджета Тихвинского района при реализации муниципальной программы Тихвинского района «Развитие физической культуры и спорта в Тихвинском районе» и за счёт бюджета Тихвинского городского поселения при реализации муниципальной программы Тихвинского городского поселения «Развитие физической культуры и спорта в Тихвинском городском поселении». Денежные средства израсходованы:

- на оплату питания тренеров-преподавателей в размере 1 600 руб.,
- на оплату проживания тренеров-преподавателей в размере 3 300 руб.,
- на оплату питания спортсменов в размере 9 600 рублей,

- на оплату проживания спортсменов в размере 19 800 рублей,
- на оплату транспортных расходов по маршруту Тихвин–д. Липово–Тихвин по договору с индивидуальным предпринимателем Глущенко В. Н. от 28.09.2018 № 36 (оплачено платёжным поручением № 33014 от 16.10.2018 в сумме 30 000,00 рублей на основании счёта от 28.09.2018 № 279 и акта выполненных работ от 07.10.2018 № 279).

Фактические расходы соответствуют расходам сметы. Замечаний нет.

б) По вопросу контроля реализации и содержания учебно-образовательных программ, планирования и организации учебно-тренировочного процесса и воспитательной работы проанализированы следующие документы:

Проанализированы следующие документы:

6.1. Программы по видам спорта:

- Спортивная борьба (вольная), утверждённая приказом от 29.08.2016 № 128/1-ОД, рассмотрена на педагогическом совете 29.08.2016 протокол № 1, авторы: Кузнецов С. А., Назаров Л. Л.;
- Биатлон, утверждённая приказом от 29.08.2016 № 128/1-ОД, рассмотрена на педагогическом совете 29.08.2016 протокол № 1, авторы Горячев А. Б., Арцыбашев П. Л.;
- Пауэрлифтинг, утверждённая приказом от 29.08.2016 № 128/1-ОД, рассмотрена на педагогическом совете 29.08.2016 протокол № 1, автор Тузов С. Г.;
- Плавание, утверждённая приказом от 29.08.2016 № 128/1-ОД, рассмотрена на педагогическом совете 29.08.2016 протокол № 1, автор Теровкина С. Н.;
- Фигурное катание на коньках, утверждённая приказом от 29.08.2016 № 128/1-ОД, рассмотрена на педагогическом совете 29.08.2016 протокол № 1, автор Бурмагина Н. Н.;
- Бокс, утверждённая приказом от 29.08.2016 № 128/1-ОД, рассмотрена на педагогическом совете 29.08.2016 протокол № 1, автор Никитенко В. А.;
- Лыжные гонки, утверждённая приказом от 29.08.2016 № 128/1-ОД, рассмотрена на педагогическом совете 29.08.2016 протокол № 1, авторы Мариничев А. М., Минин А. Н., Озеров Ю. А, Солдатов Л. Н.;
- Дзюдо, утверждённая приказом от 29.08.2016 № 128/1-ОД, рассмотрена на педагогическом совете 29.08.2016 протокол № 1, авторы Сорокин А. С., Кувшинский В. Ф.;
- Спортивный туризм, утверждённая приказом от 29.08.2016 № 128/1-ОД, рассмотрена на педагогическом совете 29.08.2016 протокол № 1, автор Щербакова Н. Ю.;
- Баскетбол, утверждённая приказом от 29.08.2016 № 128/1-ОД, рассмотрена на педагогическом совете 29.08.2016 протокол № 1, автор Бурянин А. А.

6.2. Приказ № 151 ОД от 28.08.2018 «Об утверждении учебного плана (нагрузки) на 2018-2019 годы.

6.3. Приказ МБУ ДО «ДЮСШ «Богатырь» от 31 августа 2018 года № 153/1 ОД «Об организации образовательного процесса».

6.4. Годовой календарный учебный график, приказ от 28 августа 2018 года № 147 ОД.

6.5. Учебно-тематические планы на 2018-2019 годы, утверждены приказом от 28 августа 2018 года № 150 ОД.

6.6. Приказ МБУ ДО «ДЮСШ «Богатырь» от 28 августа 2018 года № 152/1 ОД «О внутришкольном контроле».

6.7. Журналы учёта работы: № 32, 60, 14, 68.

Цель проверки – соответствие учебной нагрузки программе, учебному плану и количеству занимающихся.

В процессе проверки были сравнены нагрузки:

- Житенев П. А. УТ-1, вольная борьба;
- Люхин С. Ю. УТ-3, лыжные гонки;
- Сорокин А. С., УТ-4, дзюдо.

Количество человек в группах и количество часов в неделю соответствуют нормативным документам.

При проверке выборочно проверены журналы работы тренеров-преподавателей:

№ 32 УТ-4, вид спорта дзюдо, тренер Кувшинский В. Ф.;

№ 60 НП-2, вид спорта лыжные гонки, тренер Люхин С. Ю.;

№68 СО-2, вид спорта лыжные гонки, тренер Горская Э. А.

Журналы заполняются своевременно.

Вывод ревизионной группы по акту проверки: замечаний нет.

Руководитель ревизионной группы:

Гл. бухгалтер комитета КСМ

И. Н. Сёмочкина

Члены ревизионной группы:

Ведущий бухгалтер комитета КСМ

Л. А. Кошкина

Главный специалист комитета КСМ

Л. А. Почтарева

Директор МБУ ДО «ДЮСШ «Богатырь»

Е. А. Назарова