

Справка
внеплановой выездной проверки по документальному
и фактическому изучению законности отдельных финансовых
и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского)
учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности по фактам, изложенным
в обращении гражданина.

08.08.2016

г. Тверь

Основание для проверки: Приказ Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций (далее – Министерство) о проведении внеплановой выездной проверки от 16.06.2016 № 489, удостоверение от 16.06.2016 № 50,

Цель . внеплановой выездной проверки: провести внеплановую выездную проверку по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности по фактам, изложенным в обращении гражданина.

Объект контроля: Государственное бюджетное учреждение дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по игровым видам спорта» (далее – ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта»).

Проверяемый период: с 01.01.2014 по 24.06.2016.

Проверка проведена:

- начальником отдела государственного финансового контроля в сфере закупок и государственного финансового контроля за использованием региональным оператором средств областного бюджета управления финансово-бюджетного надзора и контроля Министерства – Рубцовым А.И. (руководитель группы);

- ведущим консультантом отдела государственного финансового контроля в сфере закупок и государственного финансового контроля за использованием региональным оператором средств областного бюджета управления финансово-бюджетного надзора и контроля Министерства – Ершовой В.В.;

- главным специалистом-экспертом отдела государственного финансового контроля в сфере закупок и государственного финансового контроля за использованием региональным оператором средств областного бюджета управления финансово-бюджетного надзора и контроля Министерства – Тихомировым В.В.

Общая характеристика объекта контроля:

Согласно Уставу «ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта», утвержденного приказом председателя Комитета по физической культуре и спорту Тверской области от 22.12.2014 № 401-од (далее – Устав), ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» является юридическим лицом, имеет лицевые счета по учету бюджетных средств областного бюджета Тверской области и средств, полученных от приносящей доход деятельности, открытые в органах казначейства в установленном законодательством порядке, имеет самостоятельный баланс, печать, штамп с наименованием ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта».

Согласно пункту 1.2 Устава учредителем ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» является Комитет по физической культуре и спорту Тверской области.

В соответствии с пунктом 2.2 Устава основной целью деятельности ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» является образовательная деятельность.

Согласно пункту 2.5 Устава ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» выполняет государственное задание в соответствии с предусмотренным в Уставе видами деятельности, формируемое и утвержденное Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области.

В соответствии с пунктом 4.1 Устава финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» осуществляется в виде субсидий из областного бюджета Тверской области.

ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» внесено в единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1076952034500

В соответствии со свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 17.12.2007 серия 69 № 002266202, ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6950073424 код причины постановки на учет (КПП) 695001001.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Тверской области ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» присвоены следующие коды общероссийских классификаторов:

-ОКПО – код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций - 82836691;

-ОКАТО – код по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления - 28401378000 – Тверская область, город Тверь, Центральный район;

-ОКТМО – код по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований - 28701000001 – город Тверь;

-ОКОГУ – код по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления - 2300225 – физической культур и спорта;

-ОКФС – код по Общероссийскому классификатору форм собственности - 13 – Собственность субъектов Российской Федерации;

-ОКОПФ – код по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм - 75203 – Государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации.

ОКВЭД – коды по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, а именно: основной вид деятельности 93.19 – деятельность в области спорта прочая.

В соответствии с распоряжением Комитета по управлению имуществом Тверской области от 26.012.2007 № 2225 и распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области от 23.05.2016 № 512 с 26.12.2007 по 24.05.2016 директором ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» являлся Кузнецов Юрий Викторович, с 25.05.2016 возложено исполнение обязанностей директора ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» на Коннову Оксану Сергеевну - заместителя директора по административно-хозяйственной работе ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта».

Согласно приказа ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» от 19.01.2015 № 8-од обладали: правом первой подписи - директор ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» Кузнецов Юрий Викторович; правом второй подписи – главный бухгалтер Волкова Юлия Викторовна.

Юридический адрес: 170106, г. Тверь, Краснофлотская наб., д. 3.

В ходе внеплановой выездной проверки установлено:

В ходе проведения проверки, ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» за проверяемый период представлены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность и отчеты о выполнении государственного задания ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта»;

- договора (контракты), заключенные ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта»;

- регистры аналитического и синтетического бухгалтерского учета ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» по счетам бухгалтерского учета 010100000 «Основные средства», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- журналы операций расчетов с подотчетными лицами.

ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» осуществляет свою деятельность в рамках государственного задания № 164016, утвержденного Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области от 27.01.2015

В рамках государственной услуги «Реализация программ дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности в детско-юношеских спортивных школах, специализированных детско-юношеских спортивных школах олимпийского резерва, детско-юношеских спортивно-адаптивных школах» государственного задания ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» предоставляет услуги по следующим отделениям: бадминтон, волейбол, баскетбол, настольный теннис, регби.

В соответствии с отчетом об исполнении государственного задания ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» за 2015 год количество учащихся по данным отделениям составляет 853 человека, что соответствует плановому значению государственного задания.

Стоимость затрат на оказание государственной услуги составляет 10 697,2 тыс. руб. (в том числе затраты на общехозяйственные нужды 2 969,1 тыс. руб.).

Штатная численность ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» составляет 41 человек, из них: административный персонал 7 человек, педагогический персонал 29 человек, хозяйственно-вспомогательный персонал 5 человек.

Согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2015 году ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» на реализацию государственного задания затрачены средства в сумме 10 658,1 из них: на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 9 914,7 тыс. руб.; на оплату коммунальных услуг 52,5 тыс. руб.; на оплату услуг связи 79,1 тыс. руб.; на содержание имущества 110,5 тыс. руб.; прочие услуги 257,7 тыс. руб., прочие расходы 41,5 тыс. руб.; приобретение основных средств 49,1 тыс. руб., приобретение материальных запасов 153,0 тыс. руб.

Таким образом, превышение доходной части по сравнению с расходной (профицит бюджета) за 2015 составляет 39,1 тыс. руб. (10 697,2 тыс. руб. – 10 658,1 тыс. руб.).

В соответствии с пояснительной запиской к балансу, на 01.01.2016 ГБУ ДО «СДЮСШОР по игровым видам спорта» имеет:

1) дебиторскую задолженность на общую сумму 21,2 тыс. руб. (в том числе: услуги связи 12,9 тыс. руб. (оплата аванса в декабре 2015); транспортные расходы 3,4 тыс. руб. (предоплата по договору за бензин); начисления по оплате труда 4,9 тыс. руб. (превышение расходов по больничным листкам);

2) неиспользованные обязательства по коммунальным услугам на сумму 12,5 тыс. руб. образовавшиеся в связи с тем, что объем фактически

оказанных услуг за период действия контрактов оказался меньше предельного лимита бюджетных обязательств, так как расчет лимитов бюджетных обязательств на 2015 год производился на основании расходов 2014 года, температурный режим зимнего периода которого оказался холоднее зимнего периода 2015 года.

Начальник отдела управления
финансово-бюджетного надзора
и контроля Министерства
_____ А.И. Рубцов

Исполняющий обязанности
директора ГБУ ДО «СДЮСШОР
по игровым видам спорта»
_____ О.С. Конова

Ведущий консультант отдела
управления финансово-бюджетного
надзора и контроля Министерства
_____ В.В. Ершова

Главный специалист-эксперт отдела
управления финансово-бюджетного
надзора и контроля Министерства
_____ В.В. Тихомиров