

Акт

Проверки Контрольно счетной палаты Алагирского района финансово-хозяйственной деятельности МКУ ДО «СДЮСШОР» г.Алагир за 2015-2016гг.

г.Алагир

25.09.2017г.

Основание проверки: Плановой совместной проверки Контрольно - счетной палаты республики Северная Осетия-Алания(основание - План работы КСП РСО-Алания на 2017 год, утвержденное решением Коллегии КСП РСО-Алания от 30.12.2016г №18 (132)), плана работы Контрольно-счетной палаты статьи 3 п.11, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной района от 10.01. 2017г, Положение о Контрольно-счетной палате Алагирского района.

Предмет проверки: нормативно-правовые и распорядительные акты,

бухгалтерская и финансовая отчетность, регистры бухгалтерского учета,

первичные учетные документы и иные документы финансово-

хозяйственной деятельности МКУ ДО «СДЮСШОР» г.Алагир

Проверяемый период □ 2015-2016 года.

Срок проверки с 29.09.2017г по 16.10.2017г.

Проверка проводилась выборочным методом с использованием представленных документов: Устава учреждения, договоров, приказов, распоряжений, бухгалтерских регистров, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки. Проверяемое учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета открытые в территориальном органе Федерального казначейства.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования « Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва» Алагирского района Республики Северная Осетия-Алания. Сокращенное название учреждения– МКУДО «СДЮСШОР» Алагирского района РСО-Алания (далее-Учреждение).

Юридический адрес учреждения: 363240 РСО-Алания г.Алагир ул.К.Хетагуров 83.

Организационно правовая форма: казенное учреждение.

Тип: дополнительное образование.

Полномочия учредителя и собственника имущества учреждения осуществляет администрация местного самоуправления Алагирского района (далее - Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом с момента ее регистрации, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета открытые в территориальном органе Федерального казначейства, гербовую печать с полным наименованием, свою символику соответствующую требованиям законодательства РФ, штампы и бланки со своим наименованием и другие реквизиты, необходимые для ее деятельности.

Учреждение действует на основании Постановления администрации местного

самоуправления Алагирского района №44 от 17.01.2014года – Акта приема - передачи от 03.07.2009года. (свидетельство о госрегистрации УФРС по РСО-Алания от 31.07.2009г №15 АЕ 860810). Вид права – оперативное управление, объект права – нежилое здание – 2 этажное об.пл.- 273,9кв.м.,инв №б/н, лит «А», адрес объекта РСО-Алания, Алагирский район, г.Алагир, ул.К.Хетагурова ул.д.83., кадастровый номер 15-15-06/036/2009-150, спортивный зал общей площадью 187,8 кв.м по ул.Ленина 107 г.Алагир.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

1. Развитие и мотивация личности и творчеству;
2. Подготовка спортивного резерва по культивируемым видам спорта;
3. Реализация дополнительных программ и услуг физкультурно-спортивной направленности в интересах личности, общества, государства;
4. Развитие и пропаганда массового спорта среди детей и т.д.

Учреждение создано для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий администрации местного самоуправления Алагирского района РСО-Алания.

Устав Учреждения утвержден Главой администрации местного самоуправления Алагирского района по согласованию с Начальником Управления образования администрации местного самоуправления Алагирского района, зарегистрировано как юридическое лицо в межрайонной ИФНС России по РСО-Алания. ОГРН-1041501800174-20.05.2016г. (Свидетельство о постановке на учет МКУ ДО «СДОЮСШОР» ОГРН 1041501800174 от 15.09.2004г. ИНН - 1514000120, КПП-151401001).

Изменение в Устав внесли в 12.12.2016 года в связи с изменением организационно-правовой формы, которое преобразовали из казенного в бюджетное учреждение.

В Учреждении за 2015 г. по штатному расписанию числится -55 человек с месячным фондом оплаты труда- 860296.0т.р. За 2016 год по штатному расписанию числится -55 человек с месячным фондом оплаты труда -884520.0т.р. Проверка правильности начисления заработной платы проводилось выборочным путем за 3 квартал 2016 года. Заплата начисляется и выплачивается два раза в месяц в начале и конце месяца путем перечисления на банковские карты. Начисление заработной платы происходит согласно Положению об оплате труда в ДЮСШОР Алагирского района, которое разработано в соответствии с Постановлением Правительства РСО-Алания от 01.03.2014 г., № 64 «Об оплате труда работников государственных учреждений в сфере молодежной политики, физической культуры и спорта РСО-Алания», утвержденного Главой администрации района по согласованию с начальником районного управления образования Алагирского района 13.02.2014года. Правильность начисления и выплаты заработной платы проверялось путем сопоставления данных ведомостей по начислению зарплаты, штатного расписания, приказами по Учреждению и табелями рабочего времени. Разряды оплаты труда работников устанавливаются в соответствии с тарифно-квалификационными характеристиками по должностям руководителей тренеров - преподавателей, специалистов и технических исполнителей. В нарушение инструкции по бюджетному учету не ведется по каждому работнику карточка- справка (формы 0504417).

Проверка посещаемости детей в секциях спортивной школы была проведена 3.10.2017 год.

1. Тренер- преподаватель по футболу Гогаев М.- по журналу числится - 30,по факту- 26(4 чел. отсутствовали по болезни.)
2. Тренер –преподаватель по футболу Цагараев А. по журналу числится- 20 детей , по факту – 20 детей.
3. Тренер- преподаватель по волейболу – Елоева М. По журналу числится- 14 детей по факту – 14 детей

4. Тренер-преподаватель по художественной гимнастике - Диамбекова В. по журналу числится – 30 детей. По факту – 30 детей.

Проверка посещаемости секции по вольной борьбе проведена была на 4.10.2017 года.

1. Тренер- преподаватель Агузаров С. Численность детей по списку -12 детей по факту- 12 детей.

2. Тренер- преподаватель Кайтмазов Р. Численность детей по списку – 18 детей, по факту- 17 детей.

3. Тренер- преподаватель – Дзитоев Б . По журналу числится – 20 детей. По факту -18 детей.

Тренеровочные занятия проводились также в школе-интернат г.Алагир, в спортивных залах СОШ с.Суадаг, в СОШ № г.Алагир, в СОШ с.В/Бирагзанг, в СОШ с.Хаталдон, в СОШ с.Црау, спортивный зал по ул.Ленина 107 г.Алагир, СОШ с.Ногкау. Помещения в сельских школах предоставляются на основании ежегодно составленных Договоров, на безвозмездной основе, сроком на учебный год.

Смета расходов на 2015 год - составила 16667,0т.р. Исполнение составило 15331702,0т.р. Переходящая кредиторская задолженность на 01.01.2016 год 1335298,0 т.р. Смета расходов на 2016 год составила -16751,0 т.р. Исполнение составило 15020525,22 т.р. кредиторская задолженность на 01.01.2017 год составила -1730474,78 т.р.

Годовой фонд оплаты труда составил в 2015 году - 11163,0 т.р. Выплачено было- 1079922,0т.р. Долг по зарплате на 01.01.2016 год составил- 364,0 т.р.

Годовой фонд оплаты труда составил в 2016 году- 11490,0 т.р. Выплачено было 10785503,0т.р. Долг по зарплате на 01.01.2017 год составил -705,0т.р. Образовались краткосрочные, переходящие долги по заработной плате из-за недофинансирования из бюджета Алагирского района. Отчисления по заработной плате составили в 2016 году 3292758,0 т.р. Размер должностного оклада директора Учреждения не превышен кратности среднего размера работников Учреждения, которые относятся к основному персоналу.

Функции контроля за своевременным и правильным оформлением поступающей в бухгалтерию первичной документации и законностью совершаемых операций возложены на главного бухгалтера-кассира.

Все проводимые хозяйственные операции оформлены оправдательными

документами (первичными учетными документами).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов в Учреждения систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке).

Журналы операций подписываются главным бухгалтером.

Первичные учетные документы принимаются к учету по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются директором и главным бухгалтером.

Директор МКУ ДО «ДОЮСШОР»-Цогоев Аслан Таймуразович, принят на основании Постановления Главы администрации местного самоуправления Алагирского района

№141' от 14.07.2004г.

Главный бухгалтер –кассир – Дзедисов МаратМайрбекович, принят на основании Приказа директора Учреждения № 3 от 12.01.2012г.

С тренерами-преподавателями и о стальными штатными сотрудниками Учреждения заключаются ежегодные трудовые Договора. При проверке не представлен документ о праве первой и второй подписи . В трудовых Договорах у тренеров –преподавателей отмечено, что они являются материально-ответственными лицами. В Учреждении отсутствует приказ с указанием лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм Приказ № 20 от 01.12.2014г.

Документы, представленные к проверке:

-Устав МКУ ДО «ДЮСШОР»

- Бюджетные сметы 2015-2016года;

- трудовые договора, личные дела работников Учреждения;

-регистры бухгалтерского учета;

-первичные бухгалтерские документы;

-нормативно-правовые акты Учреждения;

-распорядительные акты и документы, касающиеся вопроса

проверки.

Право реализовывать образовательные программы в 2015 году предоставлено Учреждению лицензией выданной в 23.12.2009 года ИНН 1505005570 с приложением, которое действительно до 01.01.2016 года в соответствии с ФЗ-РФ ст.108 273-ФЗ.

В нарушение Федерального Закона № 273-ФЗ от 29.12.2012г. «Об образовании в Российской Федерации» с 01.01. 2016 года лицензия у ДЮСШОР г.Алагир отсутствует из-за отсутствия разрешительного документа Пожарной охраны, которая не выдается спортивной школе по причине отсутствия противопожарной обработки чердачного помещения школы, а также отсутствия установки противопожарной сигнализации. Неоднократно директор Учреждения представлял письменное обращение на имя Главы Алагирского района, но меры не приняты по устранению недостатков. С 01.01.2016 года МКУ ДЮСШОР Алагирского района занимается незаконной безлицензионной деятельностью в нарушение Федерального Закона

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава п. 2.1 ст.2 по следующим видам спорта:

1-отделение по вольной борьбе

1-отделение футбола

1-секция по художественной гимнастики

1-секция по тяжелой атлетике

1-секция по волейболу

1-секция по дзюдо.

В 2015 году численность учеников составила-880 чел

В 2016 году численность учеников составила-835 чел.

При проверке тренеров-преподавателей по проведению тренировочных занятий по утвержденному директором учреждения расписанию нарушений не выявлено. Численный состав учеников соответствовал журналу учета групповых занятий. Нарушений по заполнению журнала на момент проверки, которая проводилась выборочным путем, тренерами - не выявлено. Прием детей в школу ведется на основании заявлений родителей с приложенными медицинскими справками о допущении к занятиям. В учреждении имеется Положение «О порядке приема учащихся по дополнительным общеобразовательным программам и лиц для прохождения дополнительных общеобразовательных программ», утвержденного тренеро-педагогическим советом учреждения, Протокол №1 от 14.08.2015 года и приказом директора МКУ ДЮСШОР №38 от 14.08.2015года.

Показателем, характеризующим объем работы тренера, является организация и проведение соревнований.

В 2015 году по штатному расписанию значилось- 24 тренера-преподавателя;

В 2016 году по штатному расписанию значилось -21 тренер-преподаватель.

В 2015 году провели 3 районных соревнования и приняли участие в 31 выездных

мероприятиях. Израсходовано было – 210007.00 рублей.

В 2016 году провели районных и выездных мероприятий 36. Израсходовано было 196000.00рублей.

Проверка расходов денежных средств на проведение и участие в соревнованиях спортсменов Алагирской ДЮСШОР, проведена выборочным путем за 4 квартал 2015 и 3 квартал 2016 гг.

1.Приказ директора МКУ ДО СДЮСШОР №36 от 29.10.2015 года на основании утвержденного календарного плана командировать тренера –Цогоева А.Т. и ученика Сабанова А. на Всероссийские соревнования по вольной борьбе в г.Пермь с 29.10 по 6.11. 2015 года. Израсходована сумма 26247,0руб.

Приложены все оправдательные документы:

1. Смета расходов в сумме -26247.0руб, утвержденная директором учреждения, составленная на основании календарного плана, Положения о проведении Всероссийских соревнований по вольной борьбе среди юношей 1999-2000годов и приказа директора по учреждению.
2. Платежная ведомость
3. Командировочное удостоверение
4. Электронные и авиабилеты и иные билеты приобретенные в автотранспорте оплаченные за проезд на автотранспорте –приложены, даты и суммы- соответствуют.
5. Кассовые чеки – приложены.

2. Приказ директора учреждения № 46 от 25.12.2015г. по проведению районного первенства СДЮСША по вольной борьбе по возрастным группам в г.Алагир. Израсходованная сумма составила - 30 т.р.

Оправдательные документы: Смета расходов, утвержденная директором, Положение о проведении мероприятия, товарные чеки и накладные от 14.12.2015г на сумму

26700руб, на приобретение медалей, грамот и канцтоваров. Платежная ведомость от 25.12.2015г Б/Н на сумму 3300 рублей (судейские расходы).

3.Приказ директора учреждения №4 от 8.09.2015г на участие в республиканских соревнованиях по вольной борьбе среди юношей 2000-2005г, которые проводились с 10.09. -12.09.2015г во Владикавказе.

4.Смета расходов составила –11000 руб.

5. Командировочное удостоверение с 10.09-12.09.2016г.

6. Путевой лист от 10.09.-12.09.2015г (расход топлива- чеки АЗС ООО АРТАГ 10.09.2015г на сумму 3000руб.

Приложены все оправдательные документы.

1.Приказ директора учреждения №43 от 01.12.2015г на участие во Всероссийском турнире памяти Е.Тедеева с 03.12.-05.12.2016г, место проведения мероприятия г.Владикавказ.

2.Положение о проведении 14 Всероссийского турнира по вольной борьбе.

3.Смета расхода утвержденная директором на сумму 11т.руб.

4.Путевой лист, выданный 03.12.2015г по 05.12.2015г. Расход топлива чеки АЗС Артаг от 03.12.2015года на сумму 2300руб.

5. Платежная ведомость б/н от 01.12.2015года выплата суточных спортсменам на питание в размере 300руб (3дня*100р в день=300руб., общая сумма -8700руб. на 29 человек) общая сумма 8700 руб.

Приложены все оправдательные документы.

Проверка расходов на соревнования, проводимые в 2016 году.

1.Приказ директора учреждения №53.от 20.12.2016г об участии в соревнованиях по вольной борьбе, первенство Алагирской СДЮСШОР с 23.12.2016 по 25.12.2016г, среди юношей 2001-2005 гг.

2. Положение о проведении первенства, утвержденное начальником Алагирского РУО.

3. Смета расходов, утвержденная на сумму 30 т.руб.

4. Товарный чек от 08.12.2016г на приобретение медалей и грамот на сумму 26700 руб.

5. Платежная ведомость –судейские расходы на сумму-3300руб б/н от 23.12.2016г.

1.Приказ директора учреждения №54 от 20.12.2016г на участие в республиканском турнире среди юношей, памяти заслуженных тренеров России, проводимое в г.Беслан с 22.12.-24.12.2016г

2.Положение о проведении соревнования, утвержденное

3. Смета расходов, утвержденное директором учреждения на сумму-11т.р

4. Платежная ведомость б/н от 20.12.2016г на сумму 9600руб (на суточное питание спортсменам в размере 300 руб (100*3 дня=300 руб) на 32 чел).

5. Командировочное удостоверение б/н от 20.12.2016г

6. Путевой лист б/н от 22.12.-24.12.2016г, чеки АЗС Роснефть за ГСМ от 22.12.2016года на сумму 1400 руб.

Приказ директора учреждения об участии в первенстве РСО-Алания по футболу, проводимое Министерством образования и науки республики РСО-Алания, с 17.04.2016г по 31.10.2016г.

1. Приказ директора учреждения №14 от 16.04.2016г
2. Приказ Министерства образования и науки РСО-Алания №23-С от 21.03.2016г
3. Смета расходов, утвержденная директором учреждения в сумме 10т.руб от 17.04.2016г
4. Положение о проведении турнира
5. Платежная ведомость б/н от 06.06.2016г на сумму 2000 руб (100руб суточные -20человек)
6. Платежная ведомость б/н от 07.06.2016г на сумму 2000 руб (100руб суточные -20человек)
7. Платежная ведомость б/н от 29.05.2016г на сумму 2000 руб (100руб суточные – 20 человек)
8. Платежная ведомость б/н от 30.10.2016г на сумму 2000 руб (100руб суточные – 20 человек)
9. Командировочное удостоверение б/н от 15.05.2016г
10. Командировочное удостоверение б/н от 29.05.2016г
11. Командировочное удостоверение б/н от 07.06.2016г
12. Командировочное удостоверение б/н от 30.10.2016г
13. Путевой лист от 15.05.2016г б/н и чеки на топливо АЗС Газпром от 15.05.2016г в сумме -500 руб
14. Путевой лист от 29.05.2016г б/н чеки на топливо АЗС Газпром 29.05.2016г на сумму -500 руб
15. Путевой лист от 07.06.2016г б/н , чеки АЗС на приобретение ГСМ. На сумму – 500 руб.

16. Путевой лист от 30.10.2016г б/н, чеки на топливо АЗС Роснефть от 30.10.2016г на сумму 500 руб.

Документ подтверждающий обоснование выплаты суточных на питание школьникам - спортсменам, выезжающим на соревнование, является Приказ директора Учреждения № 47 от 25.12.2015г « О норме расходов средств на проведение спортивных мероприятий » .

В ходе проверки сохранности автотранспортных средств, порядка оприходования, учета и списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) в проверяемом периоде установлено следующее:

На балансе учреждения числится автотранспорт, для перевозки детей-спортсменов ГАЗ -322132 госномер В085РХ15 автобус для маршрутных перевозок 2003 года изготовления, приобретенный на выделенные средства из бюджета администрации Алагирского района. Транспорт был принят на учет 01.01.2011года и числится по 01 счету «Основные средства» с остаточной стоимостью на 01.01.2017г – 61137,59т.рублей. Автотранспорт приспособлен для перевозки детей-спортсменов. При каждой поездке выписывается путевой лист с указанием маршрута. ГСМ списывается по норме расхода данного транспорта, утвержденное Приказом директора школы в соответствии с Распоряжением Минтранса РФ №АМ-23-Р от 14.03.2008г.

При проведении проверки установлено, что в Учреждении отсутствует единица медицинского работника в нарушение Федерального Закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации». При проведении соревнований присутствует медицинский работник по устной договоренности.

О ведении бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом по программе 1-С.

При проверке основных средств по нематериальным активам на 01.01.2017 года по

бухгалтерскому учету числится на балансе имущество - на сумму 6470072,60 рублей, сумма амортизационных начислений составила -1096150,52 рублей, остаточная стоимость составила -5373922,08 рублей. При проверке материальных ценностей расхождений с бухгалтерской отчетностью не выявлено.

При проведении проверки выявлено следующее нарушение, земельный участок и прилегающая территория, где расположено здание ДЮСШОР не имеют документального подтверждения о постановке на кадастровый учет. При передаче Учредителем имущества в безвозмездное пользование. в Акте приема-передачи не указана площадь земельного участка находящаяся под зданием переданной спортшколы.

На протяжении ряда лет Учреждение заключает договор на аренду помещения с одними и теми же арендатором (арендуемая площадь не менялась) сумма арендной платы не менялась и составляет в месяц 14500 рублей. Годовая сумма арендной платы составляет 174000 рублей. Сумма поступающая ежеквартально от сдачи в аренду помещения отражается в приходном кассовом ордере. Поступившая сумма расходуеться на соревновательную деятельность спортшколы и отражена в бухгалтерских регистрах.

Выводы:

1. В нарушение Федерального Закона № 273 от 29.12.2012года «Об образовании в Российской Федерации» МКУ ДЮСШОР Алагирского района проводит свою деятельность безлицензионо.
2. Привести нормативно-правовую базу в соответствии с Федеральными Законами РФ и Законами республики Северная Осетия-Алания.
3. Директору Учреждения при планировании сметы расходования на 2018 год предусмотреть в штатном расписании единицу медицинского работника.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Алагирского района

М.А.Зарасова