

Акт
выездной проверки
в государственном бюджетном учреждении Тверской области «Спортивно-адаптивная школа» (ГБУ «САШ»)

г. Тверь

«24 » мая 2017 года

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Тверской области от 18.05.2017 № 58 «О назначении плановой выездной проверки» в соответствии с Планом контрольной работы УФК по Тверской области на 2017 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка использования средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы в Государственном бюджетном учреждении Тверской области «Спортивно-адаптивная школа».

ИКМ 2017-ПВ.029.1008-3600.051

Проверяемый период: 2015-2016 годы.

Выездная проверка проведена старшим контролером-ревизором контрольно-ревизионного отдела в финансово-бюджетной сфере УФК по Тверской области Лукиной В.А. (руководитель проверочной группы) и специалистом 3 разряда контрольно-ревизионного отдела в финансово-бюджетной сфере Бакулиной О.Г. УФК по Тверской области

Срок проведения выездной проверки составил 3 рабочих дня с 22 мая 2017 года по 24 мая 2017 года.

Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование организации: государственное бюджетное учреждение Тверской области «Спортивно-адаптивная школа» до распоряжения Правительства Тверской области от 26.08.2016 № 253-рп «О переименовании государственных бюджетных учреждений дополнительного образования в учреждениях спортивной подготовки» - государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивно-адаптивная школа имени олимпийского чемпиона В.А. Капитонова» (далее – Адаптивная школа). Изменения в Устав внесены 23.12.2016.

Приложение № 1.

Сокращенное наименование: ГБУ «САШ»

Юридический адрес Адаптивной школы и фактическое место нахождения: 1700006, г. Тверь, Краснофлотская набережная, д. 3.

ИНН: 6950104337 (Свидетельство о постановке на учет в Межрайонной ИФНС России № 10 по Тверской области от 11.08.2009 серия 69 №002187084).

ОГРН: 1096952014026 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 11.08.2009 серии 69 № 002265963).

Вышестоящая организация: Комитет по физической культуре и спорту Тверской области 170100, г. Тверь, Комсомольский проспект, дом 4/4. Телефон (4822) 50-98-36 (далее – Комитет).

В проверяемом периоде у Адаптивной школы действовали следующие лицевые счета, открытые в управлении казначейства Министерства финансов Тверской области:

- 20164042120 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- 21164042120 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде, имели:

право первой подписи:

Шакко Любовь Алексеевна, директор Адаптивной школы, назначена на должность распоряжением Комитета по физической культуре и спорту Тверской области от 08.09.2010 № 25626, № телефона 8-4822-42-07-92;

Данилова Мария Ильинична, заместитель директора, назначена на должность на основании приказа Адаптивной школы от 20.02.2013 № 6 л-с;

право второй подписи:

Смирнова Марина Александровна, главный бухгалтер, назначена на должность приказом от 04.12.2009 № 32, телефон 8-4822-42-07-92;

Юренко Ирина Михайловна, бухгалтер, назначена на должность приказом Комитета от 03.10.2013 № 88-лс

В проверяемом периоде Адаптивная школа осуществляла свою деятельность на основании Устава, согласованного с Министерством имущественных и земельных отношений 21.12.2016 и утвержденного приказом Комитета по физической культуре и спорту Тверской области 23.12.2016 № 330-од (далее – Устав).

В соответствии с Уставом, целью деятельности Адаптивной школы является осуществление спортивной подготовки на территории Тверской области, подготовка спортсменов, способных войти кандидатами в составы спортивных сборных команд тверской области и Российской Федерации, проведение со спортсменами тренировочных мероприятий и осуществление руководства состязательной деятельностью спортсменов для достижения спортивных результатов. Основными видами деятельности Адаптивной школы в 2015-2016 годах являлись:

- разработка, утверждение и реализация программ спортивной подготовки по адаптивным и олимпийским видам спорта в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- организация и обеспечение подготовки спортивного резерва;
- организация и проведение спортивно-оздоровительных занятий по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения;
- пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;
- разработка и утверждение индивидуальных планов подготовки спортсменов;
- участие в организации официальных спортивных мероприятиях;

- организация и проведение физкультурных, спортивных и спортивно-массовых мероприятий;
- организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд;
- организация мероприятий по научно-методическому обеспечению спортивных сборных команд;
- обеспечение участие лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях.

Адаптивная школа не коммерческая организация, учредителем ее является Тверская область, полномочия учредителя осуществляет Комитет по физической культуре и спорту Тверской области.

Адаптивная школа юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс, имущество, закрепленное за ним учредителем на праве оперативного управления, гербовую печать, штамп со своим наименованием.

ОКВЭД – 93.19 – «Деятельность в области спорта прочая».

ОКОПФ – 75203 – государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации.

Проверка использования средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы в ГБУ «САШ» Тверской области ранее не проводилась.

Настоящей проверкой установлено:

Субсидии из федерального бюджета в 2015 году на поддержку учреждений спортивной направленности по адаптивной физической культуре и спорту предоставлены в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015 годы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 297. Реализация указанных мероприятий проводилась через программу Тверской области «Доступная среда» на 2014-2015 годы», утвержденную постановлением Правительства Тверской области от 03.12.2013 № 608-пп.

Решение о предоставлении субсидии Адаптивной школе в 2015 году в сумме 161 720 рублей было принято Комитетом по физической культуре и спорту Тверской области (как получатель доходов по соглашению, заключенному между Министерством спорта Российской Федерации и Правительством Тверской области от 29.07.2015 № 480), на основании приказа от 28.10.2015 № 11-пп.

Денежные средства в указанной сумме, перечислены Комитетом по заявке Адаптивной школы от 21.12.2015 на лицевой счет № 21164042120 платежным поручением от 23.12.2015 № 177998 на оплату 2-х контрактов, заключенных с поставщиком спортивного инвентаря.

Приложение № 2.

В 2016 году реализация подпрограммы «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» Госпрограммы на 2011-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2015 № 1297, проводилась в соответствии с программой Тверской области «Доступная среда» на 2016-2018 годы, утвержденной постановлением Правительства Тверской области от 06.05.2016 № 165-пп.

Субсидии из федерального бюджета (бюджету Тверской области на софинансирование указанных выше расходов в сумме 350 000 рублей, предоставлены на основании Соглашения, заключенного 01 июля 2016 года № 16-С-13-ГП-66 между Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации и Правительством Тверской области.

В соответствии с приказом Комитета от 17.06.2016 № 6-нп, выделенные субсидии из федерального бюджета, в полном объеме направлены на поддержку Адаптивной школы на основании Соглашения от 17.06.2016 № 31, заключенного между Комитетом и Адаптивной школой, перечислены на лицевой счет платежным поручением от 05.08.2016 № 56492 для оплаты заключенных контрактов.

Приложение № 3.

Использование средств субсидий из федерального бюджета характеризуется следующими данными:

№ п/п	Поставщик дата, номер контракта, вид приобретаемого товара	Сумма контракта	Исполнение контракта (по условиям контракта/фактически), приобретенного товара (подтверждающие документы)	руб.		
				Сумма оплаты по факту (КОСГУ)	Постановка на учёт	Платёжное поручение
2015 год						
1.	ООО «НИЦЭБ» (ИНН 6674347095) 19.11.2015 № 076 - комплекс трансформируемый для пауэрлифтинга (с паралимпийской скамьей); -мини копье, диски тренировочные (1,75 кг), диски соревновательные, диски тренировочные (0,75 кг)- всего 12 штук	93 071,0	29.12.2015/21.12.2015 Товарные накладные от 21.12.2015 № 1 и № 3. Комплекс трансформируемый для пауэрлифтинга (с паралимпийской скамьей); Мини копье, диски тренировочные (1,75 кг), диски соревновательные, диски тренировочные (0,75 кг)- всего 12 штук	54 185,0 (310) 28 886,0 (340)	21.12.2015	от 24.12.2015 № 635 от 24.12.2015 № 634
2.	ООО «НИЦЭБ» (ИНН 6674347095) 19.11.2015 № 077 Скамья атлетическая, рама для приседов; Диски обрезиненные, диски тренировочные, диски соревновательные – всего 16 шт.	68 649,0	29.12.2015/01.12.2015-21.12.2015 Товарные накладные от 21.12.2015 № 2, от 01.12.2015 № 4 и № 5. Скамья атлетическая, рама для приседов; Диски обрезиненные, диски тренировочные, диски соревновательные – всего 16 шт.	9 429,0 (310) 9 220,0 (340)	21.12.2015 07.12.2015	от 24.12.2015 № 637 от 24.12.2015 № 636 от 24.12.2015 № 633
Итого				161 720,0		
2016 год						
1.	ООО «БиК» (ИНН 6950163950) 12.07.2016 № 27	90 400,0	02.08.2016/29.07.2016 Товарная накладная от 26.07.2016 № 12	90 400,0 (340)	26.07.2026	от 08.08.2016 № 403

	Клюшки для хоккея – 16 шт.		Клюшки для хоккея-1 шт.			
2.	ООО «Фан Спорт» (ИНН 7816235641) 12.07.2016 № 28 Тренажер пловца «Тележка» с доской брассиста-1 шт. Дополнительная платформа «Брасс» для тренажера «Тележка» -1 шт. Женские стартовые костюмы	52 790,0	02.08.2016/01.08.2016 Товарные накладные от 19.07.2016 № Fn0000050 и № Fn00000504	38 590,0 (310) 14 200,0 (340)	19.07.2016	от 08.08.2016 № 405 от 08.08.2016 № 404
3.	ООО «БиК» (ИНН 6950163950) 18.07.2016 № 29 Клюшки для хоккея – вратарские – 3 шт.	24 000,0	28.07.2016/29.07.2016 Товарная накладная от 26.07.2016 № 13 Клюшки для хоккея – вратарские – 3 шт.	24 000,0 (340)	26.07.2016	от 08.08.2016 № 402
4.	ООО «Эльгерей» (ИНН 7708243300) 25.07.2016 № 33 Тренировочное колесо, накладки, разделительные барьеры, судейские счетчики, мячи пластиковые-48 един.	98 110,0	14.08.2016/08.08.2016 Товарные накладные от 28.07.2016 № 915 и № 916 Тренировочное колесо, накладки, разделительные барьеры, судейские счетчики, мячи пластиковые-48 един.	65 668,0 (310) 32 442 (340)	28.07.2016	от 08.08.2016 № 407 от 08.08.2016 № 406
5.	ИП Шведов А.В. (ИНН 772015215538) 22.08.2016 № 40 Лыжные костюмы-6 шт.	38 700,0	11.09.2016/08.09.2016 Товарная накладная от 05.09.2016 № 41 Лыжные костюмы-6 шт.	38 700,0 (340)	05.09.2016	от 21.09.2016 № 460
6.	ООО «Спорт-Нова» (ИНН 7718223140) 25.07.2016 № СН-21-07/16 Канаты, мячи, кимано-9 един.	46 000,0	14.08.2016/09.08.2016 Товарные накладные от 09.08.2016 № 224 и от 10.08.2016 № 223 Канаты, мячи, кимано-9 един.	29 742,0 (310) 16 258,0 (340)	09.08.2016 10.08.2016	от 15.08.2016 № 413 от 15.08.2016 № 412
Итого				350 000,0		

Полученные субсидии из федерального бюджета освоены полностью.

Приложение № 4.

Сплошной проверкой документов (контракты на поставку спортивного инвентаря, платёжные поручения, товарные накладные, счёт-фактуры), подтверждающих приобретение спортивного инвентаря и правомерность выплаты субсидии, нарушений не установлено.

Поступление отражено в оборотных ведомостях по нефинансовым активам за 2015- 2016 года.

В 2015 году на балансовом счёте 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения» учтен Комплекс трансформируемый для пауэрлифтинга (с паралимпийской скамьей стоимостью 64 185 рублей и на счёте 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» - «Скамья атлетическая» стоимостью 7 029 рублей и «Рама для приседа» стоимостью 32 400 рублей.

В 2016 году на балансовом счёте 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» учтены основные средства на сумму 132 000 рублей (в том числе: тренажёр для пловцов «Тележка», разделительные барьеры, канат для кросфита и т.д.)

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов по форме ОКУД 0504031, утвержденной приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». В нарушение требований по оформлению указанной формы, ни в одной из карточек (из числа приобретенных основных средств, перечисленных в настоящем Акте) не заполнено поле с указанием местонахождения объекта (адрес). Следует отметить, что необходимость его заполнения в документе, вызвана еще тем, что основные средства, охваченные данной проверкой, размещены на разных спортивных объектах (ГБУ Тверской области «Спорткомплекс «Юбилейный», МБОУ ДО № 49, ГБУ Тверской области «Спортивный ледовый комплекс «Триумф», ГБУ Тверской области «Физкультурно-оздоровительный комплекс им. Султана Ахмедова», ГБСО для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья школа-интернат № 1 г. Вышний Волочек»), с которыми у Адаптивной школы заключены договоры о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование.

Приложение № 5.

На балансовом счёте 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» учтено материальных запасов на сумму 58 106 рублей в 2015 году и 154 837 рублей в 2016 году.

На балансовом счёте 105.35 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» в 2016 году учтены женские стартовые костюмы 2шт. на сумму 14200 рублей, кимоно для Дзю-до 1 шт. стоимостью 8263 рубля и утеплённые лыжные костюмы 6 шт. на сумму 38 700 рублей.

Бухгалтерский учет основных средств и материальных запасов велся по материально-ответственным лицам, с которыми у Адаптивной школы заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приложение № 6.

В период проверки на основании приказа ГБУ «САШ» от 22.05.2017 № 55/ОД проведена инвентаризация основных средств, приобретённых за счёт средств из федерального бюджета на реализацию подпрограммы «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» Госпрограммы на 2011-2015 годы. В ходе инвентаризации расхождений с учетными данными не установлено.

Приложение № 7.

Бухгалтерский учет в 2015-2016 годах Адаптивной школой осуществлялся в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Правила организации и ведение бухгалтерского учета определены учетной политикой утвержденной приказом директора школы.

Годовая бюджетная отчетность за 2015-2016 годы составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 33н.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевому счету № 21164042120 Адаптивной школы, наличия оправдательных документов по произведенным операциям по средствам субсидий, предоставленным из федерального бюджета бюджету Тверской области на реализацию мероприятий по поддержке учреждений спортивной направленности по адаптивной физической культуре и спорту в 2015-2016 годах, нарушений не установлено. Оправдательные документы имеются по всем операциям.

Выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств и приложения к выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств подтверждены оправдательными документами (заявками на кассовый расход, платежными поручениями, и другими документами).

В Адаптивной школе автоматизация бухгалтерского учета обеспечена. Обработка учетной информации осуществлялась с использованием программы автоматизированного бухгалтерского учета по всем участкам «1-С: Предприятие» 8.1.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Проведенной плановой выездной проверкой финансовых нарушений не установлено.

Приложения:

1. Распоряжение Правительства Тверской области от 26.08.2016 № 253-рп на 3 л. в 1 экз.;
2. Сведения о предоставляемых субсидиях на 2015 год, приказ Комитета от 28.10.2015 № 11-нп, уведомления Минфина об открытых лицевых счетах, платежное поручение от 23.12.2015 № 177998 на 18 л. в 1 экз.;
3. Сведения о предоставлении субсидии, приказ Комитета от 17.06.2016 № 6-нп, Соглашение от 17.06.2016 № 31, платежное поручение от 05.08.2016 № 56492 на 17 л. в 1 экз.;
4. Отчет об использовании субсидий, копии контрактов на 2015-2016 годы, копии платежных документов на 56 л. в 1 экз.;
5. Копии: инвентарных карточек учета нефинансовых активов, договоры безвозмездного пользования имуществом, заключенные с 4-мя спортивными объектами, пояснения по приобретению 6-ти лыжных спортивных костюмов и

преданные в ГБСОУ для обучающихся воспитанников с ограниченными возможностями здоровья – специальная коррекционная школа-интернат г. Вышний Волочек, копии подтверждающих документов приобретения и передачи материальных ценностей на 108 л. в 1 экз.;

6. Копии: договоров о полной материальной ответственности между Адаптивной школой и работником, требования-накладные на 15 л. в 1 экз.;

7. Копия приказа на проведении инвентаризации от 22.05.2017 № 55/ОД, копии инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) на 41 л. в 1 экз.;

Старший контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в финансово-бюджетной сфере
УФК по Тверской области

В.А. Лукина

Акт составлен на листе в 2-х экземплярах.

1-ин экземпляр акта получен
«24» мая 2017 года

Директор ГБУ «САШ»

Л.А. Шакко