АКТ № 1

ревизии финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Дом технического творчества учащейся молодежи», проведенной в период с 27 января по 03 февраля 2016 года рабочей группой в составе: руководителя группы – заместителя начальника контрольного отдела Прийменко К.И., ведущего специалиста контрольного отдела Грачевой Л.Б., ведущего специалиста контрольного отдела Пушкова А.Г.

Основание: План работы министерства

г. Новосибирск 12.02.2016

Ревизией охвачен период деятельности государственного бюджетного учреждения дополнительного образования Новосибирской области «Дом технического творчества учащейся молодежи» (далее - учреждение) с 01.01.2014 по 31.12.2015.

Официальное сокращенное наименование: ГБУ ДО НСО «Дом технического творчества учащейся молодежи».

Юридический адрес и местонахождение учреждения: 630087, г. Новосибирск, ул. Ватутина, д. 61а, тел. (факс) 8-383-346-57-93.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Новосибирской области в сфере образования.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в обревизованном периоде являлись:

руководитель учреждения – Новосёлов Виктор Иванович, в должности с 18.04.2001;

главный бухгалтер – Ханыкова Людмила Ивановна, в должности с 22.09.2014, до неё - Юрьева Светлана Николаевна.

В результате проведенной ревизии выявлено:

1. Проверка учредительных документов.

1.1.Проверка наличия, правильности оформления и регистрации учредительных документов.

Представлены следующие документы:

устав образовательного учреждения;

свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации;

свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года.

В связи с распоряжением Правительства Новосибирской области от 19.10.2015 № 420-рп «О переименовании государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного образовательного детей «Дом технического творчества учащейся молодежи» в государственное бюджетное учреждение дополнительного

образования «Дом технического творчества учащейся молодежи» в учредительные документы соответствующие изменения внесены.

Ревизией установлено:

1. В нарушение постановления Правительства РФ от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности» в учреждении не получена лицензия на осуществление образовательной деятельности. Объяснение прилагается (ПРИЛОЖЕНИЕ № 1).

1.2.Проверка соблюдения основных положений учредительных документов в деятельности учреждения.

В целях реализации основных видов деятельности и иных, не являющихся основными, видов деятельности для достижения целей образования, и соответствующие этим целям в образовательном учреждении заключались договоры с юридическими лицами на предоставление дополнительных платных образовательных услуг.

Ревизией установлено:

1. В нарушение ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» на сайте учреждения (http://www.dttum.ru) отсутствовали сведения и информация о лицензии на осуществление образовательной деятельности учреждения (с приложениями).

Объяснение прилагается (ПРИЛОЖЕНИЕ № 2).

2. Анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности (средства от приносящей доход деятельности, госзадания, иные цели) и бюджетной сметы

Информация об использовании средств учреждения в 2014-2015 годах приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Источник финансирования	2014 год		2015 год	
	план	кассовые расходы	план	кассовые расходы
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	8 212,1	8 212,1	10 063,0	10 063,0
Субсидии на иные целив том числе:	2 382,3	2 382,3	0,0	0,0
Капитальный ремонт недвижимого имущества	903,0	903,0	0,0	0,0
Кредиторская задолженность на проведение капитального ремонта недвижимого имущества	175,1	175,1	0,0	0,0
Субсидия на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Совершенствование профориентационной работы с молодежью и вовлечение ее в трудовую деятельность Новосибирской области в 2014-2016 годах»	315,0	315,0	0,0	0,0
Субсидия на организацию проведения открытого чемпионата «Worldskilds Russia»	774,2	774,2	0,0	0,0
Кредиторская задолженность на организацию конкурсов для педагогических работников учреждений профессионального образования, работающих с талантливой молодежью	215,0	215,0	0,0	0,0
Средства от иной. приносящей доход деятельности	210,8	210,8	1 982,2	1 979,1
Итого:	10 805,2	10 805,2	12 045,2	12 042,1

Остаток средств на лицевом счете в МФ и НП НСО на 01.01.2016 – 3 100,0 руб. от иной, приносящей доход деятельности.

В ходе анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (государственного задания, иные цели, средства от иной, приносящей доход деятельности) установлено следующее:

в 2014 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания освоены на 100 % и составляют 8 212,1тыс. руб.; субсидии на иные цели освоены на 100 % и составляют 2 382,29 тыс. руб.; средства от иной, приносящей доход деятельности освоены на 100 % и составляют 210,8 тыс. руб.

в 2015 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания освоены на 100% и составляют 10 063,0 тыс. руб.; субсидии на иные цели не выделялись; средства от иной, приносящей доход деятельности освоены на 99,8 % и составили 1979,1 тыс. руб.

Анализ эффективности использования средств, выделенных на выполнение государственного задания

№ п/п	Наименование расходов	2014	2015
1	Денежные средства, выделенные на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (тыс. руб.)	8 212,1	10 063,0
2	Денежные средства, использованные на выполнение государственного задания (тыс. руб.) с учетом остатка на лицевом счете 33,5 тыс. руб.	8 245 ,6	10 063,0
3	Процент выполнения государственного задания (%)	100	100
4	Соотношение исполнения государственного задания и использования средств за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (%)	100	100

Анализ использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2014-2015 годах

Структура использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2014 году:

(тыс. руб.)

№ пп	Наименование расходов	2014 год			
		План		Факт	
		сумма	доля (в %)	сумма	доля (в%)
1	Заработная плата	5 329,6	64,6	5 329,6	64,6
2	Прочие выплаты (суточные, пособие от 1,5 до 3лет)	1,0	0,1	1,0	0,1
3	Начисления на выплаты по оплате труда	1 636,4	19,8	1 636,4	19,8
4	Услуги связи	132,5	1,6	132,5	1,6
5	Транспортные расходы	35,3	0,4	35,3	0,4
6	Коммунальные услуги	299,5	3,6	299,5	3,6
7	Услуги по содержанию имущества	99,5	1,2	99,5	1,2
8	Прочие услуги	218,9	2,7	218,9	2,7
9	Прочие расходы	354,0	4,3	354,0	4,3
10	Увеличение стоимости основных средств	67,9	0,8	67,9	0,8
11	Увеличение стоимости материальных запасов	71,0	0,9	71,0	0,9
	Всего	8 245,6	100	8 245,6	100

Остаток на лицевом счете на 01.01.2014 - 33,5 тыс. руб.

Структура использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2015 году:

(тыс. руб.)

№ пп	Наименование расходов	2015 год			
		План		Факт	
		сумма	доля (в %)	сумма	доля (в %)
1	Заработная плата	5 443,6	54,1	5 443,6	54,1
2	Прочие выплаты (суточные)	33,4	0,3	33,4	0,3
3	Начисления на выплаты по оплате труда	1 644,0	16,3	1 644,0	16,3
4	Услуги связи	150,3	1,5	150,3	1,5
5	Транспортные расходы	428,8	4,3	428,8	4,3
6	Коммунальные услуги	322,5	3,2	322,5	3,2
7	Услуги по содержанию имущества (техническое обслуживание комплекса технических средств, пожарной сигнализации, узлов учета тепловой энергии, горячей и холодной воды, дератизация, вывоз ТБО, заправка картриджей, уборка наледей, сосулек)	100,3	1,0	100,3	1,0
8	Прочие услуги (контроль за состоянием средств тревожной сигнализации, информационно-консультационные услуги, образовательные услуги, участие в семинарах, программное сопровождение компьютерной техники, услуги по проведению чемпионата «Worldskilds Russia, услуги нотариуса)	827,2	8,2	827,2	8,2
9	Прочие расходы (призовой фонд, наградная (сувенирная) продукция, налог на землю, имущество, госпошлина)	984,4	9,8	984,4	9,8
10	Увеличение стоимости основных средств	58,6	0,6	58,6	0,6
11	Увеличение стоимости материальных запасов	69,9	0,7	69,9	0,7
	Всего	10 063,0	100	10 063,0	100

В ходе анализа использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

в 2014 году установлено следующее: субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания освоена на 100 % или 8 212,1 тыс. руб.

В том числе: большую часть выплат в размере 84,8 % или 6 966,0 тыс. руб. составила выплата заработной платы, с учетом начислений на выплаты по оплате труда, коммунальные услуги в размере 3,6% или 299,5 тыс. руб. прочие расходы, прочие услуги соответственно 4,3 % и 2,7 % или 354,0 тыс. руб. и 218,9 тыс. руб.

в 2015 году установлено следующее: субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания освоена на 100 % или 10 063,0 тыс. руб.

В том числе: большую часть выплат в размере 70,4 % или 7 087,6 тыс. руб. составила выплата заработной платы, с учетом начислений на выплаты по оплате труда, прочие расходы, прочие услуги, соответственно 9,8 % и 8,2%, или 984,4 тыс. руб., и 827,2 тыс. руб.

Анализ использования средств от приносящей доход деятельности в 2014-2015 годах

В ходе анализа средств от иной, приносящей доход деятельности в доходной части, установлено следующее:

в 2014 году получено доходов от иной, приносящей доход деятельности – 210,8 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности (арендная плата)	200,5
Доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, закрепленного на праве оперативного управления (коммунальные услуги)	10,3

Информация об использовании средств, полученных от иной, приносящей доход деятельности в 2014 году:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2014	
	сумма	доля (в %)
услуги связи	9,0	4,3
коммунальные услуги	16,3	7,7
работы, услуги по содержанию имущества (заправка и техническое обслуживание картриджей, измерение сопротивления)	33,2	15,7
прочие работы и услуги (наем жилья при командировке, за участие в семинаре, услуги по наполнению сайта)	62,2	29,5
прочие расходы (пеня, штраф ИФНС)	1,4	0,7
увеличение стоимости основных средств	70,4	33,4
увеличение стоимости материальных запасов	18,3	8,7
Итого расходов	210,8	100

В 2015 году получено доходов от иной, приносящей доход деятельности – 1 982,2 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности (арендная плата)	241,7
Доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, закрепленного на праве оперативного управления (коммунальные услуги)	30,5
Прочие поступления (оргвзносы на проведение полуфинала WorldSkills 2015)	1 710,0

Информация об использовании средств, полученных от иной, приносящей доход деятельности в 2015 году:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2015	
	сумма	доля (в%)
на выплату заработной платы с начислениями	49,2	2,5
прочие выплаты (суточные)	3,5	0,2
услуги связи	7,5	0,4
транспортные расходы	100,2	5,1
коммунальные услуги	32,2	1,6
работы, услуги по содержанию имущества, общежитие (замена электросчетчика, вывоз снега, очистка кровли от сосулек с крыши здания, техническая экспертиза основных средств)	55,3	2,9
прочие работы и услуги (услуги: по проведению чемпионата «Worldskilds Russia"; нотариуса; хостинга; создание и наполнение сайта; наем жилья при командировке; за участие в семинарах)	765,6	38,6
прочие расходы (сувенирная (наградная) продукция, цветы, оплата госпошлины)	623,1	31,4
увеличение стоимости основных средств	64,6	3,3
увеличение стоимости материальных запасов	278,0	14,0
Итого расходов	1 979,1	100

Остаток на лицевом счете на 01.01.2016 - 3,1 тыс. руб.

В ходе анализа средств от иной, приносящей доход деятельности в расходной части, установлено, что основная доля расходов использована:

в 2014 году:

- на прочие работы и услуги 62,2 тыс. руб. (29,5%);
- на увеличение стоимости материальных запасов – 18,3 тыс. руб. (8,7%).

в 2015 году:

- на прочие работы и услуги – 765,6 тыс. руб. (38,6%);
- на увеличение стоимости материальных запасов – 278 тыс. руб. (14,0 %).
- на выплату заработной платы, с учетом начислений на выплаты по оплате труда – 49,2 тыс. руб. (2,5%).

3. Проверка организации, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

3.1. Учет кассовых операций, денежных документов и бланков строгой отчетности.

Кассовые операции осуществлялись на основании Положения Центрального банка РФ от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее - Порядок) и Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание Банка России № 3210-У).

В проверяемом периоде ведение кассовых операций было возложено:

- с 01.01.2014 по 17.09.2014 на руководителя радиолаборатории Кормщикову М.В. (приказ от 20.10.2003 № 24), с ней заключен договор о полной материальной ответственности от 20.10.2003 № 1;
- с 22.09.2014 по 31.12.2014 на главного бухгалтера Ханыкову Л.И. (приказ от 22.09.2014 № 29/1), с ней заключен договор о полной материальной ответственности от 22.09.2014 № 2;
- в 2015 на главного бухгалтера Ханыкову Л.И. (приказ от 31.12.2014 № 65), с ней заключен договор о полной материальной ответственности от 31.12.2014 № 1.

Полученные из банка наличные денежные средства приходовались полностью и своевременно.

Периодичность проведения ревизии кассы – ежеквартальная. Акты инвентаризации в наличии.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных средств оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами (далее – ПКО и РКО).

Лимит денежной наличности на 2014 год рассчитан в размере 0,00 руб. (в ходе ревизии представлен только расчёт лимита, приказ об установлении лимита представлен не был), на 2015 год рассчитан в размере 0,00 руб. (приказ от 31.12.2014 № 50).

Превышения лимита наличных денежных средств в обревизованном периоде не установлено.

Кассовая книга велась автоматизированным способом, при котором ее листы формировались в виде машинограммы «Вкладной лист кассовой книги», одновременно с ней формировалась машинограмма «Отчет кассира».

Бланки строгой отчетности (далее - БСО) на момент проведения ревизии отсутствовали.

Проведена внезапная ревизия кассовой наличности и бланков строгой отчетности по состоянию на 27.01.2016. Недостач и излишек не выявлено. Акты инвентаризации прилагаются (ПРИЛОЖЕНИЕ № 3).

В результате ревизии выявлено:

1. В нарушении п. 4 Указание Банка России № 3210-У с установленными должностными правами и обязанностями Кормщикова М.В. под роспись не ознакомлена. Устранено в ходе ревизии. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 4).

2.2. Учет банковских операций по лицевым счетам.

Проверка банковских операций по лицевым счетам в учреждении проведена выборочным методом (апрель, май, июнь, август, сентябрь, ноябрь, декабрь) за 2015 год.

Учет операций по исполнению расходов областного бюджета по лицевым счетам учреждения ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам из лицевого счета. Платежные поручения с отметками об исполнении.

В проверяемом периоде действовали следующие счета:

1. Лицевой счет № 310.03.052.5 – для учета операций в процессе исполнения расходов областного бюджета и учета средств от приносящей доход деятельности; открыт 10.01.2012, действует по настоящее время.

Уведомление от 30.12.2011 № 4316/10 об открытии лицевого счета № 310.03.052.5 на балансовом счете № 40601810600043000001 в банке: ГРКЦ ГУ Банка России Новосибирской области.

2. Лицевой счет № 310.03.052.6 – для учета операций по субсидиям на иные цели; открыт 10.01.2012, действует по настоящее время.

Уведомление от 30.12.2011 № 4316/10 об открытии лицевого счета № 310.03.052.6 на балансовом счете № 40601810600043000001 в банке: ГРКЦ ГУ Банка России Новосибирской области.

Нарушений не выявлено.

2.3. Учет средств от иной, приносящей доход деятельности.

Проверка учета средств от иной, приносящей доход деятельности проведена выборочным методом за 2014 год (февраль, апрель, сентябрь, ноябрь, декабрь), 2015 год (апрель, май, июнь, август, сентябрь, ноябрь, декабрь).

Учреждение в рамках своей уставной деятельности получает доходы от оказания платных услуг, иные доходы (сдача в аренду помещений, возмещение коммунальных услуг, оргвзносы на проведение полуфинала WorldSkills 2015).

Учреждение отражает все свои поступления в разрезе их источников, а также направления расходования средств в составляемом ежегодно плане финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным учредителем (п. 22 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н).

В бухгалтерском учете средства от приносящей доход деятельности отражаются по коду вида финансового обеспечения (КВФО) 2 (приносящая доход деятельность), поступление и выбытие доходов в соответствии с п. п. 93, 94 Приказа Минфина РФ от

16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкции № 174н).

Нарушений не выявлено.

3.4. Расчеты по оплате труда. Проверка соблюдения нормативных правовых актов и эффективности использования фонда оплаты труда.

Фонд оплаты труда в проверяемом периоде формировался на основании штатных расписаний и тарификационных ведомостей на преподавателей по источникам финансирования.

Начисление заработной платы осуществлялось на основании табелей учета использования рабочего времени, приказов руководителя, штатного расписания, Положения о порядке оплаты и стимулирования труда работников учреждения и тарификации педагогических работников.

Табели учета использования рабочего времени составлялись ежемесячно.

В результате ревизии выявлено:

1. В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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» (далее - приказ Минфина РФ № 173н):

- в штатном расписании, утвержденном приказом от 12.01.2015 № 3, отсутствовали номер документа, дата составления и период;
- в карточках-справках Бермешовой О.С., Захаришиной Н.М., Гуриной Е.Н. отсутствовали отметки о приеме на работу: дата и номер приказа, подразделение, должность;
- в приказе от 17.07.2015 № 53 л/с отсутствовала подпись Бубликовой И.А. об ознакомлении с приказом.

Устранено в ходе ревизии. Объяснение прилагается (ПРИЛОЖЕНИЕ № 5).

3.5. Проверка правильности начисления и выплаты студентам (учащимся) стипендий, прочих выплат.

В учреждении не предусмотрены выплаты студентам стипендий, прочих выплат.

3.6. Расчеты с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами за 2014 год проверены выборочным методом, за 2015 год сплошным методом.

Для определения порядка и условий направления работников в служебные командировки, в учреждении было разработано, и утверждено приказом руководителя от 08.05.2015 № 26 Положение о служебных командировках.

Круг лиц, имеющих право на получение наличных денег под отчет, утверждался приказами руководителя от 15.09.2014 № 26, от 31.12.2014 № 58.

Выдачи наличных денег под отчет лицам, не работающим в учреждении, не установлено.

Выборочной проверкой полноты оприходования товарно-материальных ценностей, приобретенных за наличный расчет, нарушений не установлено.

В результате ревизии выявлено:

1. В нарушение требований приказа Минфина России 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина РФ № 52н) документы, приложенные к авансовым отчетам от 15.12.2015 №№ 9, 10, не нумеровались в порядке их записи в авансовом отчете. Устранено в ходе ревизии.

3.7. Учет нефинансовых активов.

Учет основных средств отражён на счете 0010100 000 «Основные средства».

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств.

Перечни ОЦИ утверждены приказами департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области (далее – ДИ и ЗО).

На основании приказа руководителя учреждения от 30.09.2015 № 55 «О создании комиссии по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведена годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2015. Недостач и излишек не выявлено.

В период проведения ревизии проведена внезапная выборочная инвентаризация основных средств по состоянию на 29.01.2016. Недостач и излишек не выявлено. Акт инвентаризации прилагается (ПРИЛОЖЕНИЕ № 6).

В ходе ревизии установлено:

1. В нарушение Приказа Минфина РФ № 173н инвентарные карточки по учету основных средств заполнены не в полном объеме (объяснение прилагается (ПРИЛОЖЕНИЕ № 7):

- отсутствовали данные о пристроенном гараже (карточка на здание учебного корпуса);
- отсутствовали данные о содержании драгоценных металлов (карточки на оргтехнику).

Устранено в ходе ревизии.

3.7.1. Учет материальных ценностей.

Проверка проведена сплошным методом за 2015 год.

Учет материальных ценностей отражен на счете 10500000 «Материальные запасы».

В учреждении оформлены договоры о материальной ответственности с должностными лицами, связанными с хранением и расходованием материальных ценностей. Списание материальных ценностей производилось на основании актов о списании материальных запасов (код формы 0504230).

На балансе учреждения, в проверенном периоде, автотранспортных средств не числилось.

Нарушений не выявлено.

3.8. Расчеты по обязательствам.

3.8.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, состояние дебиторской, кредиторской задолженности.

В ходе ревизии были представлены договоры, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ и оказанных услуг.

В ходе ревизии выявлено:

1. Неправомерный расход средств от иной, приносящей доход деятельности составил 10 920,00 руб. (по договору на возмездное оказание услуг от 09.07.2014 № 4 осуществлён ремонт постамента памятника, не состоящего на учете в учреждении). Объяснения прилагаются (ПРИЛОЖЕНИЕ № 8,9).

3.8.2. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2016 в учреждении числилась дебиторская и кредиторская задолженность:

- кредиторская задолженность – 3 100,00 руб. ООО «ЭкоСибирь» возврат 31.12.2015 суммы за техническую экспертизу основных средств. В январе 2016 года кредиторская задолженность погашена;

- дебиторская задолженность – 22 852,35 руб., в том числе:

•Министерство образования, науки и инновационной политики НСО – 7 500,00 руб. (оплата госпошлины);

•МУП «Горводоканал» - 202,29 руб.;

•АО «СИБЭКО» - 13 879,90 руб.;

•ООО «Бегет» - 1 270,16 руб.

В проверяемом периоде основная часть задолженности погашалась в установленные законодательством сроки. Дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствовала.

3.8.2. Расчеты по образовательной деятельности.

В проверенном периоде учреждение платных образовательных услуг не оказывало.

3.8.3. Расчеты по налогам.

При расчете налогов и сборов учреждение руководствовалось законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативно правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.

Учреждение находится на классической системе налогообложения и является плательщиком следующих налогов: налог на имущество, земельный налог, налог на добавленную стоимость.

Налог на имущество:

- в 2015 году уплачено в сумме 1 066,00 руб.;
- в 2014 году уплачено в сумме 3 970,92 руб., пеня в 2014 году – 1,54 руб.

Налог на добавленную стоимость:

- в 2015 году уплачено в сумме 2 360,00 руб. (с 01.04.2015 используется право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145 НК РФ – до 31.03.2016);
- в 2014 году уплачено в сумме 24 483,00 руб.;

Земельный налог:

- в 2015 году уплачено в сумме 372 575,56 руб.

Задолженность по налогам отсутствует.

3.8.4. Расчеты с внебюджетными фондами.

Начисление по страховым взносам во внебюджетные фонды учреждением производилось на основании федеральных законов.

При сверке расчетов по начислению и уплате страховых взносов предоставляемых учреждением в негосударственные фонды и бухгалтерским учетом по состоянию на 01.01.2016 расхождений не выявлено.

В ходе ревизии установлено:

1. Неэффективный расход денежных средств составил 1000,00 руб. (штраф за несвоевременную сдачу отчета налога на прибыль за 2013 год) (объяснение прилагается (ПРИЛОЖЕНИЕ № 10).

3. Проверка организации питания.

Услуги по организации горячего питания и выдачи сухих пайков учащимся детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в учреждении не оказывались. Договоры на осуществление питания со сторонними организациями не заключались.

4. Достоверность данных, отраженных в квартальной (годовой) бухгалтерской отчетности, представляемой в министерство труда, занятости и трудовых ресурсов Новосибирской области.

Обязанности по ведению бухгалтерского учёта и составлению отчётности возложены на главного бухгалтера Ханыкову Л.И.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год проведена на основании приказа руководителя от 30.09.2014 № 34 в полном объёме. Недостач или излишков не установлено. При сравнении данных годовой инвентаризации за 2014 год с данными главной книги и оборотными ведомостями расхождений не выявлено.

5. Проверка расходования средств на капитальный (текущий) ремонт.

Проверены договоры подряда:

- от 01.07.2014 № 13/07 с ООО «Стройком Капитал» на сумму 256 977,14 руб. на работы по демонтажу и ремонту системы отопления учебного корпуса;

- от 03.07.2014 № 15/07 с ООО «Стройком Капитал» на сумму 397 726,08 руб. на монтажные работы системы отопления в учебном корпусе;

- от 07.07.2014 № 16/07 с ООО «Стройком Капитал» на сумму 248 296.78 руб. на сантехнические работы, изоляцию, окраску системы отопления в учебном корпусе.

Ревизией установлено:

1. В нарушение РД-11-02-2006 «Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства, и требованиями к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения», утвержденных приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128, по Акту о приеме выполненных работ от 22.08.2014 № 1 (договор от 07.07.2014 № 16/07) не представлен

акт скрытых работ о гидравлическом испытании системы трубопроводов систем отопления, водопровода и горячего водоснабжения диаметром до 50 мм. Объяснение прилагается (ПРИЛОЖЕНИЕ № 11).

Устранено в ходе ревизии.

6. Соблюдение законодательства по проведению торгов, иных способов закупки для государственных нужд.

Положение о закупке товаров, работ, услуг в учреждении разработано, утверждено Министром труда, занятости и трудовых ресурсов Новосибирской области Шмидтом И.В. Планы закупок товаров, работ, услуг составлялись. Реестры заключенных договоров в учреждении велись.

Для проведения закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения в проверяемом периоде положение о Единой закупочной комиссии утверждено приказом руководителя учреждения от 31.12.2014 № 17.

Единая закупочная комиссия в своей деятельности руководствовалась Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», законами и иными нормативными правовыми актами Новосибирской области, постановлением Губернатора Новосибирской области от 17.09.2012 № 161 «О порядке взаимодействия специализированной организации и государственных заказчиков Новосибирской области».

В 2015 году учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). По результатам закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) было заключено 122 договора на общую сумму 4 040 900,81 руб. Закупки методом запроса котировок не проводились.

. Нарушений не выявлено.

7. Контроль за эффективностью использования имущества, законность сдачи имущества в аренду.

За проверяемый период недвижимое имущество, закрепленное за учреждением, находилось в удовлетворительном состоянии. В ведении учреждения находятся:

- на праве оперативного управления в учреждении - учебный корпус ул. Ватутина 61а, площадью 1741,9 $м^2$ (в управлении с 05.04.1945);

- на праве постоянного (бессрочного) пользования в введении учреждения находится земельный участок по ул. Ватутина 61а, площадью 2243,0 $м^{2.}$ (в пользовании с 09.06.2015).

В ходе ревизии были представлены свидетельства на право оперативного управления имуществом, право безвозмездного пользования земельным участком, приказы департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области и другие документы.

В декабре 2008 года на безвозмездной основе от НТЦ «Электрон-Сервис» г. Москва был получен станок фрезерный, комплект программного обеспечения и ноутбук для фрезерного станка на общую сумму 500 000,00 руб. для организации кружка «Фрезерное дело».

В ходе ревизии была начата работа по передаче имущества заинтересованным учебным заведениям. За проверяемый период учреждением был уплачен налог на

имущество на общую сумму 4 059,00 руб., в том числе: 2014 год – 3 044,00 руб., 2015 год – 1 015,00 руб.

В проверяемом периоде учреждением сдавалось в аренду следующее недвижимое имущество:

- ООО «ГелиоДент» помещение площадью 38,2 м^2. для размещения стоматологического кабинета. Договоры аренды нежилого помещения от 29.01.2015 № 1 и от 01.12.2015 № 4, договор на возмещение коммунальных расходов от 26.11.2015 № 1/2 в наличии. Согласование с ДИЗО, экспертное заключение, отчет об оценке рыночной стоимости, акт приема-передачи нежилого помещения в наличии.

- ГАУ Новосибирской области «Центр стрелковых видов спорта» помещение площадью 38,2 м^2. для размещения офиса. Договоры аренды нежилого помещения от 25.03.2015 № 2 и от 01.12.2015 № 5, договор на возмещение коммунальных расходов от 26.11.2015 № 2/2 в наличии. Согласование с ДИЗО, экспертное заключение, отчет об оценке рыночной стоимости, акт приема-передачи нежилого помещения в наличии.

В ходе ревизии выявлены неиспользуемые помещения учреждения, находящиеся в аварийном состоянии (душевая, бассейн, подсобное помещение, парилка общей площадью 24,8 м^2).

Ревизией установлено:

1. В нарушение ст. 608 ГК РФ, ч.1. ст.296 ГК РФ на первом этаже здания, находящегося в оперативном управлении ГБУ ДО НСО «Дом технического творчества» и расположенного по адресу: г. Новосибирск, ул. Ватутина, д. 61а, находится Музей трудовой славы ГАПОУ НСО «НКА и ДХ» на площади 55,3 м^2 без согласования собственника.

2. В обревизованном периоде не использовались станок фрезерный, ноутбук для фрезерного станка.

8. Контроль за устранением нарушений законодательства, выявленных по результатам предыдущих проверок.

За проверяемый период проведена проверка деятельности учреждения Контрольно-счетной палатой Новосибирской области (Акт от 02.10.2015 № 284/06). Приказом учреждения от 30.11.2015 № 81 утвержден план мероприятий по устранению замечаний Контрольно-счетной палатой Новосибирской области (далее – План) «Об устранении замечаний».

Учреждением принимаются меры по выполнению следующих пунктов плана по устранению замечаний Контрольно-счетной палаты:

- получение лицензии на ведение дополнительной образовательной деятельности;

- получение заключения Роспотребнадзора и инспекции Пожарного надзора на соответствие здания учреждения и помещений установленным требованиям;

- заключение договоров на безвозмездное пользование нежилым помещением между Департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области, ГБОУ ДОД НСО «Дом технического творчества учащейся молодёжи» и 12 подведомственными министерству труда, занятости и трудовых ресурсов Новосибирской области государственными профессиональными образовательными учреждениями, на базах которых ведётся образовательная деятельность.

Заключительная часть

В ходе ревизии установлено:

1. В нарушение постановления Правительства РФ от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности» в учреждении не получена лицензия на осуществление образовательной деятельности.

2. В нарушение ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» на сайте учреждения (http://www.dttum.ru) отсутствовали сведения и информация о лицензии на осуществление образовательной деятельности учреждения (с приложениями).

3. В нарушении п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассир учреждения с установленными должностными правами и обязанностями под роспись не ознакомлена.

5. В нарушение Приказа Минфина РФ 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» документы, приложенные к в авансовым отчетам, не нумеровались в порядке их записи в отчете.

6. В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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» (далее - приказ Минфина РФ № 173н):

- отсутствовали данные о пристроенном гараже (карточка на здание учебного корпуса);
- отсутствовали данные о содержании драгоценных металлов (карточки на организационную технику);
- в штатном расписании отсутствовали номер документа, дата составления и период;
- в карточках-справках отсутствовали отметки о приеме на работу: дата и номер приказа, подразделение, должность.

7. В нарушение РД-11-02-2006 «Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства, и требованиями к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения», утвержденных приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26 12.2006 № 1128, Акт на гидравлическое испытание системы трубопроводов систем отопления, водопровода и горячего водоснабжения в ходе ревизии не был представлен.

8. В нарушение ст. 608 ГК РФ, ч.1. ст.296 ГК РФ на втором этаже здания, находящегося в оперативном управлении ГБУ ДО НСО «Дом технического творчества» и расположенного по адресу: г. Новосибирск, ул. Ватутина, д. 61а,

находится Музей трудовой славы ГАПОУ НСО «НКА и ДХ» на площади 55,3 м^2 без согласования собственника.

9. Неправомерные расходы за счёт средств, от иной, приносящей доход деятельности составили 10 920,00 руб. (осуществлён ремонт постамента памятника, не состоящего на учете в учреждении).

10. Неэффективный расход денежных средств составил 1000,00 руб. (штраф за несвоевременную сдачу отчета налога на прибыль за 2013 год).

11. В ходе ревизии выявлены неиспользуемые помещения учреждения, находящиеся в аварийном состоянии (душевая, бассейн, подсобное помещение, парилка общей площадью 24,8 м^2).

Предложения:

По результатам проведенной ревизии предлагается руководителю ГБУ ДО НСО «Дом технического творчества учащейся молодежи» Новосёлову В.И.:

1. Обеспечить выполнение требований:

Гражданского Кодекса РФ.

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Положения Центрального банка РФ от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Постановления Правительства РФ от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности».

Приказа Минфина РФ 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».

Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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».

Приказа Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128 «Об утверждении и введении в действие требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения».

2. Не допускать неправомерного, неэффективного расхода денежных средств.

3. Все недостатки, отмеченные в акте, устранить и предоставить отчёт об устранении нарушений, выявленных в результате проведенной ревизии, в министерство труда, занятости и трудовых ресурсов Новосибирской области до 28.03.2016 года.

Руководитель ревизионной группы К.И. Прийменко

Ведущий специалист
контрольного отдела Л.Б. Грачева

Ведущий специалист
контрольного отдела А.Г. Пушков

Ознакомлены:
Руководитель
ГБУ ДО НСО «Дом технического
творчества учащейся молодежи» В.И. Новосёлов

Главный бухгалтер
ГБУ ДО НСО «Дом технического
творчества учащейся молодежи» Л.И. Ханыкова

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности: ГБУ ДО НСО «Дом технического творчества учащейся молодежи» на 16 л. в 1 экз. получен:

_____ (В.И. Новосёлов) 18.03.2016
подпись Ф.И.О. дата