



Департамент культуры, спорта и молодежной
политики мэрии города Новосибирска
муниципальное бюджетное
учреждение дополнительного образования
города Новосибирска
«Детско-юношеская спортивная школа «Заря»
1-ая Чулымская ул., д. 112/1,
Новосибирск, 630029
Тел. (383) 349-97-70 Факс. (383) 349-98-00
E-mail: Zarya_nsk@nios.ru
ОКПО 50757501, ОГРН 1035401485987,
ИНН/КПП 5404154421/540401001

21.11.2018 N 248-2018
на N _____ от _____

Информация о результатах проверок

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Новосибирска « Детско-юношеская спортивная школа «Заря».

№ п/п	Наименование контрольного органа	Объект проверки	Тема (предмет) проверки	Результат проверки	Принятые меры по итогам проверки (срок для принятия мер)
1	ООО «Аудиторское Партнерство»	МБУДО ДЮСШ «Заря» по адресу: ул. Станционная, 8 в период с 15.10.2018 по 31.10.2018г.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУДО ДЮСШ «Заря» за период с 01.01.2017г. по 20.09.2018г.	<p>1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения Учреждению следует своевременно обновлять информацию об Учреждении на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях.</p> <p>2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение Учреждению следует восстановить все приказы о зачислении, переводе и отчислении обучающихся. На основании приказов проконтролировать выполнение муниципального задания на 2018.</p> <p>3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности Проверка по данному разделу не предусмотрена Задаaniem Заказчика.</p> <p>4. Оценка системы внутреннего контроля В результате проверки Аудитором подтвердилась первоначальная оценка системы внутреннего контроля как «средняя».</p> <p>5. Проверка общего состояния бухгалтерского учета отчетности Учреждения Уровень внутреннего контроля, осуществляемый финансово-бухгалтерской службой, не является достаточно надежным, не учитывает специфику хозяйственных операций Учреждения и требует доработки с учетом высказанных в ходе проверки замечаний.</p> <p>6. Проверка нефинансовых активов Учреждению следует восстановить все документы, подтверждающие регистрацию права оперативного управления</p>	Срок устранения недостатков до 31.12.2018г.

Учреждению следует в обязательном порядке провести инвентаризацию нефинансовых активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

6.2 Проверка нематериальных активов

Проверка не проводилась в связи с отсутствием объекта учета.

6.3 Проверка произведенных активов

При проверке данного раздела существенных нарушений не выявлено.

6.4 Проверка материальных запасов

Нормы списания кормов, применяемые Учреждением, не обоснованы, рекомендовано самостоятельно, опираясь на нормы Минсельхоза России, а также учитывая рацион питания лошадей, разработать собственные нормы кормления животных.

Учреждение применяет завышенные, ничем не подтвержденные нормы естественной убыли. В случае порчи кормов рекомендовано списывать непригодные для использования корма не по нормам естественной убыли, а комиссионно.

6.5 Проверка вложений в нефинансовые активы

В ходе выборочной проверки по данному разделу существенных нарушений не выявлено.

6.6 Проверка затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

Учреждению следует восстановить аналитический учет затрат в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг) и отражать факты хозяйственной жизни в соответствии с их экономическим содержанием.

7. Проверка финансовых активов

7.1 Проверка денежных средств Учреждения

Существенных нарушений не выявлено

7.2 Проверка расчетов по доходам

Учреждению следует произвести расчет расходов по содержанию имущества, приходящих на Судополучателя, и предъявить их к возмещению.

7.3 Проверка расчетов по выданным авансам

Учреждению следует отражать факты хозяйственной жизни в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Следует в обязательном порядке проводить инвентаризацию расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

7.4 Проверка расчетов с подотчетными лицами

Рекомендовано делать копии с чеков ККМ. В случае выцветания мастики чеков, они не будут являться подтверждением расходов.

Выявлено отсутствие необходимых реквизитов в авансовых отчетах. Рекомендовано проверить отчеты сплошным методом с целью выявления и заполнения обязательных реквизитов.

Предложено составлять договоры пожертвования при финансировании мероприятий родителями обучающихся.

7.5 Проверка расчетов по ущербу имущества

Проверка не проводилась

7.6 Проверка прочих расчетов с дебиторами

Нарушений не выявлено.

8. Аудит обязательств

8.1 Проверка расчетов по работам, услугам и по поступлению нефинансовых активов

Учреждению следует своевременно отражать факты хозяйственной жизни. Ряд договоров не был представлен к проверке. Следует восстановить отсутствующие документы.

8.2 Проверка расчетов по оплате труда и обязательным страховым взносам.

Учреждению следует включить обязательные условия в трудовые договоры со спортсменами и тренерами-преподавателями.

Следует привести в соответствие условия дат выплаты, установленных в Положении об оплате труда, датам выплаты, указанных в трудовых и Коллективном договорах.

Следует производить стимулирующие выплаты в стро-

				<p>гом соответствии с Положением об оплате труда и трудовыми договорами с работниками.</p> <p>Необходимо провести инвентаризацию расчетов по оплате труда. Результаты инвентаризации следует отразить в бухгалтерском учете Учреждения.</p> <p>8.3 Аудит расчетов с бюджетом</p> <p>Налог на имущество в бухгалтерском учете по итогам 2017 года начислен в размере 14178 руб., что не соответствует данным налоговой декларации по налогу на имущество на 2017 год, в котором налог исчислен в размере 13267руб.</p> <p>Земельный налог по итогам 2017 года начислен в размере 14301 руб., что не соответствует данным налоговой декларации по земельному налогу за 2017 год, в который налог исчислен в размере 7884 руб.</p> <p>9. Проверка финансовых результатов</p> <p>Выборочной проверкой нарушений не выявлено.</p> <p>10. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства</p> <p>Расхождений данных отчетности и бухгалтерского учета не выявлено</p>	
--	--	--	--	---	--

Директор



Р.В. Вострелин

Подчерцев
3090058