***Результаты проверок, проведенных в учреждениях подведомственных департаменту физической культуры и спорта Новосибирской области в 2017 году***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период проведения проверки** | **Объект проверки** | **Тема проверки** | **Результат проверки** | **Меры по устранению выявленных нарушений** |
| с 20.02.2017 по 24.03.2017 | ГАУ НСО «ЦСП по биатлону» | Целевое направление и эффективность использования субсидий на выполнение государственных заданий, оценка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения, соблюдение сохранности и эффективность использования государственного имущества, а также соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность государственных автономных учреждений. | **1. Нарушение п. 6.3.** Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" выдача денежных средств под отчет допускалась при наличии задолженности по ранее выданному авансу.  **2. Нарушение** Постановления Правительства Новосибирской области от 17.01.2011 № 16-п и Приказа Департамента физической культуры от 21.06.2011 № 366 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества», по состоянию на 01.01.2017 вне состава ОЦДИ на счете 101.30 «Основные средства – иное движимое имущество» числится имущество**,** которое должно быть отражено на счете 101.20 «Особо ценное движимое имущество учреждения».  **3. Нарушение** п. 99,117 Инструкции № 157н Учреждением, согласно оборотной ведомости по счету 10100 "Основные средства" на 01.01.2017 к основным средствам отнесены материальные запасы «мягкий инвентарь» (ботинки д/л роллер, ботинки лыжные)**.**  **4.** **Нарушение** п. 38 Инструкции №157н, к материальным запасам, согласно оборотной ведомости, отнесены материальные объекты на общую сумму 3 111 011,97 руб., которые должны быть приняты к учету в качестве основных средств, со сроком полезного использования такого имущества более 12 месяцев и предназначенное для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения принимаются к учету в качестве основных средств.  **5.** Нарушение методологии ведения бухгалтерского учета на общую сумму 5 144 523,97 руб. (неправильно применялись аналитические счета по учету материальных запасов). | По итогам проверки проведены соответствующие работы. Приведен в соответствие с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н учет основных средств и материальных запасов. |
| с 03.04.2017 по 28.04.2017 | ГАУ НСО «Центр спортивной подготовки по фехтованию» | Целевое направление и эффективность использования субсидий на выполнение государственных заданий, оценка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения, соблюдение сохранности и эффективность использования государственного имущества, а также соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность государственных автономных учреждений. | **1. Нарушение** Постановления Правительства Новосибирской области от 17.01.2011 № 16-п и Приказа Департамента физической культуры от 21.06.2011 № 366 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества», по состоянию на 01.01.2017 вне состава ОЦДИ на счете 101.30 «Основные средства – иное движимое имущество» числится имущество на сумму 176 587,78 руб., которое должно быть отражено на счете 101.20 «Особо ценное движимое имущество учреждения».  **2. Нарушение** п. 99,117 Инструкции № 157н Учреждением, согласно оборотной ведомости по счету 10100 "Основные средства" на 01.01.2017 к основным средствам отнесены материальные запасы «мягкий инвентарь» (Маска сабельная для общего пользования, Альстар в количестве 17 шт.) на общую сумму 190 634,01 руб.  **3.** **Нарушение** п. 38 Инструкции №157н, к материальным запасам, согласно оборотной ведомости, отнесены материальные объекты на общую сумму 41 402,52 руб., которые должны быть приняты к учету в качестве основных средств, со сроком полезного использования такого имущества более 12 месяцев и предназначенное для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения принимаются к учету в качестве основных средств.  **4.** Нарушение методологии ведения бухгалтерского учета на общую сумму 166 703,50 руб. (неправильно применялись аналитические счета по учету материальных запасов).  **5.** Н**арушение** ведения бухгалтерского учета, а также нарушение п.68 и 32 Инструкции по учету в государственных (муниципальных) органах и организациях (утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н), нематериальные активы, полученные ГАУ НСО «Центр спортивной подготовки по фехтованию» в пользование, не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». | По итогам проверки проведены соответствующие работы. Приведен в соответствие с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н учет основных средств и материальных запасов. Отправлено письмо в ДИЗО о включении имущества (беговая дорожка; принтер цветной) в состав ОЦИ. |
| с 17.05.2017 по 09.06.2017 | ГАУ НСО «ЦСП по конному спорту» | Целевое направление и эффективность использования субсидий на выполнение государственных заданий, оценка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения, соблюдение сохранности и эффективность использования государственного имущества, а также соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность государственных автономных учреждений. | 1. Нарушение правил предоставления и размещения информации на Официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №  86н. В течение 2016 года информация об учреждении на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещалась не полностью и своевременно не обновлялась.  2. Нарушение п.66 и 32 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 16.11.2016), нематериальные активы, полученные ГАУ НСО «Центр спортивной подготовки по конному спорту» в пользование, не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». | По итогам проверки проведены соответствующие работы:  - Размещена информация на Официальном сайте в сети интернет и ведении сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещается своевременно;  - Приняты к бухгалтерскому учету на забалансовых счетах арендуемые помещения и нематериальные активы, согласно Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157 |
| с 07.08.2017 по  08.09.2017 | ГАПОУ НСО НУКОР | Целевое направление и эффективность использования субсидий на выполнение государственных заданий, оценка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения, соблюдение сохранности и эффективность использования государственного имущества, а также соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность государственных автономных учреждений | 1. **1. Нарушение** правил предоставления и размещения информации на Официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №  86н. устранено не в полной мере. Обновление информации об учреждении на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в течение 2016 года происходила не своевременно. Также нет данных о новом составе наблюдательного совета. 2. **2. Нарушение** Постановления Правительства Новосибирской области от 17.01.2011 № 16-п и Приказа Департамента физической культуры от 21.06.2011 № 366 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества», по состоянию на 01.01.2017 вне состава ОЦДИ на счете 101.30 «Основные средства – иное движимое имущество» числится имущество на сумму 509 069,59 руб., которое должно быть отражено на счете 101.20 «Особо ценное движимое имущество учреждения». 3. **3. Нарушение** п. 99,117 Инструкции № 157н Учреждением, согласно оборотной ведомости по счету 10100 "Основные средства" на 01.01.2017 к основным средствам отнесены материальные запасы «мягкий инвентарь» (шлем кожаный) на общую сумму 4 535,00 руб.   **4. Нарушение** п. 38 Инструкции №157н, к материальным запасам, согласно оборотной ведомости, отнесены материальные объекты на общую сумму 181 586,13 руб., которые должны быть приняты к учету в качестве основных средств, со сроком полезного использования такого имущества более 12 месяцев и предназначенное для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения принимаются к учету в качестве основных средств.  **5.** **Нарушение** методологии ведения бухгалтерского учета на общую сумму 45 070,00 руб. (неправильно применялись аналитические счета по учету материальных запасов).  **6. Нарушение** п.32 и п.66 Инструкции № 157н, а также нарушение п.68 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н. нематериальные активы**,** полученные ГАПОУ НСО «Новосибирское училище (колледж) олимпийского резерва» в пользование, не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». | По итогам проверки проведены соответствующие работы:  - Предоставление и размещение информации  сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) производится своевременно, данные о новом составе наблюдательного совета размещены;  -Нематериальные активы, полученные в пользование (неисключительные права на программное обеспечение) отражены на забалансовом счете «01»;  - Материальные объекты, которые должны быть приняты в качестве основных средств (баннеры, стенды, шторы, жалюзи) списаны с баланса по причине их непригодности к дальнейшей эксплуатации. Штампы, печати переведены в состав основных средств;  - Аналитика материальных запасов приведена в соответствие с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. |
| с 19.10.2017 по 24.11.2017 | ГАУ НСО «ЦСП НСО» | Целевое направление и эффективность использования субсидий на выполнение государственных заданий, оценка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения, соблюдение сохранности и эффективность использования государственного имущества, а также соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность государственных автономных учреждений | **1. Нарушение пункта 6** Порядка предоставления и размещения информации на Официальном сайте в сети интернет и ведении сайта www.bus.gov.ru, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №  86н (нет данных о новом составе наблюдательного совета; нет приказа о назначении директора учреждения).  **2.** **Нарушение** п. 1 ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» наблюдательным советом не рассматривались вопросы, относящиеся к его компетенции.  **3. Нарушение** приказа Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» - **искажение** данных бухгалтерской отчетности, несоответствие главной книги с годовой бухгалтерской отчетностью (форма по ОКУД 0503768, 0503769).  **4. Нарушение** п.32 и п.66 Инструкции № 157н, а также нарушение п.68 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н. нематериальные активы**,** полученные ГАУ НСО «ЦСП НСО» в пользование, не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».  **5.** **Нарушение** Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", в части применения кодов видов расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и 113 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий».  **6.** **Нарушение** п. 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 г. № 729 проживание превышает допустимые (550,00 руб.) нормы расходов по найму жилого помещения превышены на сумму 550,00 руб. авансовый отчет от 14.01.2016 № 741.  **7. Нарушение** п. 6.3. Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У нарушение сроков предоставления авансовых отчетов.  **8. Нарушение** п.88 Приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению», выдача денежных средств подотчетным лицам допускалась при наличии задолженности по ранее выданному авансу.  **9. Нарушение** Постановления Правительства Новосибирской области от 17.01.2011 № 16-п и Приказа Департамента физической культуры от 21.06.2011 № 366 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества», вне состава ОЦДИ на счете 101.30 «Основные средства – иное движимое имущество» по состоянию на 01.01.2017 на общую сумму 592483,68руб.  **10. Нарушение** п. 38 Инструкции №157н, к материальным запасам, согласно оборотной ведомости, отнесены материальные объекты на общую сумму 582 650,21руб.,которые должны быть приняты к учету в качестве основных средств, со сроком полезного использования такого имущества более 12 месяцев и предназначенное для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения принимаются к учету в качестве основных средств.  **11. Нарушение** методологии ведения бухгалтерского учета 175 613,98руб. **(**на счете 105 должны учитываться объекты материальных запасов, содержащие соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно [п. 37](consultantplus://offline/ref=3B8B7A8B1D4A8E287443ACCE0FEF37914833297BEB1B030B8BBB865A0A40851AC7B6F065EAB1B896CE3F450619D46173FE98D5C08A922867eFn1H) Инструкции N 157н, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета).  **12. Нарушение** сроков регистрации договоров аренды п.2 ст.651 ГК РФ.  **13. Нарушение** п.3 ст.18 Закона Новосибирской области от 06.12.2001 N 198-ОЗ "Об управлении и распоряжении государственной собственностью Новосибирской области", а также в нарушении ч. 2 ст. 298 ГК РФ  **14. Нарушение** ст. 695 ГК РФ договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, принадлежавшим на праве оперативного управления ГАУ НСО «ЦСП НСО» заключены без оплаты коммунальных услуг.  **15. Нарушение** сроков предоставления отчетов в Департамент ФКиС НСО, об осуществлении расходов Учреждения, источником финансового обеспечения которых является субсидии, позднее установленных соглашениями сроков. | По итогам проверки проведены соответствующие работы:  - Предоставление и размещение информации  сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) производится своевременно;  - Произведен возврат денежных средств в размере 550 руб. (превышающие допустимые нормы расходов по проживанию) ПКО №166 от 23.05.2018;  - Ведется работа совместно с программистами 1С: Предприятия, по устранению нарушений несоответствия главной книги с годовой отчетностью;  -Нематериальные активы, полученные в пользование отражены на забалансовом счете «01»;  - Ведется работа с материально-ответственными лицами по недопущению нарушения сроков предоставления авансовых отчетов;  - Материальные объекты, которые должны быть приняты в качестве основных средств, приняты к учету как основные средства (баннеры изготовлены с нанесением символики и даты мероприятия) списаны с баланса после сроков проведения мероприятия;  - Аналитика материальных запасов приведена в соответствие с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.;  - Расторгнуты договора безвозмездного пользования объектами недвижимости: № 290 от 29.12.2016 с МБУ ДО г.Новосибирска «ДЮСШ «Заря», № 28 от 28.12.2016 с МБОУ г.Новосибирска СОШ №8. Даны разъяснения департаментом физической культуры и спорта НСО, согласно которым, если стороной по соответствующему соглашению является ГАУ, находящееся в ведении департамента, оплату коммунальных платежей рекомендовано производить за счет ГАУ НСО «ЦСП НСО»  (ГАУ НСО «Дирекция спортивных мероприятий») |
| с 04.12.2017 по 29.12.2017 | ГАУ НСО «СШОР по стрелковым видам спорта» | Целевое направление и эффективность использования субсидий на выполнение государственных заданий, оценка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения, соблюдение сохранности и эффективность использования государственного имущества, а также соблюдение требований федерального законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность государственных автономных учреждений | 1. **Нарушение пункта 6** Порядка предоставления и размещения информации на Официальном сайте в сети интернет и ведении сайта www.bus.gov.ru, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (нет данных о новом составе наблюдательного совета; нет приказа о продлении трудового договора с директором Учреждения; нет нового Устава Учреждения).  2. **Нарушение** п.32 и п.66 Инструкции № 157н, а также нарушение п.68 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н. нематериальные активы**,** полученные ГАУ НСО «СШОР по стрелковым видам спорта» в пользование, не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».  3**. Нарушение** Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", в части применения кодов видов расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и 113 «Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий».  4. **Нарушение** Постановления Правительства Новосибирской области от 17.01.2011 № 16-п и Приказа Департамента физической культуры от 21.06.2011 № 366 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества», вне состава ОЦДИ на счете 101.30 «Основные средства – иное движимое имущество» по состоянию на 01.01.2017 на общую сумму 244126,00руб.  5. **Нарушение** методологии ведения бухгалтерского учета на общую сумму 78 000,00 руб. (на счете 105 должны учитываться объекты материальных запасов, содержащие соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно [п. 37](consultantplus://offline/ref=3B8B7A8B1D4A8E287443ACCE0FEF37914833297BEB1B030B8BBB865A0A40851AC7B6F065EAB1B896CE3F450619D46173FE98D5C08A922867eFn1H) Инструкции N 157н, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета).  6. **Нарушение** п. 38 Инструкции №157н, к материальным запасам, согласно оборотной ведомости, отнесены материальные объекты на общую сумму 27 107,00 руб., которые должны быть приняты к учету в качестве основных средств, со сроком полезного использования такого имущества более 12 месяцев и предназначенное для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения принимаются к учету в качестве основных средств. | По итогам проверки проведены соответствующие работы:  - Предоставление и размещение информации  сайта [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) производится своевременно, данные о новом составе наблюдательного совета размещены, новый Устав Учреждения и приказ о продлении трудового договора с директором Учреждения;  -Нематериальные активы, полученные в пользование (неисключительные права на программное обеспечение) отражены на забалансовом счете «01»;  - Материальные объекты, которые должны быть приняты в качестве основных средств, переведены в состав основных средств;  - Аналитика материальных запасов приведена в соответствие с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. |