

АКТ № 13
проверки финансовой деятельности
Ассоциации «Центр развития и поддержки образования
в сфере культуры и искусства»
ревизионной комиссией

г. Новосибирск

19.05.2023 г.

Период проверки: январь - декабрь 2022 г.

Ревизионная комиссия в составе:

- Литвиновой (Дмитриевой) Ю.В., Туяховой В.Ю., с приглашением главного бухгалтера Ассоциации - Войтовой Л.Н., провела проверку бухгалтерских документов за **12 месяцев 2022** финансового года.

Главным бухгалтером Ассоциация Войтовой Л.Н. и Исполнительным директором Соколовой Н.И. представлены финансовые документы за проверяемый период:

- смета доходов и расходов на 2022 финансовый год;
- банковские выписки по расчетному счету;
- приходные накладные и фактуры;
- акты передачи товарно-материальных ценностей (ТМЦ) ГАПОУ НСО «НОККиИ»;
- авансовые отчеты подотчетных лиц;
- договоры на внесение добровольных пожертвований.

В результате проверки комиссией установлено, что все средства, полученные Ассоциацией от жертвователей, поступают в безналичном виде на расчетный счет Партнерства. Поступлений в виде ТМЦ не производилось. Средства поступают от частных жертвователей, в том числе от родителей студентов колледжа, от членов Партнерства и спонсоров, (юридических лиц).

В 2022 году на расчетный счет поступило – **3 952 443 руб.**, план – **3 265 000**
(в 2021 - 2 689 436 руб.)

- физические лица – **3 316 443 руб.** (в 2021 - 2 669 936 руб.)
- членские взносы – **10 000 руб.** (в 2021 - 19 500 руб.)
- предпринимательство – **420 000 руб.** (в 2021 - не было)
- спонсорские – **200 000 руб.** (в 2021 - не было)
- возврат денежных средств – **6 тыс. руб.**

Все поступления подтверждены выписками банка, оборотными ведомостями.

Расходование поступивших средств, производилось на основании сметы доходов и расходов, утвержденной Общим собранием членов Ассоциации на 2022 финансовый год с учетом расставленных приоритетов администрацией и принятыми решениями Совета Ассоциации. Корректировка сметы проведена 28 декабря 2022 г.

Все расходы документально подтверждены и произведены в соответствии с расходной частью сметы доходов и расходов. Смета составляется с учетом пожеланий заведующих отделениями, руководителей структурных подразделений в соответствии с потребностями студентов и возможностями жертвователей.

Выявлено:

По анализу поступления средств:

в отчетном году поступило больше средств, чем запланировано (+ 687 т.р)

- общежитие – больше запланированного на 418 778 руб.
- отделения – больше на 103 665 руб.
- членских взносов поступило на 5 000,0 руб. меньше от запланированного на год;
- спонсорские целевые поступления на 320 тыс. руб. больше
- гранты не вошли в план, поступлений не было.

По анализу расходования средств

Учитывая разницу в плане/факте и увеличения поступления благотворительных и целевых средств, изменен размер статей расхода пропорционально поступлению:

- увеличены почти все разделы расходования
 - Ассоциация больше на 50 540 руб.
 - Материалы для ремонта помещений – на 50 тыс. руб.
 - Материальная поддержка студентов, преподавателей – на 12 779 руб
 - Услуги сторонних организаций (аренда, ремонт техники, грузчики и др – увеличено на 97 752 руб.
- корректировки сметы проведена в соответствии с потребностями с согласия Совета Ассоциации в декабре 2022 г.

Все товарно-материальные ценности (ТМЦ) согласно актам приема-передачи (с приложением копий товарных накладных и фактур) переданы на баланс ГАПОУ НСО «НОККиИ». Акты отражают наименование, количество, цену передаваемых ТМЦ, номер, дату товарной накладной с указанием поставщика ТМЦ.

Бухгалтер Войтова Л.Н., пояснила порядок приобретения товарно-материальных ценностей, который происходит следующим образом:

1. Основание: смета поступления и расходования пожертвований на отделение, общежитие.
2. Заявки на приобретения ТМЦ, либо услуг, подаются руководителями структурных подразделений, хоз. службами и согласовывают с Исполнительным Директором Ассоциации – Соколовой Н.И.
3. После согласования сотрудники НОККиИ выписывают счета, либо получают наличные денежные средства в подотчет. Счета после визирования Исполнительным директором Ассоциации, поступают на оплату к бухгалтеру Ассоциации

Замечания и рекомендации к исполнению по Акту № 12 от 21.05.2022 года в основном выполнены.

- В смете 2022 года – не допущен перерасхода по основным статьям, т.к. вовремя принято решение о перераспределении средств до их расходования
- В случае поступления сверх плана, либо недопоступления средств возможно перераспределение статей внутри финансовой группы.
- Ассоциация приобрела ноутбук с программами для бух. работы

А так же:

На общем собрании Ассоциации и Совета родителей, (законных представителей несовершеннолетних студентов), ежегодно утверждаются размеры добровольных пожертвований по общежитию и отделениям.

В ближайшее время изменить формулировку в Договоре пожертвования, дав возможность перечислять неограниченные суммы пожертвований, но не менее сумм, рекомендованных Собранием.

Ревизионной комиссией проверено содержание сайта за год

- 7 000 руб./год – услуги технического специалиста по содержанию;
- 3 000 руб./год - услуги Доменного имени, хостинга.
- посещений крайне мало. (менее 100)

Исполнены рекомендации:

1. Смета на 2022 год разработана строго с соблюдением пожеланий отделений и подразделений и принята на общем собрании Совета.
2. Добавлен на сайт образец заполнения формы договора с верным указанием назначения перечисления.
3. Продолжена активная работа по привлечению спонсорской помощи:
– 85 000,0 – банк Левобережный (январь)
4. Сайт дополнен фотоотчетом по основным статьям расхода (ремонт, приобретения и др)

Анализируя представленные документы, комиссией выявлены недочеты:

- не на все перечисления заполнен Договор пожертвования (студенты заочного обучения, родители студентов, гости и иные благоплательщики);
- поздно переданы основные средства колледжу по Акту передачи (ввиду отсутствия бухгалтера)
- в получении документов по эл. Почте, использованы бланки с черной печатью
- на крупные приобретения (оборудование, материалы, технику) не составлены заявления с уведомлением двух представителей отделения, структурного подразделения.

Заключение ревизионной комиссии.

На основании вышеизложенного комиссия не обнаружила существенных нарушений в финансовой деятельности Партнерства со стороны ведения бухгалтерии, все необходимые документы присутствуют.

Комиссией внесены следующие предложения:

Рассмотреть на общем Собрании членов Ассоциации следующие вопросы:

1. выбор Председателя Ассоциации из членов Совета фонда

2. пригласить на работу в Ассоциацию бухгалтера. т.к. действующий бухгалтер подала заявление об увольнении.
3. Выбор (назначение) нового Исполнительного директора по просьбе действующего Исполнительного директора – Соколовой Н.И.
 - провести на отделениях разъяснительную работу о необходимости своевременной финансовой помощи отделениям, где обучаются наши студенты и общежитию, где студенты проживают;
 - обратиться к родителям студентов старших курсов и вновь поступающих в летний период с просьбой и разъяснениями о внесении посильных финансовых средств на целевые нужды колледжа (развитие отделений, развитие общежития);
1. Выложить всю информацию на сайт Ассоциации <http://nko-kultura.ru>
2. внести предложение о приобретении для Ассоциации программного обеспечения.
3. Разместить информацию об Иванове А.В. (директоре колледжа культуры 1991 – 2020 гг), чье имя носит денежная единовременной материальной поддержка студентов, отличников учебы, активных лидеров студенческой жизни, творческих, дисциплинированных и ведущих ЗОЖ.
4. Продолжить работу по активизации посещения сайта родителями, студентами и спонсорами;
 - согласие членов Совета на размещение информации о них, фото;
 - продолжать разместить фотоотчет о значимых тратах и приобретениях на отделениях, в общежитии и колледже в целом.
5. Продолжить активную работу по привлечению спонсорской помощи, грантов;
6. В связи с увеличением расходов по услугам, рассмотреть возможность обслуживания бытовой техники в общежитии по договору. (фиксированная стоимость)
8. Приглашать активных родителей Совета на торжественные мероприятия, наградить памятными знаками и благодарностями.
9. Принимать участие в конкурсе социально-значимых проектах.
10. Активизировать участие зав. и преподавателей к привлечению средств на отделение (спонсорские, целевые, гранты).

Подписи:

Члены ревизионной комиссии

Члены комиссии

()

Туяхова В.Ю.

(Туяхова В.Ю.)

Ревизор Ассоциации

Дмитриева Ю.В.

(Дмитриева Ю.В.)