



АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОВЕЛИЧКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ДИНСКОГО РАЙОНА

Акт № 5

плановой выборочной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального бюджетного учреждения по физическому развитию «Спорт»

17.09.2021 год

ст. Нововеличковская

На основании распоряжения главы администрации Нововеличковского сельского поселения Г.М. Кова от 03.09.2021 г. № 41-р «О проведении отделом финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района плановой проверки внутреннего финансового контроля муниципального бюджетного учреждения по физическому развитию «Спорт» ведущим специалистом отдела финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения В.С. Переваловой, специалистом А.В. Михайловой (далее – Учреждение, МБУ «Спорт»).

Тема контрольного мероприятия и перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия: исполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, обеспечение целевого использования и сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, осуществление финансово-хозяйственной деятельности, использование субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, наличие просроченной кредиторской задолженности и проверка осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения, в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении отдельных закупок.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

Срок проведения проверки: с 06.09.2021 года по 17.09.2021 года.

1. Учредительные документы

Муниципальное бюджетное учреждение по физическому развитию «Спорт» создано администрацией Нововеличковского сельского поселения Динского района для оказания услуг в целях развития физической культуры и спорта в Нововеличковского сельском поселении Динского района,

повышения роли физической культуры и спорта в укреплении здоровья и повышения трудовой активности населения, формирования здорового образа жизни и организации активного отдыха, а также пропаганды и распространения передовых знаний о физической культуре и спорте; оказания методической и практической помощи всем физкультурно-спортивным организациям поселения

Собственником имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за учреждением, является администрация Нововеличковского сельского поселения Динского района.

Согласно Устава, Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие виды деятельности:

а) разрабатывает и реализует мероприятия, направленные на развитие физической культуры и спорта в поселении;

б) внедряет в практику новые формы физкультурно-массовой и оздоровительной работы;

в) развивает спортивную базу Нововеличковского сельского поселения Динского района;

г) составляет единый календарный план спортивных мероприятий, осуществляет контроль за проведением массовых физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в поселении; осуществляет подготовку сборных команд поселения и обеспечивает их участие в Российских, краевых, районных и межпоселенческих соревнованиях;

д) развивает услуги, оказываемые населению организациями физической культуры и спорта;

е) определяет стратегию развития физической культуры и спорта на территории поселения;

ж) изучает и анализирует состояние и развитие физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы в поселении;

з) готовит и вносит главе Нововеличковского сельского поселения на рассмотрение проекты постановлений и распоряжений по вопросам, входящим в компетенцию Учреждения;

и) разрабатывает совместно с физкультурно-спортивными и общественными организациями проекты годовых и перспективных планов развития физической культуры и спорта по показателям, включенным в планы экономического и социального развития Нововеличковского сельского поселения;

к) вносит Учредителю предложения по организации работы по усовершенствованию и росту профессионализма работников физической культуры и спорта, их закреплению в поселении, улучшению условий труда;

л) информирует население о мероприятиях и о показателях в области физической культуры и спорта через поселенческие и районные средства массовой информации и наглядной агитации.

2. Проверка муниципального задания

Муниципальные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности утверждает администрация Нововеличковского сельского поселения Динского района (далее – Администрация).

К проверке представлены Муниципальное задание муниципального бюджетного учреждения по физическому развитию «Спорт» на 2020 год (далее – Муниципальное задание), утвержденное главой администрации Нововеличковского сельского поселения, и Отчет о выполнении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения по физическому развитию «Спорт» за 2020 год (далее – Отчет), утвержденный руководителем Учреждения Е.Л. Рытиковой.

Наименование муниципальных услуг:

1. Организация спортивного досуга в поселении;
2. Обеспечение участия сборных команд Нововеличковского сельского поселения Динского района и отдельных спортсменов в спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятиях районного, краевого, всероссийского и международного уровня на основании единого календарного плана, положений о соревнованиях, вызова департамента по физической культуре и спорту или федераций по видам спорта.

Показатели объема муниципальных услуг (в натуральных показателях) и показатели отчета о выполнении муниципального задания МБУ «Спорт» приведены в Таблице № 1.

Таблица №1.

Наименование показателя	Единица измерения	Показатели муниципального задания на 2019 год	Показатели отчета о выполнении муниципального задания от 20.12.2019 г.
1	2	3	4
По услуге: Организация спортивного досуга в поселении			
Количество проведенных мероприятий	ед.	31	31
Количество занимающихся	чел.	2675	2725
По услуге: Обеспечение участия сборных команд Нововеличковского сельского поселения Динского района и отдельных спортсменов в спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятиях районного, краевого, всероссийского и международного уровня на основании единого календарного плана, положений о соревнованиях, вызова департамента по физической культуре и спорту или федераций по видам спорта			

Согласно данного отчета о выполнении муниципального задания Муниципальное задание выполнено.

3. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В соответствии с Положением о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в отношении

муниципальных учреждений Нововеличковского сельского поселения Динского района, утвержденного постановлением администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района от 30.12.2010 г. № 1064 (далее – Положение о формировании муниципального задания) администрацией Нововеличковского сельского поселения Динского района с МБУ «Спорт» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 3 от 09.01.2019г. (далее – Соглашение). Срок действия Соглашения до 31.12.2020 г.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий из местного бюджета.

К проверке представлено Соглашение № 3 от 09.01.2020 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 1 035 600,00 рублей, в ходе выполнения обязательств по соглашению, к нему были заключены следующие дополнительные соглашения:

- дополнительное соглашение № 1 от 19.11.2020 г. на сумму 1 115 600,00,

- дополнительное соглашение № 2 от 22.12.2020 г. на сумму 1 129 230,01 рублей, что совпадает с фактическим поступлением, так как по данным «Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами» на 01.01.2021 г. фактически Учреждению перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в размере 1 115 600,00. Остаток на 01.01.2021 год отсутствует.

4. Проверка Плана ФХД Учреждения.

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Нововеличковского сельского поселения Динского района, утвержденным постановлением администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района от 30.12.2010 г. № 1061 (далее – Порядок составления Плана ФХД), Учреждением составлен План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (далее – План ФХД).

Согласно Порядку составления Плана ФХД план составляется на финансовый год. Бюджет Нововеличковского сельского поселения Динского района на 2019 год утвержден Решением Совета муниципального образования Динской район на финансовый 2019 год.

Соответствие показателей поступлений и выплат МБУ «Спорт» Плана ФХД от 09.01.2018 г. относительно Плана ФХД от 27.12.2018 г. приведены в Таблице № 2.

Таблица № 2 (рублей).

Наименование показателя	ПФХД от 26.12.2020г.	ПФХД от 26.12.2019г.	Отклонения (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Поступления:			
-планируемый остаток средств на начало планируемого года:	0	0	0
- субсидии на выполнение муниципального задания:	1 129 230,01	1 179 114,54	-49 884,53
- целевые субсидии:	0	0	0
- собственные доходы Учреждения	0	0	0
Выплаты			
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	977 501,54	729 300,00	248 201,54
- уплата налогов , сборов и иных платежей	38,47	10 000,00	9 961,53
-расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	151 690,00	439 814,54	-288 124,54

В течение финансового 2020 года менялись показатели Плана ФХД на 2020 г., изменения в плане ФХД отражались соответственно.

В соответствии с пунктами 17,19 требований к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» после утверждения в установленном порядке закона (решения) о бюджете План ФХД при необходимости уточняется учреждением и направляется на утверждение. В целях внесения изменений в План ФХД составляется новый План ФХД, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План ФХД. Несоответствия не выявлены.

В соответствии с п. 34 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33 н, МБУ «Спорт» составлен «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – Отчет) по состоянию на 01 января 2021 г. (Форма ОКУД 0503737).

При проверке установлено, что «Утвержденные плановые назначения» соответствующие графе 4 Отчета за 2020 год соответствуют показателям Плана ФХД на 2020 год.

Соответствие показателей расхода Отчета за 2020 год, а так же исполнение Плана ФХД на 2020 год приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3 (рублей).

Показатель	Запланированны е показатели расхода	Фактические показатели расхода	Показатели не исполненных плановых назначений	Показатель не исполненных плановых назначений %
1	2	3	4	5
Муниципальное задание	1 129 230,01	1 129 230,01	0,00	
ИТОГО:	1 129 230,01	1 129 230,01	0,00	

Исходя из данных таблицы, План ФХД на 2020 год МБУ «Спорт» выполнен на 100%.

5. Кассовый расход.

Кассовый расход согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2021 г. и Отчету о состоянии лицевого счета № 20186002140 по состоянию на 01.01.2019 г. составил 1 129 230,01 рублей, в том числе по кодам бюджетной классификации:

Таблица №4 (рублей).

Код бюджетной классификации	Общая сумма расхода	Сумма	Примечания
1	2	3	4
111 – Заработная плата	750 553,48		
119 – Начисления на выплаты по оплате труда	226 948,06		
244- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд	151 690,00	49 175,00	ИП Варосян Анна Андреева, муниципальный контракт 6 от 16.01.2020, 20 от 12.02.2020, 19 от 12.02.2020, 15 от 10.02.2020, 22 от 18.02.2020, 27 от 01.02.2020, 32 от 11.03.2020, 41 от 10.04.2020, 42 от 10.04.2020, 77 от 02.12.2020.
		350,00	ИП. Ена Анастасия Владимировна, муниципальный контракт б/н от 15.12.2020г.
		10 875,00	ООО «Спорт Юг», муниципальный контракт б/н от 02.03.2020, 56 от 10.03.2020, б/н от 21.04.2020, б/н от 06.07.2020.
		19 800,00	ИП Измайлов М.З., 8 от 17.07.2020.
		900,00	ООО «Карьера» муниципальный контракт №1609 от 15.10.2020г.
		5 500,00	ООО «Экодин» муниципальный контракт №102 от 20.01.2020г.
		9 070,00	ООО «Тим», № 002 от 03.02.2020г.
		28 100,00	ИП Белая С.А., №5 от 31.01.2020г., №20 от 17.07.2020
		1 000,00	ИП Потеряева Л.П., № 1 от 17.04.2020
		3 300,00	ИП Высоцкий Р.В., №16 от 13.04.2020.
		22 300,00	ИП Сысоева О.Н., №47 от 27.02.2020, б/н от 30.07.2020., №176 от 11.08.2020г.
		1 320,00	ИП Башмаков О.И., № 477 от 15.07.2020
851	38,47	38,47	Налог на имущество организаций

Кассовый расход бюджетных средств определенный на выплату заработной платы по виду финансового обеспечения 4 – субсидия на выполнение муниципального задания, составил 750 553,48 рубля, что составило 66,5% от общего кассового расхода. Начисления на выплаты по оплате труда составили 266 948,06 рублей или 20,0% от общего кассового расхода. Таким образом, на выплату заработной платы с начислениями израсходовано 1 017 501,54 рублей, 86,6 % от общего кассового расхода.

6. Оплата труда.

Вопросы оплаты труда в МБУ «Спорт» регламентируются:

- «Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения по физическому развитию «Спорт» (далее – Положение по оплате труда), утвержденное постановлением администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района от 07.04.2020 года № 68;

- Приказом директора МБУ по физическому развитию «Спорт» от 23.12.2019 № 10п «Об утверждении штатного расписания на 2020 год» на 2,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 40 274,50 рублей;

- Коллективным договором на период с 05 апреля 2021 по 04 апреля 2024 гг. от 05.04.2021, зарегистрированного ГКУ КК «Центр занятости населения Динского района» 03.04.2021 № 26-Д.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам МБУ «Спорт» являются:

- штатные расписания;
- трудовые договоры;
- табели учета рабочего времени;
- приказы руководителя Учреждения.

На проверку представлены приказы Учреждения об утверждении штатных расписаний, о внесении изменений в штатное расписание и штатное расписание Учреждения на 2020 год.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам МБУ «Спорт» нарушений не установлено. Фонд оплаты труда, утвержденный на 2020 год, не превышен.

7. Выборочная проверка использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБУ «Спорт».

В ходе контрольного мероприятия проверены правильность учета недвижимого имущества и особо ценного имущества, соблюдение установленного порядка распоряжения и использования имущества, находящегося в оперативном управлении МБУ «Спорт». Нарушений не выявлено.

8. Проверка осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон) по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Во исполнение требований статьи 30 Закона отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МБУ «Спорт» за 2020 год размещен на официальном сайте закупок 24.03.2020 г.

Согласно план-графику от 14.01.2020 г. размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год МБУ «Спорт» были предусмотрены закупки только в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона.

Выводы:

В результате проведенной проверки нарушений исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, обеспечения целевого использования и сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, осуществления финансово-хозяйственной деятельности, использования субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели не выявлено. Нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении отдельных закупок не выявлено.

Предложения

Усилить контроль за соблюдением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и в сфере бюджетных правоотношений.

Руководитель инспекции:



В.С. Перевалова

Члены инспекции:



А.В. Михайлова

Экземпляр получил (а)



19.10.2021