



АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОВЕЛИЧКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ДИНСКОГО РАЙОНА

Акт № 10

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

12.07.2019 год

ст. Нововеличковская

На основании распоряжения главы администрации Нововеличковского сельского поселения Г.М. Кова от 28.06.2019 г. № 54-р «О проведении отделом финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района плановой проверки внутреннего муниципального финансового контроля муниципального бюджетного учреждения по физическому развитию «Спорт» исполняющим обязанности начальника отдела финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения С.М. Зеленской и ведущим специалистом того же отдела В.С. Переваловой проведена плановая выборочная камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения по физическому развитию «Спорт» (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 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

Срок проведения проверки: с 01.07.2019 года по 12.07.2019 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 Нововеличковском 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 совершенствованию 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 2018 год (далее – Муниципальное задание), утвержденное главой администрации Нововеличковского сельского поселения, и Отчет о выполнении муниципального задания муниципального бюджетного учреждения по физическому развитию «Спорт» за 2018 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	Единиц а измерен ия	Показатели муниципального задания на 2018год	Показатели отчета о выполнении муниципального задания от 24.12.2018 г.
1	2	3	4
По услуге: Организация спортивного досуга в поселении			
Количество проведенных мероприятий	ед.	30	30
Количество занимающихся	чел.	2625	2625
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 09.01.2018г. (далее – Соглашение). Срок действия Соглашения до 31.12.2018 г.

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

К проверке представлено Соглашение № 3 от 09.01.2018 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 582 580,00 рублей, в ходе выполнения обязательств по соглашению, к нему были заключены следующие дополнительные соглашения:

- дополнительное соглашение № 1 от 17.08.2018 г. на сумму 602 580,00,

- дополнительное соглашение № 2 от 21.12.2018 г. на сумму 609 657,52 рублей, что совпадает с фактическим поступлением, так как по данным «Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами» на 01.01.2019 г. фактически Учреждению перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в размере 609 657,52. Остаток на 01.01.2019 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 2018 год (далее – План ФХД).

Согласно Порядку составления Плана ФХД план составляется на финансовый год. Бюджет Нововеличковского сельского поселения Динского района на 2018 год утвержден Решением Совета муниципального образования Динской район на финансовый 2018 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 27.12.2018г.	ПФХД от 09.01.2018г.	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:	609 657,52	582 580,00	-24 077,52
- целевые субсидии:	0	0	0
- собственные доходы Учреждения	0	0	0
Выплаты			
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	530 662,70	484 400,00	46 272,70
- уплата налогов , сборов и иных платежей	314,82	9 600,00	-9 285,18
-расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	78 680,00	88 580,00	-9 900,00

В течение финансового 2018 года менялись показатели Плана ФХД на 2018 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 2018 г. (Форма ОКУД 0503737).

При проверке установлено, что «Утвержденные плановые назначения» соответствующие графе 4 Отчета за 2018 год соответствуют показателям Плана ФХД на 2018 год.

Соответствие показателей расхода Отчета за 2018 год, а так же исполнение Плана ФХД на 2018 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	609 657,52	609 657,52	0,00	
ИТОГО:	609 657,52	609 657,52	0,00	

Исходя из данных таблицы, План ФХД на 2018 год МБУ «Спорт» выполнен на 100%.

5. Кассовый расход.

Кассовый расход согласно Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2018 г. и Отчету о состоянии лицевого счета № 20186002140 по состоянию на 01.01.2018 г. составил 609.657,52 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	402 596,18		
119 – Начисления на выплаты по оплате труда	128 066,52		
244- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд	78 680,00	59 680,00	ИП Варосян Анна Андреева, муниципальный контракт 1 от 18.01.2018, 21 от 08.02.2018, 26 от 14.02.2018, 40 от 14.03.2018, 77 от 04.05.2018, 78 от 07.05.2018, 90 от 23.05.2018, 114 от 23.07.2018, 167 от 24.10.2018, 188 от 11.12.2018, 192 от 12.12.2018.
		1 500,00	ИП. Антаненок Павел Александрович, муниципальный контракт б/н от 07.02.2018, б/н от 14.11.2018г.
		1600,00	ИП Химчук Василий Иванович, муниципальный контракт 2018/25 от 11.07.2018г.
		6 800,00	ООО «Спорт Юг», муниципальный контракт 16 от 21.02.2018, 18 от 13.03.2018, 28 от 24.08.2018г.
		6 200,00	ООО «Стальмаркет», муниципальный контракт 28 от 24.08.2018
		700,00	ООО «Карьера» муниципальный контракт №1833 от 12.09.2018г.
		2 200,00	ООО «Югополис» муниципальный контракт № 1913/О от 26.03.2018
851	314,82	314,82	Плата за размещение отходов и потребления

Кассовый расход бюджетных средств определенный на выплату заработной платы по виду финансового обеспечения 4 – субсидия на выполнение муниципального задания, составил 402 596,18 рубля, что составило 66,0% от общего кассового расхода. Начисления на выплаты по оплате труда составили 128 066,52 рублей или 21,0% от общего кассового расхода. Таким образом, на выплату заработной платы с начислениями израсходовано 530 662,27 рублей, 87 % 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 20.12.2017 года № 357;

- Приказом директора МБУ по физическому развитию «Спорт» от 22.12.2017 № 7п «Об утверждении штатного расписания на 2018 год» на 2 единицы с месячным фондом оплаты труда 33 352,70 рублей (с изменениями №2п от 27.04.2018г.);

- Коллективным договором на период с 02 апреля 2015 по 02 апреля 2018 гг. от 02.04.2015, зарегистрированного ГКУ КК «Центр занятости населения Динского района» 03.04.2015 № 30-Д (с изменениями с 02.04.2018 по 02.04.2021 от 02.04.2018 № 28-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 2018 год.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы работникам МБУ «Спорт» нарушений не установлено. Фонд оплаты труда, утвержденный на 2018 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 2018 год размещен на официальном сайте закупок 27.03.2019 г.

Согласно план-графику от 29.12.2017 г. (с изменениями от 20.07.2018г.) размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год МБУ «Спорт» на 2018 год 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:

Члены инспекции:



С.М.Зеленская

В.С.Перевалова