

АКТ № 13
проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному
финансовому контролю в сфере
бюджетных правоотношений в отношении
МБУ СШ «Виктория»

07 сентября 2018 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 01 августа 2017 года № 1009 «Об утверждении Порядка по осуществлению финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и контролю в сфере закупок», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 июня 2018 года № 42 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на период июль - декабрь 2018 года» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений муниципального бюджетного учреждения спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

Предмет проверки: соблюдение Учреждением требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов муниципального образования Староминский район в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных средств.

Проверяемый период: с 1 января 2017 года по 31 марта 2018 года.

Срок проведения проверки: август 2018 года.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350003202, Юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, улица Красная, 20.

Проверка проведена ведущим специалистом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий)

Директор Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением № 1084 от 25 июля 2018 года.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru)(далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 23 декабря 2016 года № 1889 и локальными нормативными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, печать со своим полным наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

Бухгалтерское обслуживание учреждения осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования муниципального образования Староминский район» на основании договора от 11 января 2010 года № 3.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании бессрочной лицензии министерства образования и науки Краснодарского края от 19 февраля 2016 года № 07690, согласно которой Учреждение имеет право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам – дополнительное образование детей и взрослых.

Согласно Уставу, основными целями Учреждения являются:

- реализации предоставления услуг по спортивно-оздоровительным программам; реализация программ спортивной подготовки в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки;
- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, трудового воспитания обучающихся;
- выявление и развитие спортивного и творческого потенциала одаренных обучающихся;
- профессиональная ориентация обучающихся;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепление здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда обучающихся, в возрасте преимущественно от 5 до 21 года и старше;
- подготовка спортивного резерва и спортсменов высокого класса в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки;
- адаптация обучающихся к жизни в обществе;

- формирование общей культуры обучающихся;
- организация содержательного досуга обучающихся;
- удовлетворение потребности обучающихся в интеллектуальном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом, культивируемых видов в Учреждении;
- вовлечение максимально возможного числа обучающихся в систематические занятия спортом, выявления их склонности и пригодности для дальнейших занятий;
- создание условий для физического воспитания и физического развития обучающихся, получение ими начальных знаний, умений, навыков в области физической культуры и спорта (в том числе избранного вида спорта) и подготовку к освоению этапов спортивной подготовки;
- формирование у обучающихся потребности в здоровом образе жизни, осуществление гармоничного развития личности, воспитание ответственности и профессионального самоопределения в соответствии с индивидуальными способностями обучающихся;
- обеспечение повышения уровня общей и специальной физической подготовленности в соответствии с требованиями программ по видам спорта;
- развитие массового спорта;
- формирование сборных команд муниципального образования Староминский район, передача спортсменов в сборные команды края, России;
- формирование здорового образа жизни;
- организацию активного и содержательного досуга;
- всестороннее удовлетворение физкультурно-оздоровительных и спортивных потребностей населения;
- осуществление оценки выполнения гражданами государственных требований к уровню физической подготовленности населения при выполнении нормативов комплекса ГТО.

Для достижения целей, указанных в Уставе, Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие виды деятельности:

- обеспечивать доступные всем слоям населения условия для занятий физической культурой и спортом;
- оказывать услуги населению по организации и проведению физкультурно-оздоровительных занятий;
- оказывать услуги по организации и проведению тренировочных сборов и занятий;
- оказывать услуги по организации и проведению спортивно-массовых и культурно-зрелищных мероприятий;
- осуществление услуг по прокату спортивного инвентаря и оборудования;
- создавать условия для проведения семинаров и научно-практических конференций физкультурно-оздоровительной и спортивной тематики;
- оказывать реабилитационно-оздоровительные услуги (массаж, физиотерапия, лечебная и адаптивная физическая культура и др.);

- сдача в аренду имущества с согласия собственника;
- организация общественного питания и торговли;
- осуществление розничной и оптовой торговли товарами спортивного и бытового назначения, в том числе торговля спортивной одеждой, книгами, журналами;
- осуществление розничной торговли напитками, продуктами питания, вендинговая деятельность;
- организация и оказание содействия в проведении молодежно-досуговых мероприятий, праздников, выставок, лекций;
- организация отдыха и развлечений;
- создание условий и предоставление платных услуг по проживанию и питанию;
- подготовка и сервисное обслуживание спортивного инвентаря, оборудования;
- оказание дополнительных платных услуг, не противоречащих законодательству Российской Федерации и законам Краснодарского края;
- производство и размещение на территории Учреждения информационной, рекламной продукции;
- проведение пропаганды и информационной работы, направленной на формирование у населения осознанных потребностей в систематических занятиях физической культурой и спортом, физическом совершенствовании и ведении здорового образа жизни, популяризации участия в мероприятиях по выполнению испытаний (тестов) и нормативов комплекса ГТО;
- осуществление тестирования населения по выполнению государственных требований к уровню физической подготовленности и оценке уровня знаний и умений граждан;
- ведение учета результатов тестирования участников, показанных в местах тестирования, формирование протоколов для обобщения;
- внесение данных участников тестирования, результатов тестирования и данных сводного протокола в автоматизированную информационную систему комплекса ГТО;
- участие в организации мероприятий комплекса ГТО.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район (далее – Учредитель).

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от нее Учредителем.

Директор Учреждения назначен на должность в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Староминский

район от 01 сентября 2011 года № 628-рл «О приеме на работу Порфировой Л.А.».

Проверка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ)

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 3 марта 2006 года № 7 «О некоммерческих организациях» (далее - ФЗ № 7) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Согласно статье 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Муниципальное задание сформировано Учредителем на этапе составления проекта бюджета муниципального образования Староминский район (далее – местный бюджет) для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг.

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание Учреждению на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования Староминский район и в соответствии с утвержденным базовым и ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ.

Проверяющим проверен порядок и эффективность составления муниципального задания Учреждения, а также его выполнение в проверяемом периоде в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования Староминский район:

от 11 марта 2011 года № 417 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ), а так же субсидий на иные цели» (далее – Порядок предоставления субсидии);

от 08 декабря 2015 года № 1174 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями от 08 сентября 2016 года и с изменениями от 06 декабря 2017 года) (далее – Порядок формирования муниципального задания);

приказом отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район от 21 ноября 2016 года № 134 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и

работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями, подведомственными отделу по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район» (далее – Ведомственный перечень).

В соответствии с Ведомственным перечнем Учреждению определены муниципальные работы:

организация и обеспечение подготовки спортивного резерва под кодом ОКВЭД 92.62 «Прочая деятельность в области спорта»;

обеспечение доступа к объектам спорта под кодом ОКВЭД 92.61 «Деятельность спортивных объектов».

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 14 декабря 2016 года № 15/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Муниципальное задание Учреждения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждено приказом отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район от 24 января 2017 года № 10 «Об утверждении муниципального задания на 2017 год и на плановый период 2018-2019 год муниципального бюджетного учреждения спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район».

Муниципальным заданием на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов Учреждению определено оказать две муниципальные работы:

1. Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва с годовым объемом 575 человек.

2. Обеспечение доступа к объектам спорта.

При формировании Муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, были допущены следующие ошибки:

часть 2 раздел 1 «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва»:

- пункт 3.1 «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» в части показателей характеризующие условия выполнения работ не соответствуют Ведомственному перечню;

- пункт 3.2 «Показатели характеризующие объем (содержание) работы» в части показателей характеризующие условия выполнения работ не соответствуют Ведомственному перечню, в части показатель объема работ, единица измерения по ОКЕИ не соответствует наименованию, код 540 относится к наименованию «Человеко-день», а наименование «Человек» относится к коду 792;

часть 2 раздел 2 «Обеспечение доступа к объектам спорта»:

- пункт 3.1 «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» в части показателей характеризующие условия выполнения работ не соответствуют Ведомственному перечню;

и семь работ:

1. Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях с годовым объемом 9 штук;
2. Обеспечение доступа к объектам спорта с годовым объемом 990 человек;
3. Организация и проведение официальных спортивных мероприятий с годовым объемом 45 штук;
4. Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий с годовым объемом 50 штук;
5. Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва с годовым объемом 519 человек;
6. Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО с годовым объемом 40 штук;
7. Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения с годовым объемом 20 человек.

При формировании Муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, во всех разделах не указана категория потребителей муниципальных услуг и работ.

В нарушении пункта 6 Порядка формирования муниципального задания, согласно которому срок утверждения данного документа составляет не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО). Муниципальное задание Учреждения на 2017 год и соответствующие плановые периоды утверждено позже установленного срока на один рабочий день 24 января 2017 года (ЛБО доведены Учредителю 26 декабря 2016 года).

В соответствии с пунктом 9 Порядка формирования муниципального задания объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. При проверке муниципальных заданий на 2017 и 2018 года проверяющему, расчет нормативных затрат не был предоставлен.

В 2018 году в Учреждении были введены платные услуги, тарифы на оказываемые услуги утверждены постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 16 ноября 2017 года № 1472 «Об утверждении тарифов на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район»

Методика определения цен (тарифов) на дополнительные платные услуги утверждена приказом отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район от 24 июля 2017 года № 102 «Об утверждении Положения и Методики определения цен (тарифов) на дополнительные платные услуги, оказываемые населению муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными отделу по физической

и семь работ:

1. Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях с годовым объемом 9 штук;
2. Обеспечение доступа к объектам спорта с годовым объемом 990 человек;
3. Организация и проведение официальных спортивных мероприятий с годовым объемом 45 штук;
4. Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий с годовым объемом 50 штук;
5. Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва с годовым объемом 519 человек;
6. Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО с годовым объемом 40 штук;
7. Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения с годовым объемом 20 человек.

При формировании Муниципального задания на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, во всех разделах не указана категория потребителей муниципальных услуг и работ.

В нарушении пункта 6 Порядка формирования муниципального задания, согласно которому срок утверждения данного документа составляет не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО). Муниципальное задание Учреждения на 2017 год и соответствующие плановые периоды утверждено позже установленного срока на один рабочий день 24 января 2017 года (ЛБО доведены Учредителю 26 декабря 2016 года).

В соответствии с пунктом 9 Порядка формирования муниципального задания объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. При проверке муниципальных заданий на 2017 и 2018 года проверяющему, расчет нормативных затрат не был предоставлен.

В 2018 году в Учреждении были введены платные услуги, тарифы на оказываемые услуги утверждены постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 16 ноября 2017 года № 1472 «Об утверждении тарифов на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район»

Методика определения цен (тарифов) на дополнительные платные услуги утверждена приказом отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район от 24 июля 2017 года № 102 «Об утверждении Положения и Методики определения цен (тарифов) на дополнительные платные услуги, оказываемые населению муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными отделу по физической

культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район».

Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий из краевого и местного бюджетов. Основным документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – План ФХД).

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н).

В соответствии с вышеуказанными требованиями Учредителем разработан и утвержден порядок составления и утверждения Плана ФХД для подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений. Действующая в проверяемом периоде редакция данного порядка утверждена постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 16 декабря 2016 года № 1667 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Староминский район» (с изменениями от 10 января 2018 года) (далее – Постановление № 1667).

План ФХД — документ, который определяет структуру финансирования муниципального задания, а также деятельности, приносящей доход.

План ФХД составляется на основании:

- утвержденного муниципального задания, а также показателей, характеризующих качество или объем муниципальных услуг;
- доведенной суммы финансирования, рассчитанной по действующим нормативным затратам;
- прогнозируемой суммы поступлений от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- планируемых расходов и потребностей, необходимых для выполнения муниципального задания и обеспечения жизнедеятельности учреждения;

экономических обоснований потребности в планируемых расходах.

Во исполнение пункта 2 Приказа № 81н форма Плана финансово-хозяйственной деятельности утверждена приказом отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район 30 декабря 2016 года № 154 «Об утверждении формы Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных отделу по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район».

В соответствии с пунктом 3 Приказа № 81н План ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и на плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и на плановый период.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее - План ФХД на 2017 год) имеет 8 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее - План ФХД на 2018 год) и на момент проведения контрольного мероприятия имеет 2 версии.

Каждая версия Планов ФХД утверждена директором Учреждения в соответствии с пунктом 5 Постановления № 1667. Изменения, вносимые с целью приведения в соответствие показателей Плана ФХД Учреждения, в части кассовых операций по выплатам, производились своевременно. Дата Плана ФХД на 2017 год в редакции от 31 декабря 2017 года утверждена 31 декабря 2017 года, что является выходным днем.

Согласно подпункта д) пункта 2 приложения к приказу Минфина России от 29 августа 2016 года № 142н «О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина России от 28 июля 2010 года № 81н», который гласит, что составление приложения к представляемому на утверждение проекту Плана ФХД в виде обоснований (расчетов) плановых показателей по выплатам является обязательным. Однако, обоснования использованные при формировании Плана ФХД (все редакции) проверить не предоставляется возможным в виду их не предоставления проверяющему.

В нарушение пункта 7 Постановления № 1667 в План ФХД за 2017 год все редакции в описательной части общая балансовая стоимость недвижимого и движимого имущества не соответствует показателям на дату составления Плана ФХД.

Согласно пункту 8.1 Постановления № 1667 в Таблице Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ услуг учреждения (подразделения) на 2017 год нарушены следующие соотношения в Плане ФХД от 31 декабря 2017:

- показатели граф 4-12 по строке 0001 не равны сумме показателей в соответствующих граф по строкам 1001 и 2001;

- показатели по строке 0001 не могут быть меньше показателей строки 260 (таблицы Показатели по поступлениям и выплатам учреждения) (для Вашего учреждения сумма строк 270, 290, 310, 320, 330, 350, 360) на соответствующий год разница составляет 106 944,33 рубля.

В Плане финансово-хозяйственной деятельности в редакциях от 03 марта 2017 года, от 23 марта 2017 года, от 13 июня 2017 года, от 03 июля 2017 года и от 03 октября 2017 года в таблице «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)» по строке 0001 «Выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг всего» проверяющим выявлено увеличение на сумму 12 551,63 рубль. Данная сумма отражена в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2017 год» по строке 270 «Начисления на выплаты по оплате труда», проверяющим было запрошено пояснение об отнесении суммы 12 551,63 к расходам на закупку товаров, работ, услуг. На указанную сумму был заключен контракт на выполнение работ по специальной оценке условий труда. В Плане ФХД в редакции от 31 декабря 2017 года по строке 270 указаны услуги связи.

В Плане финансово-хозяйственной деятельности в редакциях от 31 декабря 2017 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2017 год» разница между строкой 100 «Поступление от доходов, всего» и строкой 200 «Выплаты по расходам, всего» в графе 5 составляет 21 000,00 рублей, согласно пояснения от 27 августа 2018 года № 187 была допущена техническая ошибка.

Анализ показателей поступлений и выплат, согласно Плану ФХД Учреждения на начало и конец 2017 года, приведен в Таблице № 1.

Таблица № 1 (руб.)

Наименование показателя	План ФХД от 26.01.2017	План ФХД от 31.12.2017	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Поступления:	22 111 878,36	29 057 632,96	6 945 754,60
субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере	22 111 878,36	23 843 600,32	1 731 721,96
субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ	0,00	3 554 440,43	3 554 440,43
Субсидии на осуществление капитальных вложений	0,00	1 659 592,21	1 659 592,21
Выплаты:	22 111 878,36	29 057 632,96	6 945 754,60
выплаты персоналу	15 826 918,93	19 540 518,74	3 713 599,81
оплата налогов, сборов и других платежей	3 295 483,44	4 316 434,53	1 020 951,09
расходы на закупку товаров, работ, услуг	2 989 475,99	5 200 679,69	2 211 203,70
Разница между поступлением и выплатами:	0,00	0,00	0,00

В Плане ФХД на 2017 год и в Плане на 2018 год во всех версиях на дату проверки, в нарушении пункта 8 Постановления № 1667 данные таблицы № 1 «Показатели финансового состояния учреждения» указаны в рублях с точностью до двух знаков после запятой при установленной единице измерения – «тысяч рублей».

План ФХД является инструментом контроля за целевым использованием бюджетных средств. Отчет об исполнении Плана ФХД по форме Общероссийского классификатора управленческой документации № 0503737 (далее – Отчет ф.0503737) входит в основную бухгалтерскую отчетность.

В Отчете ф.0503737 за 2017 год показатели исполнения плана отражены на основании аналитических данных бухгалтерского учета в разрезе аналитических кодов бюджетной классификации.

Согласно данным Отчета ф.0503737 Учреждением не исполнены плановые значения по расходам в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2017 год:

по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 288 618,41 рублей.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

В соответствии с положениями абзаца второй части 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.

Согласно Плану ФХД Учреждения в версии от 31 декабря 2017 года субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждению составила 23 843 600,32 рубль.

Предоставление Учреждению субсидий в течение проверяемого периода осуществлялось на основании соглашений о предоставлении субсидий, заключаемых с Учредителем. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года. Правила заключения такого соглашения, его форма и содержание утверждены Порядком предоставления субсидии.

Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг

(выполнение работ) муниципального бюджетного учреждения спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район от 9 января 2017 года № 5 заключено на сумму 23 843 600,32 рублей и имеет 16 дополнительных соглашений и соответствует сумме субсидии на выполнение муниципального задания, отраженной в Плане ФХД на 2017 год с учетом внесенных изменений на 31 декабря 2017 года.

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания Учреждения за 2017 год приведены в Таблице №2.

Таблица № 2 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№5	23 843 600,32	23 554 981,91	-288 618,41

Согласно Плану ФХД Учреждения от 31 марта 2018 года субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Учреждению составила 17 788 618,41 рублей и не превысила расчетные показатели.

В 2018 году соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципального бюджетного учреждения спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район от 9 января 2018 года № 5 заключено на сумму 17 200 000,00 рублей и соглашение от 29 марта 2018 года № 21 заключено на сумму 300 000,00 рублей. Общая сумма субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составила 17 500 000,00 рублей, в Плане ФХД на 2018 год по состоянию на 31 марта 2018 года субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг составляет 17 788 618,41 рублей, разница 288 618,41 рублей средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года.

Проверяющий отмечает, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось Учредителем в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Проверка предоставления и использования целевых субсидий

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ. Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования и являющихся дополнительной финансовой поддержкой муниципальных бюджетных учреждений при осуществлении расходов,

носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с Порядком предоставления субсидии. Согласно пункту 3.7.Порядок предоставления субсидии использование субсидий на иные цели должно осуществляться с соблюдением следующих условий:

1. Использование субсидии на иные цели в сроки, установленные соглашением;

2. Предоставление учредителю отчетов об использовании полученных субсидий на иные цели по установленной форме.

Проверяющим было проверено исполнение Учреждением данных требований.

В 2017 году между отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район и муниципального бюджетного учреждения спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район были заключены Соглашения о предоставлении целевой субсидии на компенсацию расходов на оплату жилых помещений от 10 мая 2017 года № 26 на сумму 7 037,43 рублей (данное соглашение было расторгнуто 09 ноября 2017 года), Соглашение о предоставлении целевой субсидии на благоустройство территории от 02 марта 2017 года № 17 на сумму 1 450 000,00 рублей, Соглашение о предоставлении целевой субсидии на капитальный ремонт от 21 марта 2017 года № 18 на сумму 1 659 592,21 рубля и Соглашение предоставления целевой субсидии на погашение кредиторской задолженности от 19 декабря 2017 года № 32 на сумму 2 104 440,43 рублей. В Соглашениях изменению подлежал график перечисления субсидий на иные цели. Проверяющим установлено, что объем целевых субсидий в заключенном соглашении соответствует объему целевых субсидий, указанных в Плане ФХД на 2017 год с учетом внесенных изменений на 31 декабря 2017 года.

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий Учреждения за 2017 год приведены в Таблице № 3

Таблица № 3 (руб.)

Наименование вида субсидии	Местный бюджет	Расходовано	Остаток не использованных средств (гр3-гр2)
1	2	3	4
Мероприятия для организации и проведения капитального ремонта	1 659 592,21	1 659 592,21	0,00
Мероприятия благоустройству территории	1 450 000,00	1 450 000,00	0,00
Погашение кредиторской задолженности за 2016 год	2 104 440,43	2 104 440,43	0,00
Итого	5 214 032,64	5 214 032,64	0,00

Фактов нецелевого использования, предоставленных Учреждению субсидий на иные цели, а также фактов несвоевременного предоставления субсидий не установлено.

В 2018 году отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район и муниципального бюджетного учреждения спортивная школа «Виктория» муниципального образования Староминский район были заключены Соглашение о предоставлении субсидии на благоустройство территории от 29 марта 2018 года № 23 на сумму 1 517 738,00 рублей, Соглашение о предоставлении субсидии на осуществление капитального ремонта от 29 марта 2018 года № 26 на сумму 322 417,50 рублей и Соглашение о предоставлении субсидии на обеспечение доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения стадиона «Виктория» от 05 марта 2018 года № 17 на сумму 200 000,00 рублей. Данные суммы соответствует субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ и отраженной в Плане ФХД на 2018 год в редакции от 31 марта 2018 года.

Проверка обеспечения Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности

Муниципальные учреждения предоставляют соответствующую информацию о своей деятельности в Федеральное казначейство в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н).

Согласно пункту 15 Приказа № 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт www.bus.gov.ru** уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Проверяющим установлено, что на Официальном сайте www.bus.gov.ru Учреждением

1. Не размещены следующие документы:
действующая версия Устава Учреждения (в новой редакции от декабря 2016 года);
версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 30 июня 2017 года;
версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 31 декабря 2017 года;
2. Размещено с нарушением срока:
муниципальное задание на 2017 год (101 рабочий день)
предварительный отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год (155 рабочих дней)

отчет о выполнении муниципального задания за 2017 год (129 рабочих дней)

муниципальное задание на 2018 год (61 рабочий день)

версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 26 января 2017 года (98 рабочих дней);

версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 15 февраля 2017 года (352 рабочих дня);

версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 03 марта 2017 года (343 рабочих дня);

версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 23 марта 2017 года (330 рабочих дней);

версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 08 июня 2017 года (276 рабочих дней);

версия Плана ФХД на 2017 год в редакции от 30 сентября 2017 года (196 рабочих дней);

версия Плана ФХД на 2018 год в редакции от 09 января 2018 года (133 рабочих дня).

Согласно статье 29 Закона «Об образовании» образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

Перечень информации и документов, подлежащих размещению на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет», указан в части 2 статьи 29 Закона «Об образовании». Согласно части 3 статьи 29 Закона «Об образовании», данная информация подлежит размещению и обновлению в течение десяти рабочих дней со дня ее создания, получения или внесения в нее соответствующих изменений.

Адрес официального сайта Учреждения в сети «Интернет» <http://viktoriasportsng.ru/>.

Рекомендуется:

1. Информацию о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте www.bus.gov.ru в установленный срок и в соответствии с приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

2. При формировании Плана финансово-хозяйственной деятельности руководствоваться утвержденной формой.

3. Информацию о выявленных нарушениях изучить, принять к сведению и применять при ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

По результатам проверки принято решение:

1. Копию настоящего акта проверки направить в адрес Учреждения.
2. Выдать представление об устранении выявленных нарушений.

Настоящий акт составлен на 17 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

Ведущий специалист сектора
муниципального контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

И.А. Шимарова

И.А.Шимарова

Ознакомлен(а) и один экземпляр акта получил(а):

директор
должность

Бюф
подпись

Л.А. Гурдирова
ФИО
« 10 » *сентября* 2018г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока рассмотрению не подлежат.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

В.И.Литовка

« 07 » *июля* 2018г.