

А К Т
проведения внутреннего финансового контроля
в Муниципальном бюджетном учреждении
«Центр физической культуры и спорта» г. Рыльска

г. Рыльск

30 октября 2015 г.

На основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год произведен внутренний муниципальный финансовый контроль за период с 01.04.2014г. по 30.09.2015г. в МБУ «Центр ФК и спорта» должностными лицами по проведению внутреннего муниципального финансового контроля в составе:

- Дорошенко Инна Ивановна, начальник отдела финансов и имущества администрации;
- Нусс Надежда Викторовна, начальник отдела экономики и прогнозирования администрации.

Основание проведения проверки: план проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 20.07.2015г. №623 «О внесении изменений в план контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2015 год, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 12.11.2014г. №962 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2015 год»».

Наименование объекта проверки – Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта» г. Рыльска (далее — МБУ «Центр ФК и спорта»).

Проверяемый период деятельности объекта проверки: с 01.04.2014г. по 30.09.2015г.

Срок проведения проверки: 19 дней с 12.10.2015г. по 30.10.2015г.

Цель проверки: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципального задания.

Должностными лицами за проверяемый период являлись: директор МБУ «Центр ФК и спорта» Габитов Альберт Маратович и главный бухгалтер Котова Лидия Ивановна.

Краткая информация об объекте проверки: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр физической культуры и спорта» г. Рыльска (далее – Учреждение) создано в 2014 году на основании постановления Администрации города Рыльска от 03.03.2014 г. № 132 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Центр физической культуры и спорта» г. Рыльска».

Учреждение является некоммерческой бюджетной организацией в области развития физической культуры и массового спорта. Осуществляет свою деятельность на основании Устава. Учредителем и вышестоящей организацией Учреждения является Администрация города Рыльска. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области и средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества является муниципальное образование «город Рыльск» Рыльского района Курской области. На балансе учреждения по состоянию на 30.09.2015 г. числятся основные средства балансовой стоимостью 2681932,04 руб.

Тема проверки по соответствующему вопросу программы проведения
контрольного мероприятия:

**1. Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение.
Анализ отчета об исполнении муниципального задания.**

Начиная с 2014 года, МБУ «Центр ФК и спорта» осуществляет свою деятельность на основании муниципального задания.

1.1. В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном Администрацией города Рыльска.

МБУ «Центр ФК и спорта» предоставляет муниципальную услугу «Создание условий для развития физкультурно-спортивной активности населения и здорового образа жизни жителей города Рыльска», утвержденную постановлением Администрации города Рыльска от 15.09.2015г. № 850 «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями, подведомственными Администрации города Рыльска в качестве основных видов деятельности».

Проверкой установлено, что муниципальное задание МБУ «Центр ФК и спорта» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее — на 2014 год) и на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее — на 2015 год) соответствует Положению о формировании муниципального задания в отношении муниципального бюджетного и автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области, и порядке финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденному постановлением Администрации города Рыльска от 30.06.2011г. № 550 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области и

финансового обеспечения выполнения муниципального задания» и доведенная до МБУ «Центр ФК и спорта» форма муниципального задания на 2014 год, 2015 год соответствуют форме, также утвержденной вышеуказанным постановлением.

Проверкой установлено, что в муниципальных заданиях на 2014 год, на 2015 год для МБУ «Центр ФК и спорта» верно указан потребитель муниципальной услуги – население города Рыльска.

В соответствии со ст.69.2 БК РФ Муниципальные задания для МБУ «Центр ФК и спорта» утверждены учредителем Администрацией города Рыльска на очередной финансовый год и плановый период.

Срок утверждения муниципального задания для МБУ «Центр ФК и спорта», соответствует сроку утверждения, определенному Положением о формировании муниципального задания в отношении муниципального бюджетного и автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области, и порядке финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Положение о формировании муниципального задания).

1.2. Пунктом 1 статьи 69.2 БК РФ определено, что муниципальное задание должно содержать, в том числе, показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

В муниципальных заданиях МБУ «Центр ФК и спорта» показателями, характеризующими качество муниципальной услуги, являются:

- посещаемость спортивных мероприятий, %;
- посещаемость спортивных секций, %.

Проведенный анализ показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, показал, что установленные в муниципальных заданиях для МБУ «Центр ФК и спорта» показатели качества муниципальной услуги позволяют оценить достижение запланированных результатов муниципальной услуги, оценить качественное исполнение муниципальной услуги по соответствующим направлениям.

В муниципальных заданиях на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов показатели, характеризующие объем предоставления МБУ «Центр ФК и спорта» муниципальной услуги не дублируют показатели, характеризующие качество предоставления муниципальной услуги – «количество городских мероприятий», «количество спортивных секций».

1.3. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Центр ФК и спорта» осуществляется в виде субсидии, предоставляемой из бюджета МО «город Рыльск» Рыльского района Курской области.

В соответствии с нормами бюджетного законодательства и Положением о формировании муниципального задания в муниципальном задании для МБУ «Центр ФК и спорта» на 2014 год, на 2015 год объем средств финансового обеспечения соответствует объему средств, предусмотренному бюджетом МО «город Рыльск» Рыльского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (решение Рыльской городской Думы № 24/2 от 18.12.2013г.) и бюджетом муниципального образования «город Рыльск» Рыльского

района Курской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (решение Рыльской городской Думы №34/1 от 18.12.2014г.).

Выборочно проверкой установлено, что в соответствии с п.11 Положения о формировании муниципального задания между Администрацией города Рыльска и МБУ «Центр ФК и спорта» заключено Соглашение №2 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2014г., в котором дополнительным соглашением №1 от 28.09.2015г. в сентябре 2015 года корректировались объемы субсидий на сумму 168700,00 руб. и корректировался график перечисления субсидий (в части изменения объема и периодичности перечисления субсидий в течение финансового года).

Выборочной проверкой установлено, что в соответствии с соглашением №2 от 30.12.2014 года в 2015 году обязанность учредителя перечислять МБУ «Центр ФК и спорта» субсидию в размере и в сроки, указанные в графике перечисления субсидий, являющемся неотъемлемой частью соглашения, выполнялась в полном объеме.

1.4. Порядок контроля за исполнением муниципального задания, включая требования к отчетности об исполнении муниципального задания установлены МБУ «Центр ФК и спорта» в муниципальных заданиях на 2014 год, 2015 год.

Отчет об исполнении муниципального задания является формой контроля. В нем сравниваются плановые значения показателей, утвержденные в задании, и их фактические значения за отчетный период, а также объясняются причины отклонения от запланированных цифр.

Проведенный анализ отчета об исполнении муниципального задания за 2014 год выявил, что на конец 2014 года показатели муниципального задания МБУ «Центр ФК и спорта» были выполнены на 100%. Анализ отчета об исполнении муниципального задания за 9 месяцев 2015 года показал, что на 01.10.2015г. из 31 показателя муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Создание условий для развития физкультурно-спортивной активности населения и здорового образа жизни жителей города Рыльска» выполнены 24 показателя.

Также проведенный выборочно анализ отчета об исполнении муниципального задания за 9 месяцев 2015 года выявил несоответствие пункта 1.1.2 пункту 1.1.1. в части указания платности как формы предоставления муниципальной услуги «Создание условий для развития физкультурно-спортивной активности населения и здорового образа жизни жителей города Рыльска».

2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр ФК и спорта»

Документом, определяющим направления использования бюджетными учреждениями средств, поступающих на выполнение муниципального задания, доходов от приносящей доход деятельности и из иных источников, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

В ходе анализа плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр ФК и спорта» выявлено, что в соответствии с п. 2 раздела 1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, учредителем которых является Администрация города Рыльска, утвержденного постановлением Администрации города Рыльска от 28.01.2011г. №70 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, учредителем которых является Администрация города Рыльска», планы финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр ФК и спорта» на 2014 год и на 2015 год утверждены Главой города Рыльска на очередной финансовый год. Однако, это является нарушением п.3 Требований Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями и дополнениями), т.к. решения о бюджете муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области за проверяемый период утверждались на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с п. 19 Требований Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями и дополнениями), Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, учредителем которых является Администрация города Рыльска при изменении плановых показателей и показателей по поступлению сумм целевых субсидий соответствующие изменения отражались в плане финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр ФК и спорта» в течение 2014 года и 2015 годов.

Выборочной проверкой установлено, что план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр ФК и спорта» на 2015 год утвержден Учредителем позже (30.12.2014г.), чем муниципальное задание учредителя (29.12.2014г.), что не нарушает логическую последовательность утверждения данных документов. В плане финансово-хозяйственной деятельности указываются поступления от оказания услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждения, которые рассчитываются исходя из планируемого объема оказания услуг в соответствии с утвержденным заданием учредителя, поэтому план финансово-хозяйственной деятельности должен утверждаться после задания учредителя.

3. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета

Предметы внутреннего контроля: сводный отчет о состоянии лицевого счета, предоставляемый УФК по Курской области, отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Способ проведения проверки – выборочный.

МБУ «Центр ФК и спорта» взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по вопросам получения денежных средств и перечисления средств на счета контрагентов безналичным путем.

Учреждение имеет в УФК следующие лицевые счета:

- 20446Щ39470;
- 21446Щ39470.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен выборочным методом.

За период с 01.04.2014г. по 31.12.2014г. Администрацией города Рыльска были перечислены бюджетные ассигнования в размере 2172700,00 руб., которые были израсходованы:

- на оплату труда (код 211) — 836990,99 руб.;
- начисления на оплату труда (код 213) – 250026,91 руб.;
- коммунальные услуги (код 223) – 89212,61 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества (код 225) – 64742,44 руб.;
- прочие работы, услуги (покупка программного обеспечения, оплата услуг судей на спортивных соревнованиях, проживание спортсменов, установка пожарной сигнализации) (код 226) – 81751,42 руб.;
- прочие расходы (компенсация на питание спортсменов, покупка призов, медалей, выпелов, кубков) (код 290) — 388490,00 руб.;
- увеличение стоимости основных средств (код 310) – 277660,00 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (код 340) – 183825,63 руб.

За период с 01.01.2015г. по 30.09.2015г. Администрацией города Рыльска были перечислены бюджетные ассигнования в размере 2031000,00 руб., которые были израсходованы:

- на оплату труда (код 211) - 769194,57 руб.;
- начисления на оплату труда (код 213) – 217498,77 руб.;
- коммунальные услуги (код 223) – 137369,39 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества (код 225) – 85661,61 руб.;
- прочие работы, услуги (покупка программного обеспечения, оплата услуг судей на спортивных соревнованиях, проживание спортсменов, установка пожарной сигнализации) (код 226) – 115944,24 руб.;
- прочие расходы (компенсация на питание спортсменов, покупка призов, медалей, выпелов, кубков) (код 290) — 343654,00 руб.;
- увеличение стоимости основных средств (код 310) – 3480,00 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (код 340) – 135485,00 руб.

Остаток на лицевом счете Учреждения по состоянию на 30.09.2015г. составил 222712,42 руб.

Учет операций по счетам с безналичными денежными средствами ведется в Журнале операций №2.

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Курской области и приложенными к ним заявками на кассовый расход, платежными поручениями.

4. Контроль за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств. Контроль за ведением

учета выделенных лимитов бюджетных обязательств, порядка принятых денежных обязательств и расходования бюджетных средств.

Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в соответствии с законом, иными правовыми актами, соглашениями.

Договоры поставок товаров, работ, услуг, заключаются Учреждением в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период выборочно проверены следующие договора:

- муниципальный контракт №Д-27-4-4834/14 на покупку газа горючего в целях обеспечения муниципальных нужд от 05 мая 2014г. с ООО «Газпроммежрегионгаз Курск», сумма 57582,89 руб.;
- муниципальный контракт №4 на покупку кубков от 07 мая 2014г. с ООО «Студия НЕВ», сумма 24900,00 руб.;
- Договор энергоснабжения №46360405 на покупку электрической энергии от 02 июля 2014г. с ОАО «АтомЭнергоСбыт», сумма 15500,00 руб.;
- муниципальный контракт №5 на покупку тренажеров от 27 мая 2014г. с ИП Менщикова И.Б., сумма 20000,00 руб.

В результате проверки муниципальных контрактов установлено следующее: контракты содержат все существенные условия: предмет контракта, порядок и сроки поставки, цена контракта и порядок расчетов, права и обязанности сторон, форс-мажорные обстоятельства, ответственность сторон, конфиденциальность, срок действия контракта, реквизиты сторон договора.


Проведенной проверкой нецелевого использования бюджетных ассигнований не установлено.


Акт составлен на 7 листах в 2-х экземплярах.

Один экземпляр – Администрация города Рыльска;

Один экземпляр – МБУ «Центр ФК и спорта».

Члены проверочной комиссии:

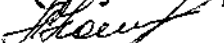
 И.И. Дорошенко

 Н.В. Нусс

Директор МБУ «Центр ФК и спорта»:

 А.М. Габитов

Главный бухгалтер МБУ «Центр ФК и спорта»:

 Л.И. Котова

Экземпляр акта на 7 листах получил:


должность


подпись

А.И. Сабитов
Ф. И.О.


должность


подпись

Л.И. Котова
Ф. И.О.