

**АКТ**  
**плановой ревизии муниципального бюджетного**  
**учреждения спортивной подготовки «Спортивная школа № 2»**

г.Рубцовск

04.03.2021

Во исполнение поручения первого заместителя Главы Администрации города Рубцовска - председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края В.И. Пьянкова от 02.02.2021 № 07-03/27, комиссией в составе: главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Ягодкиной Н.И. (руководитель), служебное удостоверение от 03.02.2021 № 19, ведущего специалиста контрольно-ревизионного отдела Калашниковой Е.В., служебное удостоверение от 12.03.2020 № 19 проведена плановая ревизия муниципального бюджетного учреждения спортивной подготовки «Спортивная школа № 2» (далее МБУ СП « СШ № 2», Учреждение).

**Вид проверки:** выездная.

**Проверяемый период:** с 01.10.2018 по 31.12.2020.

**Срок проведения:** с 04.02.2021 по 02.03.2021.

**Тема:** «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности».

**Способ проведения:** сплошным методом проверены кассовые операции, выборочным методом - банковские операции (ноябрь, декабрь 2018г., январь, май, июль, сентябрь 2019г., март-июнь, август-октябрь 2020г.); расчеты с подотчетными лицами (декабрь 2018г., январь-март, июнь, сентябрь, октябрь 2019г., февраль, март, сентябрь, декабрь 2020г.) расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (декабрь 2018г., июнь, август, декабрь 2019г., январь, февраль, июнь, август, декабрь 2020г.; правильность начисления заработной платы и отпускных, обоснованность начисления доплат и надбавок (за весь проверяемый период по отдельным лицевым счетам); планирование фонда оплаты труда на 2019-2020 годы; списание товарно-материальных ценностей (декабрь 2018г., февраль, июнь, ноябрь 2019г., январь, апрель, сентябрь, декабрь 2020г.); учет основных средств; состояние бюджетного учета и отчетности за 2019-2020 г.г.; исполнение муниципального задания за 2019 год; внебюджетная деятельность; целевое использование средств по муниципальным программам 2019-2020 год.

**Ревизия проведена** с ведома директора Князькова А.И., работающего в данной должности с 14.08.2008, в присутствии главного бухгалтера Широковой Н.А., работающей в данной должности с 20.06.2016.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТЕ КОНТРОЛЯ**

Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивной подготовки «Спортивная школа № 2» (далее по тексту МБУ «СП «Спортивная школа № 2», «Учреждение») в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 11.12.2017 № 5616 и лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданной 06.04.2018 за регистрационным номером № ЛО -22-01-00492 (бессрочная).

Согласно Уставу МБУ «СП «Спортивная школа № 2» основной целью деятельности являются осуществление спортивной подготовки на территории Российской Федерации в соответствии с полномочиями, предусмотренными федеральными законами, законами Алтайского края, а также иными нормативно-правовыми актами в области физической культуры и спорта.

Предметом деятельности Учреждения является: реализация программ спортивной подготовки по видам спорта на этапах спортивной подготовки, на основании утвержденного Учредителем муниципального задания; обеспечение целенаправленной подготовки спортивного резерва по видам спорта, включенным во Всероссийский реестр видов спорта; организация и проведение тренировочных мероприятий на основе разработанных программ спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартных спортивной подготовки; организация и проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий и др.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящей доход, не являющиеся основными видами деятельности Учреждения, лишь поскольку, это служит достижением целей, ради которых оно создано: прокат и аренда спортивного оборудования и

спортивных залов для отдыха и спортивных мероприятий, деятельность в области спорта, дополнительные тренировочные занятия с занимающимися любого другого учреждения спортивной направленности и др.

На базе Учреждения в проверяемом периоде функционировали отделения: греко-римской борьбы и дзюдо.

На момент ревизии за МБУ «СП «Спортивная школа № 2» на праве оперативного управления закреплено имущество:

- спортивный зал (улица Громова,17а);
- здание школы «Атлет» (улица Советская, 8).

Учредителем Учреждения выступает Администрация города Рубцовска Алтайского края. В проверяемом периоде координирование его деятельности осуществляло МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г.Рубцовска (вышестоящий распорядитель бюджетных средств).

МБУ «СП «Спортивная школа № 2» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы со своим наименованием, расчетный и лицевой счета в Управлении Федерального казначейства и учреждении банка со следующими реквизитами: УФК по Алтайскому краю, Отделение Барнаул г.Барнаул, р/счет № 40701810201731006900, БИК 040173001, лицевые счета: № 20176X92500 (для бюджетных и внебюджетных средств) и 21176X92500 (для целевых средств).

Учреждение поставлено на учет в ИФНС России № 12 по Алтайскому краю, которому присвоены: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2209011209; код причины постановки на учет (КПП) - 220901001, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1022200805770.

МБУ СП «Спортивная школа № 2» присвоены коды статистического учета: ОКПО 32217327; ОКВЭД 93.19; ОКАТО 01416000000; ОКФС 14; ОКОПФ 81; ОКОГУ 49007.

Юридический адрес и место расположения МБУ СП «Спортивная школа № 2»: 658213, Алтайский край, город Рубцовск, улица Громова, 17а.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Учреждения была проведена за период с 01.10.2016 по 30.09.2018 (акт от 02.11.2018), выявленные нарушения по ведению бюджетного учета были устранены в полном объеме.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, УЧЕТ КАССОВЫХ И БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕНЫМИ ЛИЦАМИ. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

### **2.1. Организация и ведение бюджетного учета, расчеты с поставщиками и подрядчиками**

В МБУ СП «СП № 2» ведение бюджетного учета за ревизуемый период осуществлялось на основании Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкции № 157н), Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1:С Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Предприятие 8.3 Зарплата и управление персоналом.

В Учреждении по состоянию на 01.02.2021 числилась:

-текущая кредиторская задолженность на общую сумму 695,3 тыс.руб., в том числе: по поставщикам и подрядчикам – 119,4 тыс.руб., по заработной плате – 362,4 тыс. руб., по налогам и взносам в фонды – 213,5 тыс. руб.

## **2.2. Учет кассовых и банковских операций**

Учет кассовых операций осуществлялся на счете 20134 «Касса», предусмотренном Инструкцией № 157н.

Для осуществления наличных расчетов МБУ СП «СШ №2» имеется касса, исполнение обязанностей кассира в проверяемом периоде были возложены на бухгалтера - кассира Курицыну Т.С., с которой был заключен договор о полной материальной ответственности.

В соответствии с разделом 4 «Инвентаризация имущества и обязательств» Учетной политики Учреждения, утвержденной приказами от 09.01.2019 № 6/2, от 09.01.2020 № 1/1 внезапные инвентаризации наличных денежных средств в кассе проводились ежемесячно.

При проверке соблюдения установленного лимита остатка денежных средств в кассе Учреждения нарушений не выявлено.

При проведении инвентаризации денежной наличности в кассе МБУ СП «СШ №2» по состоянию на 05.02.2021, излишек и недостач не установлено, акт инвентаризации наличных денежных средств в кассе, прилагается.

### **Приложение № 1**

Учет банковских операций осуществлялся на счете 20110 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», предусмотренном Инструкцией № 157н.

При проверке документальной обоснованности операций с безналичными денежными средствами нарушений не выявлено.

## **2.3 Учет расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», предусмотренном Инструкцией № 157н.

При проверке обоснованности операций по учету расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено.

## **3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ. ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Учет основных средств осуществлялся на счете 101 «Основные средства», учет материальных запасов осуществлялся на счете 105 «Материальные запасы», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

Инвентаризация имущества в учреждении проводилась ежегодно, результаты инвентаризации оформлялись в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

При выборочной проверке инвентарных карточек учета основных средств формы по ОКУД 0504031 нарушений не установлено.

В ходе ревизии на основании приказа МБУ СП «СШ №2» от 19.02.2021 № 37 была проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 24.02.2021, числящихся в подотчете:

-у заведующего по АХР Дергелевой Л.А., заместителя директора Быкова Р.С. излишек и недостач не установлено.

При проверке имущества, находящегося в Учреждении были обнаружены материальные ценности в количестве 63 единицы (холодильник, чайники, лампы настольные, полки, зеркала, принтер, телевизоры и др.), которые в нарушение п.п. 11, 48, 63, 335 Инструкции № 157н, п.3.8. Учетной политики от 09.01.2020, не числились как на балансе учреждения, так и на забалансовом счете. В ходе ревизии установлено, что данные материальные ценности получены по заявлениям на хранение, без составления договора с указанием существенных условий передачи имущества и без оформления Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), что является нарушением п.1 ст.886, 887, 889 ГК РФ, ч.2 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В ходе проверки заключены договоры хранения и составлены акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов. Материальные ценности оприходованы на забалансовый счет 02

«Материальные ценности, принятые на хранение» по учетной цене за 1 руб. за один объект учета в сумме 63 руб. (КОСГУ 340 «Увеличение материальных запасов»). Оборотно-сальдовая ведомость по забалансовому счету 02 прилагается.

## Приложение № 2

### 4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ. ПЛАНИРОВАНИЕ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА

Учет расчетов по заработной плате осуществлялся на счете 30211 «Расчеты по заработной плате», предусмотренном Планом счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н.

На основании постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 28.11.2013 № 5777 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений, муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений города Рубцовска Алтайского края» МБУ СП «СШ № 2» в проверяемом периоде находилось на отраслевой системе оплаты труда.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось в соответствии с Коллективным договором, Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения спортивной подготовки «Спортивная школа № 2», утвержденным директором от 20.04.2018 № 307, на основании штатных расписаний и тарификационных списков, трудовых договоров, табелей учета рабочего времени, приказов.

При проверке правильности начисления заработной платы, отпускных, прочих доплат и надбавок сотрудникам Учреждения (директора Князькова А.И., главного бухгалтера Широковой Н.А., экономиста Курицыной Т.С., тренера Абзалтдинова М.М., завхоза Дергелевой Л.А., сторожа Ильдудовой О.А.), нарушений не установлено.

МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» города Рубцовска, в лице начальника, заключило срочный трудовой договор с директором МБУ СП «СШ № 2» Князькова А.И. при проверке соблюдения условий которого нарушений не установлено.

Расчет средней заработной платы основного персонала для установления должностного оклада руководителя Учреждения на 01.01.2020, 01.01.2021, осуществлялся в соответствии с Приложением № 4 «О порядке исчисления размера средней заработной платы работников для определения размера должностного оклада руководителя муниципального учреждения (организации)» к постановлению Администрации города Рубцовска Алтайского края от 22.09.2011 № 3897, при проверке которого нарушений не выявлено.

Средняя заработная плата в Учреждении за 2019-2020 годы (в разрезе должностей) отражена в нижеследующей таблице:

Наименование должностей	руб.	
	2019 год	2020 год
директор	29899,71	35725,22
Главный бухгалтер (с учетом внутреннего совместительства)	28277,97	36592,96
Тренерский состав	21349,98	22747,66
Прочий персонал	12764,49	15215,61

В ходе ревизии была осуществлена сверка фактически выплаченной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и др. выплаты, через перечисления на банковские зарплатные карты и выданной заработной платы через кассу Учреждения, с суммами произведенных выплат, отраженных в сводах начислений, удержаний и выплат за каждый месяц проверяемого периода, по всем сотрудникам общим итогом, нарушений не установлено.

При выборочной сверке фактически выплаченной заработной платы, через перечисления на банковские зарплатные карты, с суммами произведенных выплат, отраженных в расчетных листках сотрудников: директора Учреждения Князькова А.И., главного бухгалтера Широковой Н.А, заведующего по АХР Дергилевой О.А., бухгалтера Курицыной Т.С., заместителя директора по спортивной работе Быкова Р.С., нарушений не установлено.

Коллективным договором МБУ «СП «СШ № 2» от 11.12.2017 установлены сроки выплаты заработной платы - до 15 го числа каждого месяца, аванса - до 25-го числа, без установления

конкретных дат, что противоречит ст. 136 ТК РФ, при этом, выплата осуществлялась не реже чем каждые пол месяца (например:06.06.2019 и 20.06.2019, 04.07.2019 и 18.07.2019).

##### 5. ПОЛУЧЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В МБУ «СП «Спортивная школа № 2» за проверяемый период кроме бюджетных средств поступали внебюджетные средства в виде благотворительных пожертвований, средств от приносящей доход деятельности (платные услуги).

Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Положением о приносящей доход деятельности в МБУ СП «СШ №2», утвержденным директором от 20.04.2018.

На платные услуги были предоставлены прейскуранты цен, утвержденные директором Учреждения от 07.08.2017, 20.09.2020, и согласованные с отделом экономического развития и ценообразования Администрации г.Рубцовска, а именно:

-занятие в спортивно-оздоровительной группе 1 посещение (1 час) в спортивном зале по дополнительной общеразвивающей программе физкультурно-спортивной направленности с элементами дзюдо – 90,00 руб. (с сентября 2020 -142,00 руб.);

-абонемент на занятие в спортивно-оздоровительной группе посещение (1 мес.) 12 занятий по дополнительной общеразвивающей программе физкультурно-спортивной направленности с элементами дзюдо – 1080,00 руб. (с сентября 2020 -1200,00 руб.);

-занятие в спортивно-оздоровительной группе 1 посещение (1 час) в спортивном зале по дополнительной общеразвивающей программе физкультурно-спортивной направленности с греко-римской борьбы – 90,00 руб. (с сентября 2020 -142,00 руб.);

-абонемент на занятие в спортивно-оздоровительной группе посещение (1 мес.) 12 занятий по дополнительной общеразвивающей программе физкультурно-спортивной направленности с элементами греко-римской борьбы – 1080,00 руб. (с сентября 2020 -1200,00 руб.);

-занятие в тренажерном зале 1 посещение (1 час) – 150-00 руб.;

-посещение сауны (1 посещение 1 час.) – 700-00 руб.

Общая сумма поступивших внебюджетных средств составила 1542,0 тыс.руб. (в т.ч. за 2019 год 871,9 тыс. руб. (по плану ФХД– 957,7 тыс. руб., т.е. 91,0% от плана), за 2020 год – 670,2 тыс.руб. (по плану ФХД– 600,00 тыс. руб., т.е. 111,6 % от плана), которые были направлены на оплату: заработной платы и начисления на нее, коммунальных расходов, обслуживанию инженерного оборудования, услуг по дезинфекции, утилизации отходов, обслуживанию программных продуктов, услуг связи, хозяйственных и канцелярских товаров, оплату прочих услуг и расходов, что можно проследить в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	руб.	
	С 01.01.2019 по 31.12.2019	С 01.01.2020-31.12.2020
Остаток на начало периода:	33621,52	10426,93
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>871888,00</b>	<b>670190,00</b>
Добровольные пожертвования	491797,00	482350,00
Платные услуги	380091,00	187840,00
<b>Расходы всего, в том числе:</b>	<b>895082,59</b>	<b>628490,21</b>
111 «Фонд оплаты труда»	190788,68	62825,90
112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением ФОТ»	23099,65	3037,60
113 «Иные выплаты, за исключением ФОТ учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий»	86063,30	-
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений»	58876,10	16099,50
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд» (вывоз мусора, сопровождение ИС, коммунальные услуги, услуги связи, хозяйственные, строительные материалы, медикаменты, командировочные расходы, аттестация рабочих мест, и пр.)	534650,10	544254,93
851 «Уплата налога на имущество»	-	1017,00
853 « Уплата иных платежей»	1604,76	1255,28
Всего:	10426,93	52126,72

При проверке расчетов Учреждения по распределению коммунальных услуг по бюджетной и приносящей доход деятельности за проверяемый период нарушений не установлено.

## 6. РЕАЛИЗАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММЫ «РАЗВИТИЕ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА В ГОРОДЕ РУБЦОВСКЕ» НА 2015-2020 ГОД.

МБУ СП «СШ № 2» на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, заключенных с МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» города Рубцовска от 01.02.2019 (дополнительные соглашения от 17.06.2019, 13.08.2019, 26.09.2019, 06.11.2019), от 16.01.2020 (дополнительные соглашения от 18.08.2020, 29.12.2020) было утверждено из средств бюджета города на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Рубцовске» на 2015-2020 год за период с января 2019 по декабрь 2020 года - 470,9 тыс. руб. (профинансировано на общую сумму 470,9 тыс. руб.), в том числе:

1. В 2019 году утверждено и исполнено субсидии на сумму 374,3 тыс.руб., по виду расхода 612, коду субсидии 0330110225200Р60991, в соответствии с целевыми направлениями расходования средств на:

- противопожарные и охранные мероприятия утверждено и исполнено в сумме 90,0 тыс.руб., которые были направлены на:

-техническое обслуживание средств пожарной сигнализации, монтаж системы видеонаблюдения, приобретение светового табло в сумме 63,2 тыс. руб. (в том числе: по муниципальным контрактам с ИП Костенников Ю.Д. от 22.01.2019 № 120 на сумму 18,0 тыс.руб., от 12.02.2019 № 3 на сумму 1,9 тыс.руб., от 15.07.2019 № 26 на сумму 40,0 тыс.руб.); от 01.08.2019 № 270 в сумме 2,5 тыс.руб., от 09.10.2019 № 19 на сумму 0,8 тыс.руб.);

-экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации в сумме 14,8 тыс.руб. (в том числе: по муниципальным контрактам с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по Алтайскому краю» и ФГУП «Охрана» Росгвардии по Алтайскому краю от 09.01.2019 № 035/613 в сумме 14,8 тыс.руб.);

-на приобретении пожарных рукавов, огнетушителей, знаков пожарной безопасности (контракт с АКО ООО «Всероссийское добровольное пожарное общество» от 30.10.2019 № 61 на сумму 12,0 тыс.руб.).

- на проведение текущего ремонта утверждено и исполнено 60,0 тыс., которые были направлены на приобретение строительных материалов у ИП Курникова А.А. (по авансовому отчету Дергилевой Л.А. № 21 от 03.10.2019 на сумму 60, 0 тыс.руб.). Вышеуказанные материалы списаны по актам о списании материальных запасов № 24, 25, 26, 27, 28 от 31.10.2019.

- на реализацию мероприятий по оказанию государственной поддержки спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ утверждено и исполнено 85,3 тыс.руб., которые были направлены на приобретение спортивной одежды (по контракту с ООО «МИКО» № 207 от 26.11.2019 трико борцовское SFA 0437 в количестве 40 штук по цене 2135,5 руб. на сумму 85,3 тыс.руб.). Фактический срок поставки и приемки товара соответствует условиям контракта;

-на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки утверждено и исполнено 139,0 тыс., которые были направлены на приобретение спортивной одежды (по контракту с ИП Клишиным С.В. № 53 от 02.12.2019 дзюдоги в количестве 22 штуки на сумму 91,3 руб.); приобретения борцовского покрытия из ПВХ (по контракту с ИП Чебак В.Н. № 228 от 04.12.2019 на сумму 47,7 тыс.руб.). Фактический срок поставки и приемки товаров соответствует условиям контрактов.

2. На 2020 год утверждено и исполнено на сумму 96,6 тыс.руб. по виду расхода 612, коду субсидии 0330110225200Р60991, в соответствии с целевыми направлениями расходования средств:

-на противопожарные и охранные мероприятия в сумме 60,0 тыс.руб., которые были направлены на :

-техническое обслуживание средств пожарной сигнализации, монтаж системы видеонаблюдения, приобретение прибора приемно-контрольного «Выход», световое табло в

сумме 36,2 тыс. руб. (в том числе: по муниципальным контрактам с ИП Костенников Ю.Д. от 13.01.2020 № 120 на сумму 18,0 тыс.руб., от 13.01.2020 № 270 на сумму 4,5 тыс.руб., от 27.08.2020 № 28 в сумме 5,2 тыс.руб., от 21.10.2020 №34 в сумме 8,5 тыс.руб.);

-экстренных вызовов нарядов полиции средствами тревожной сигнализации в сумме 10,1 тыс.руб. (по муниципальному контракту с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны ВНГ РФ по Алтайскому краю» и ФГУП «Охрана» Росгвардии по Алтайскому краю от 13.01.2020 №035/613 на сумму 13,8 тыс.руб.);

-приобретение ручной пожарной выдвижной трехколенной лестницы в сумме 7,5 тыс.руб. (контракт с ООО «ПИРАНТ-СЕРВИС» от 12.11.2020 № 1);

-приобретение металлоискателя Мегеон 45003 (досмотровый) в сумме 2,5 тыс. руб. (по контракту с ООО «ДНС Ритейл» от 31.08.2020 № Б-00319690).

на обеспечение уровня финансирования муниципальных организации, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки утверждено и исполнено 36,6 тыс., которые были направлены на приобретение напольного покрытия татами (по авансовому отчету заместителя директора Быкова Р.С. № 14 от 06.11.2020 на сумму 36,6 тыс.руб. у ИП Капасова О.В.).

В рамках реализации муниципальной программы были заключены 7 вышеперечисленных контрактов и договоров с единственным поставщиком в соответствии с п.4.5 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на сумму 330,9 тыс.руб. на приобретение пожарной лестницы, спортивной одежды и инвентаря. Стоимость приобретенных товаров не превышала среднюю цену аналогичного товара других поставщиков, представленных учреждением.

Нецелевого использования средств бюджета города не установлено.

#### **7. СОБЛЮДЕНИЕ ПОРЯДКА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЛАН ФХД, ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ**

В проверяемом периоде МБУ «СП «СШ № 2» свою деятельность осуществляло на основании планов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных начальником МКУ «Управление образования» г.Рубцовска, которые были составлены в соответствии с постановлением Администрации г.Рубцовска Алтайского края от 19.09.2011 № 3820 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений» и приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности на 2019-2020 годы (с учетом внесенных изменений) Учреждению утверждено субсидий на выполнение муниципальных заданий (за счет краевой субвенции и средств городского бюджета):

-на 2019 год на общую сумму 7670,0 тыс.руб.,

-на 2020 год на общую сумму 83257,8 тыс.руб.

Согласно отчетам об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) фактическое исполнение в разрезе КВР на 2019-2020 годы, можно проследить в нижеследующей таблице:

Наименование КВР	тыс.руб.		
	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
<b>2019 год</b>			
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	5373385,22	5373274,44	110,78
112 «Иные выплаты учреждений, за исключением ФОТ	19422,40	19422,40	-
113 «Иные выплаты, за исключением ФОТ учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий»	7577,60	7577,60	-
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	1622738,80	1622728,91	9,89

244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	601650,00	581447,81	20202,19
851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога»	45253,00	45253,00	-
<b>Итого:</b>	<b>7670027,02</b>	<b>7649704,16</b>	<b>20322,86</b>
<b>2020 год</b>			
111 «Фонд оплаты труда учреждения»	5853940,78	5824007,72	29933,06
119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения»	1767409,89	1757449,38	9960,51
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд»	659570,00	659570,00	-
851 «Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога»	44900,00	44900,00	-
<b>Итого:</b>	<b>8325820,67</b>	<b>8285927,10</b>	<b>39893,57</b>

Общая сумма бюджетных средств, проверенных в ходе ревизии составила 16406531,26 руб.

Муниципальным заданием для МБУ «СП «Спортивная школа № 2» был запланирован объем муниципальных услуг:

-на 2019 год: спортивная подготовка по Олимпийским видам спорта (спортивная борьба – этап начальной подготовки) - 77 человек, спортивная подготовка по Олимпийским видам спорта (спортивная борьба –тренировочный этап) - 49 человек, спортивная подготовка по Олимпийским видам (дзюдо – этап начальной подготовки) - 127 человек, спортивная подготовка по Олимпийским видам спорта (дзюдо –тренировочный этап) - 53 человека, спортивная подготовка на спортивно-оздоровительном этапе – 83 человек.

За 2019 год произведена оценка выполнения муниципального задания в соответствии с постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 07.08.2014 № 3336 «Об утверждении Методики оценки выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Рубцовска Алтайского края» по следующим критериям:

1.«Полнота и эффективность использования средств бюджета города на выполнение муниципального задания». По данным бюджетного учета (отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма ОКУД 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма ОКУД 0503721), за 2019 год процент выполнения составил - 100,1 % , данные отражены в нижеследующей таблице:

К1 - плановые (тыс.руб.) с учетом остатка на начало	К1 - кассовые (тыс.руб.)	К1.1 - оценка муниципального задания с учетом кассового исполнения бюджета (гр.2 : гр.1) (процент)	К1ф - расчетное + п - сумма положительной экономии (тыс.руб.)	К1.2 - оценка муниципального задания на оказание муниципальной услуги с учетом фактического освоения бюджетных средств (гр.4 : гр.1) (процент)	тыс.руб. Полнота и эффективность использования средств бюджета (гр.3 + гр.5)/2 (процент)
1	2	3	4	5	6
<b>2019 год</b>					
7649,7	7670,0	100,3	7646,5	100,00	100,1

2.«Количество потребителей муниципальных услуг» («объем муниципальных услуг» в натуральных показателях) по данному критерию за 2019 год муниципальное задание выполнено на 98,1 %, что отражено в нижеследующей таблице:

Наименование муниципальных услуг	Единица измерения	К2ф – фактическое количество (человек)	К2пл – плановое количество (человек)	Количество потребителей муниципальной услуги (гр.3: гр.4) (процент)
1	2	3	4	5
1.спортивная подготовка по Олимпийским видам спорта (спортивная борьба – этап начальной подготовки)	человек	75	77	97,4
2.спортивная подготовка по Олимпийским видам спорта (спортивная борьба –тренировочный этап)	человек	47	49	96,0
3.спортивная подготовка по Олимпийским видам (дзюдо – этап начальной подготовки)	человек	125	127	98,5
4.спортивная подготовка по Олимпийским видам спорта (дзюдо –тренировочный этап)	человек	53	53	100,0
5.спортивная подготовка на спортивно-оздоровительном этапе	человек	82	83	98,8
<b>Итого: (97,5 +96,0+98,5+100,0+98,8) : 5= 98,1</b>		<b>382</b>	<b>389</b>	<b>98,1</b>



Фактическое количество потребителей муниципальной услуги было проверено по табелям учета посещаемости детей, сетке часов.

3. «Качество оказания муниципальных услуг», по вышеуказанному показателю муниципальное задание выполнено и составило за 2019 год – 107,1%, что отражено в нижеследующей таблице:

Наименование качественного показателя	Единица измерения	Значение показателя		Качество оказания муниципальных услуг (процент) (гр.4 : гр.3)
		К2пл - по муниципальному заданию	К2ф - по документам представленным учреждением	
1	2	3	4	5
1. Доля лиц прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап спортивной специализации)	%	15,0	16,5	110,0
2. Доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этап спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства	%	1,0	0	0
3. Доля занимающихся на конец года относительно занимающихся начала года	%	40,0	84,5	211,3
Итого: (110+211,3:3)=				107,1

По качественным показателям (выборочно по трем показателям) были проверены предоставленные в ходе ревизии соответствующие документы (отчеты и сводные таблицы, табеля посещаемости детей и др.), на основании которых были проверены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг в процентном отношении, а именно:

- доля лиц прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап спортивной специализации) – 21 из 127 человек, числящихся на этапе спортивной подготовки, согласно приказам по Учреждению зачислены на тренировочный этап. Муниципальным заданием по данному показателю определено 15,0%, тогда как фактически процент выполнения составил 16,5%;

- доля лиц, прошедших спортивную подготовку на тренировочном этапе (этап спортивной специализации) и зачисленных на этап совершенствования спортивного мастерства. Данный показатель не выполнен в результате того, что МБУ «СП «Спортивная школа № 2» не предоставляет муниципальную услугу для этапа совершенствования спортивного мастерства;

- доля занимающихся на конец года относительно занимающихся начала года по данному показателю предусмотрено 40 %, тогда как численность на начало 2019 года составила 389 обучающихся, на конец 2019 года 329 обучающихся, что составило 84,5 %.

4. Исходя из вышеизложенного, итоговая оценка выполнения муниципального задания за 2019 год составила 101,7%, что означает муниципальное задание выполнено, расчет отражен в нижеследующей таблице:

п/п	Показатели	За 2019 год
1	Полнота и эффективность использования средств бюджета города на выполнение муниципального задания	100,1
2	Количество потребителей муниципальных услуг	98,1
3	Качество оказания муниципальных услуг	107,1
Итоговая оценка выполнения муниципального задания (100,1+98,1+107,1) : 3		101,7

При проверке достоверности отчетных данных о выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания, за 2019 год было выявлено расхождение по показателям:

- «Количество потребителей муниципальных услуг», в отчете указано общее количество 389 человек (100%), тогда как фактическое количество составило 382 человека и составило 98,1%;

- «Доля занимающихся на конец года относительно занимающихся начала года» по данному показателю предусмотрено 40 %, фактическое выполнение составило 84,5 %, тогда как в отчете о выполнении муниципального задания процент выполнения указано 0%;

- «Доля лиц прошедших спортивную подготовку на этапе начальной подготовки и зачисленных на тренировочный этап (этап спортивной специализации)», по данному показателю предусмотрено 15,0%, тогда как фактически процент выполнения составил 16,5%.

При проверке достоверности отчетных данных о выполнении количественных и качественных показателей муниципального задания за 2020 год, были проверены журналы учета групповых занятий, списочная численность детей, приказы на зачисление и отчисление за 2020г., в результате чего, было выявлено расхождение по показателю «Количество потребителей муниципальных услуг», указано общее количество 389 человек (100%), тогда как фактическое количество составило 381 человек и составило 97,9%;

Таким образом, Учреждением была представлена недостоверная информация в МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г.Рубцовска.

Плановые и фактические затраты в разрезе субсидии на выполнение муниципального задания (с учетом затрат на содержание имущества) и из всех источников на одного ребенка в месяц отражены в нижеследующей таблице:

Год	Плановые затраты (руб.)	Кол-во детей плановое (чел.)	Фактические затраты (руб.)	Кол-во детей фактическое (чел.)	Плановые затраты на 1 ребенка в месяц (руб.) гр.2: гр.3 :12 мес.	Фактические затраты на 1 ребенка в месяц (руб.) гр.4 : гр.5 :12м
1	2	3	4	5	6	7
<b>Затраты за счет субсидии на выполнение муниципального задания</b>						
1668,09	7670027,02	389	7646544,61	382	1643,10	6720,49
<b>Затраты за счет всех источников</b>						
2019 год	9035648,54	389	8993394,11	382	1935,65	1961,91

В соответствии с п.38 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями), в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737), на 01.01.2020, 01.01.2021 суммы указанные в графе 4 «Утверждено плановых назначений» по разделам - «Доходы учреждения», «Расходы учреждения», «Источники финансирования дефицита средств учреждения» соответствуют суммам, запланированным в Планах финансово-хозяйственной деятельности на 2019-2020 год в разделе 3 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения».

При проверке соблюдения требований к порядку составления в части полноты и достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (по показателю – «Расходы» в разрезе кодов аналитики), а именно: отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019, 2020 годы (форма по ОКУД 0503737), отчета о финансовых результатах деятельности за 2019, 2020 годы (форма по ОКУД 0503721) были использованы регистры бухгалтерского (бюджетного) учета, первичные учетные документы, сформированные за проверяемый период. В результате проверки вышеуказанных отчетов, искажения показателей деятельности учреждения, не установлено.

Главный специалист КРО

*Подпись*

Н.И.Ягодкина

Экземпляр акта проверки получил:

«05» марта 2021 г.

*Подпись*  
(подпись)

*Широкова Н.А.*  
(расшифровка подписи)