

Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным учреждением "Спортивно-оздоровительный комплекс Хохольский" требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок

12.08.2019 года

р.п. Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 23 июля 2019 года №20/ОД «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения муниципальным бюджетным учреждением «Спортивно-оздоровительный комплекс Хохольский» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Коротких Ольга Александровна – старший инспектор по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- Степанова Людмила Васильевна – начальник сектора по бюджету;
- Кострубова Елизавета Петровна – начальник сектора бухгалтерского учета и отчетности, казначейского исполнения бюджета.

Цель проверки - предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок и контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и эффективным использованием муниципальных финансовых и материальных ресурсов, соблюдением финансовой дисциплины.

Предмет проверки - соблюдение Муниципальным бюджетным учреждением «Спортивно-оздоровительный комплекс Хохольский» (далее МБУ «СОК Хохольский») требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, законодательства в сфере учета и отчетности.

Метод проверки: камеральный.

Срок проверки: с 29.07.2019г по 12.08.2019 года.

МБУ «СОК Хохольский» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 07.12.2015 года № 405 «Об утверждении изменений Устава муниципального бюджетного учреждения спортивно-оздоровительный центр «Дельфин»», согласованным приказом отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 07.12.2015 года №87-и «О согласовании изменений и дополнений, вносимых в Устав муниципального бюджетного учреждения спортивно-оздоровительный центр «Дельфин»».

ИНН/КПП 3631007998/363101001, ОГРН 1113668020927.

Учреждение фактически расположено по адресу: 396840, Российская Федерация, Воронежская область Хохольский р-н, р.п. Хохольский, ул. Ленина, дом 14а, тел.: 8(47371) 41-3-94.

МБУ «СОК Хохольский» создано Хохольским муниципальным районом для оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере физической культуры, массового спорта и оздоровления населения на основании постановления администрации Хохольского муниципального района №1171 от 07.12.2015 года путем изменения наименования МБУ СОЦ «Дельфин» созданного на основании Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 11.02.2011 года №10 «О создании муниципального бюджетного учреждения спортивно-оздоровительный центр «Дельфин»».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями), а направляет ее на уставные цели.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Хохольский муниципальный район Воронежской области. Полномочия учредителя от имени Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет отдел по образованию, молодежной политике и спорту

администрации Хохольского муниципального района Воронежской области, **а полномочия собственника** осуществляет отдел сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Отдел сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области был переименован в отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского района Воронежской области в соответствии с Решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района №27 от 29.06.2018 года.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в казначействе, расчетные счета, открытые в порядке, предусмотренном действующим законодательством, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя на русском языке.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имели: директор МБУ «СОК Хохольский» Прохоров Сергей Александрович (Приказ отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района от 11.01.2016 года №2-к «О назначении Прохорова С.А.»). Право второй подписи при оформлении бухгалтерских документов принадлежит главному бухгалтеру Лопатиной Марине Ивановне.

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению были открыты следующие **лицевые счета**:

20924У19110 - субсидии на выполнение муниципального задания;

21924У19110 – субсидии на иные цели.

Изучение уставных документов объекта проверки.

Устав МБУ «СОК Хохольский» согласно ч.4 ст.52 ГК РФ содержит:

1. наименование организации и ее организационно-правовую форму;
2. место ее нахождения;
3. цели деятельности организации;
4. функции учреждения;

5. организация деятельности, права и обязанности учреждения;
6. средства и имущество учреждений;
7. управление учреждением;
8. отчетность и контроль за деятельностью учреждения;
9. страхование;
10. реорганизация и ликвидация учреждения;
11. заключительные положения.

Ознакомление с уставом и другими учредительными документами МБУ «СОК Хохольский» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на сайте в сети Интернет (<http://www.list-org.com>).

Проверка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее Приказ Минфина от 28.07.2010 года № 81н) должен приниматься главным распорядителем средств бюджетных средств, т.е. отделом по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Данный порядок утвержден приказом отдела по образованию, молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района Воронежской области №571 от 30.12.2016 г. «Об утверждении Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений образования на 2017 год» и приказом №609 от 28.12.2017 года «Об утверждении Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений образования на 2018 год» соответственно.

МБУ «СОК Хохольский» в финансовый отдел представлены планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и 2018 год.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден в сумме 23 735 802,00 рублей по доходам и расходам, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 20 533 197,00 рублей, платные услуги – 3 202 605,00 рублей. Таким образом, фактические расходы составили 100%.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден в сумме 23 386 100,00 рублей по доходам и расходам, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 19 786 100,00 рублей, платные услуги – 3 600 000, рублей. Таким образом, фактические расходы в 2018 году составили 100%.

В нарушение п.3 ч.1 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. №81н в наименовании приказа №571 от 30.12.2016 г об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СОК Хохольский» должно быть указано «на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.», так как бюджет Хохольского муниципального района утвержден на 3 года в соответствии с решением Совета народных депутатов администрации Хохольского муниципального района от 27.12.2016 г. № 43 «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.».

В нарушение п.3 ч.1 Приказа Минфина от 28.07.2010 г. №81н в наименовании приказа №609 от 28.12.2017 года об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СОК Хохольский» должно быть указано «на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг.», так как бюджет Хохольского муниципального района утвержден на 3 года в соответствии с решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района от 27.12.2017 г. № 72 «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Проверка формирования и утверждения муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание на 2017 г. и 2018 г. для МБУ «СОК Хохольский» составлено в соответствии с постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30 марта 2011 года №540 «О порядке формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района и внесение изменений в отдельные нормативные акты администрации и признании утративших силу в отдельных нормативных актов администрации Хохольского муниципального района». Муниципальные задания размещены на сайте <http://bus.gov.ru>, где с ними может познакомиться любой гражданин РФ.

Отчеты по исполнению муниципального задания за 2017 и 2018 годы подготовлен по форме, установленной муниципальным заданием, утверждены приказами, подписаны руководителем МБУ «СОК Хохольский» и утверждены руководителем отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Хохольского муниципального района.

Проверка исполнения бюджетных смет.

Бюджетные ассигнования по расходам за 2017 год по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 100% или на сумму – 20533197,00 рублей.

Бюджетные ассигнования по расходам за 2018 год по субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 100% или на сумму – 19786100,00 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018 и 01.01.2019 года отсутствует.

В ходе проведения контрольных мероприятий нарушений не установлено.

Проверка начисления заработной платы и начислений на неё.

В проверяемом периоде начисления оплаты труда работникам учреждения осуществлялись в соответствии со штатными расписаниями МБУ «СОК Хохольский», утвержденными приказами МБУ «СОК Хохольский».

Оплата труда работников учреждения осуществляется на основании положения по оплате труда, утвержденного директором учреждения от 12.01.2016 года и согласованное с первичной профсоюзной организацией.

Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с таблицей выходов, ведется в расчетной ведомости по форме Т-51. В МБУ «СОК Хохольский» имеются Журналы операции №6 расчетов по заработной плате на 2017 и 2018 год, папка прошита и скреплена гербовой печатью.

При проверке расчетов по начислению заработной платы за проверяемый период нарушений не выявлено.

Выборочная проверка расчетов с работниками по авансам, выданным под отчет.

Денежные средства выдаются в подотчет по факту приобретения товаров. Далее пишется ходатайство с просьбой о возмещении потраченных денежных средств с приложением чеков. Выдача наличных денежных средств под отчет работникам соответствует лимиту, установленному в п. 6 Учетной политике (не более 20 000,00 рублей).

В нарушение ч. 3 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах за 2018 год ни в одном путевом листе не указано кем был произведен расчет. Журнал путевых листов не ведется, так как путевые листы не пронумерованы.

Проверка платных услуг и их расходования.

Платные услуги МБУ «СОК Хохольский» оказывает в соответствии с Положением об оказании платных услуг населению муниципальным бюджетным учреждением «Спортивно-оздоровительный комплекс Хохольский» Хохольского муниципального района, утвержденным директором МБУ «СОК Хохольский», в котором указаны:

- общие положения, цели и задачи;
- принципы деятельности;
- перечень платных услуг;
- управление;
- расчет и установление тарифов;
- финансово-хозяйственная деятельность;
- порядок распределения доходов от платных услуг;
- порядок предоставления платных услуг;
- ответственность сторон и т.д.

Расчет тарифов платных услуг производится в соответствии с постановлением администрации Хохольского муниципального района от 15.03.2011 г. №426 «О порядке определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных учреждений Хохольского муниципального района, в том числе бюджетных, для граждан и юридических лиц на платной основе».

Распределение платных услуг осуществляется на основании положения об оказании платных услуг населению, утвержденного директором учрежде-

ния от 12.01.2016 года и согласованным с Учредителем Отделом по образованию молодежной политике, культуре и спорту администрации Хохольского муниципального района. Согласно данному положению пункта 7.2. не более 40% - фонд оплаты труда, не менее 60% - фонд материальных затрат. Средства фонда оплаты труда распределяются учреждением в следующем порядке: приказом директора учреждения создана комиссия, которая определяет трудовое участие каждого работника, составляется протокол и издается приказ по учреждению.

МБУ «СОК Хохольский» предоставляет платные услуги физическим лицам в соответствии с прейскурантом цен на услуги МБУ «СОК Хохольский» ФОК «Хохол-арена». Средства, поступившие в качестве оплаты за услуги, считаются источниками финансирования учреждения.

Проверка ведения бухгалтерского учета и соответствие его утвержденной учетной политики.

Бухгалтерское обслуживание финансово-экономической деятельности МБУ «СОК Хохольский» осуществляет главный бухгалтер Лопатина М.И. (Трудовой договор №5/2017 от 19.04.2017 года) в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина от 06.12.2010 г. №162н, на основании п. 2 ПБУ 1/2008, утвержденном Приказом Минфина от 06.10.2008 г. №106 (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» и другими нормативно-правовыми актами.

Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

В соответствии с учетной политикой в учреждении устанавливается журнальная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации и по программе 1С «Предприятие» версия 8.3. Формы и порядок ведения регистров бюджетного учета, используемые при формировании бюджетного учета, а также мероприятия по обеспечению сохранности бухгалтерских документов устанавливаются приказом по учреждению. Все учетные документы хранятся в журнальной и электронной форме в течение 5 лет.

Ответственный за бухгалтерское обслуживание принимает на себя полную материальную ответственность в соответствии с договором от 01.02.2016 г. б/н.

Инвентаризация материальных ценностей МБУ «СОК Хохольский» была проведена 02.12.2017 года на основании приказа от 01.12.2017 года

№127а «О проведении инвентаризации». Инвентарные карточки по основным средствам ведутся, инвентарные номера присвоены. Материальные ценности закреплены за материально-ответственными лицами.

Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.

В 2017 году закупки конкурентными способами составили в общей сумме – 1 710 932,36 рублей (2 контракта). Все контракты полностью оплачены. Нарушений по исполнению, срокам и качеству выполненных работ не выявлено.

В 2018 году закупки конкурентными способами составили 1 090 762,74 рубля (1 контракт – покупка трактора). Контракт оплачен, товар поставлен в срок, соответствует заявленным требованиям.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах для МБУ «Спортивно-оздоровительный комплекс Хохольский» и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Старший инспектор по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

Коротких О.А.

Начальник сектора по бюджету

Степанова Л.В.

Начальник сектора бухгалтерского учета
и отчетности, казначейского исполнения
бюджета

Кострубова Е.П.

Директор МБУ «Спортивно-оздоровительный
комплекс Хохольский»

Прохоров С.А.

Главный бухгалтер МБУ «Спортивно-
оздоровительный комплекс Хохольский»

Лопатина М.И.