

АКТ

проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении
государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности
государственного бюджетного учреждения дополнительного образования
«Детско-юношеская спортивная школа №2 Ачхой-Мартановского района» за
2018 год

14.02.2019г.

с.Ачхой-Мартан

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 14.01.2019г. №09, утвержденного в соответствии с Распоряжением Правительства Чеченской Республики от 20.12.2018г. № 387-р «Об утверждении плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2019 год», мною, ведущим специалистом - экспертом отдела государственного финансового контроля контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Юсуповым М.А., проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2 Ачхой-Мартановского района» за 2018 год.

Проверка проведена с ведома директора ГБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа №2 Ачхой-Мартановского района» Кукаева Л-А.Б. и в присутствии главного бухгалтера Расаевой М.А.

Срок проведения проверки согласно приказу: с 15.01.2019г. по 14.02.2019г.

Проверка начата 15.01.2019г. и окончена 14.02.2019г.

Общие сведения о проверяемом объекте

Государственное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2 Ачхой-Мартановского района», (далее по тексту - «Учреждение»), является образовательным учреждением, осуществляющим деятельность в области физической культуры и спорта и осуществляющей спортивную подготовку.

Полное наименование Учреждения: Государственное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2 Ачхой-Мартановского района». Сокращенное наименование: ГБУ ДО «ДЮСШ № 2 Ачхой-Мартановского района».

Учредителем Учреждения является Чеченская Республика. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Чеченской Республики осуществляет Министерство Чеченской Республики по физической культуре и спорту.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Управления Федерального казначейства, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и

ответчиком в суде.

Учреждение имеет круглую печать со своим наименованием, иные печати и штампы, бланки, а также может иметь зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учреждение осуществляет свою деятельность самостоятельно в соответствии с законодательством Российской Федерации, Чеченской Республики и своим Уставом.

Основные функции и задачи Учреждения определены его Уставом, утвержденным приказом Министерства Чеченской Республики по физической культуре и спорту от 20.11.2015г. № 120-ОП и согласованным распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики 30.11.2015г. № 2325-РЭ.

Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Чеченской Республики (территориальный участок 2002 по Ачхой-Мартановскому району Чеченской Республики), о чем выдано свидетельство серии 20 № 001089492, присвоены ИНН 2002003089, КПП 200201001, ОГРН 1092233000938.

Юридический адрес и местонахождение: 366600, Чеченская Республика, с. Ачхой-Мартан, ул. Х. Нурадилова, 127.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- директор Кукаев Л.-А.Б. – весь период;
- главный бухгалтер Расаева М.А. – весь период.

Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущими ревизиями (проверками)

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 02.02.2018г. № 08-02-13/12 контрольно-ревизионным департаментом Министерства финансов Чеченской Республики проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа №2 Ачхой-Мартановского района» за 2017 год. По результатам проверки составлен акт от 28.02.2018г., согласно которому выявлено нарушение пункта 7 раздела 2 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010г. №81н, в текстовой (описательной) части Плана ФХД ГБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа №2 Ачхой-Мартановского района» на 2018 год не указаны цели деятельности учреждения в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом учреждения и виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом. Данное нарушение устранено в 2018 году.

Проверка ведения кассовых операций

Обязанности кассира исполняет бухгалтер-кассир Умарова М.С., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Согласно учетным данным, остаток в кассе Учреждения по состоянию на 01.01.2018г. не числится.

За 2018 год с лицевого счета Учреждения в кассу поступили денежные средства (субсидии на выполнение гос. задания) в сумме – 4 343 494,84 руб., которые использованы на оплату труда работников (302.11/211).

Согласно данным бухгалтерского учета остаток в кассе по состоянию на 31.12.2018г. не значится. (Приложение № 1 – журнал операций 201.34)

Проверка банковских операций

В проверяемом периоде для безналичных расчетов Учреждением использовался лицевой счет № 20946Щ38680, открытый в УФК по Чеченской Республике.

По учетным данным, остаток денежных средств на л/счете Учреждения по состоянию на 01.01.2018г. не числится.

За тот же период списаны с лицевого счета денежные средства в виде субсидии на выполнение государственного задания сумме 12 328 624,40 руб., в том числе;

заработная плата (211)	9 243 050 руб.;
прочие выплаты (212)	237 120 руб.;
начисления на выплаты по оплате труда (213)	2 791 400 руб.;
коммунальные услуги (223)	57 054,40 руб.;

По состоянию на 01.01.2019г. остаток денежных средств на лицевом счете Учреждения не значится.

Банковские операции по лицевым счетам подтверждены соответствующими заявками на кассовый расход и расходными расписаниями.

Проверкой правильности ведения банковских операций нарушений не установлено. Копия отчета о состоянии лицевого счета, отчет о движении денежных средств ф. 723 прилагаются (см. приложение № 2).

Проверка полноты и достоверности данных отчета об исполнении государственного задания на предоставление государственных услуг

Правила формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями, созданными на базе имущества, находящегося в государственной собственности Чеченской Республики, установлены Постановлением Правительства Чеченской Республики, установлены Постановлением Правительства Чеченской Республики от 29.12.2015г. № 269 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий на предоставление государственных услуг юридическим и физическим лицам».

В Учреждении имеется сформированное в соответствии с вышеупомянутым Порядком и утвержденное Министерством Чеченской Республики по физической культуре и спорту государственное задание № 6 на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, согласно которому для

Учреждения установлены показатели, характеризующие качество и объем государственной услуги, а также порядок ее предоставления. Государственное задание Учреждения сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными документами.

В Учреждении имеются заключенные с учредителем (Министерством Чеченской Республики по физической культуре и спорту соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) от 29.12.2017г. № 33ГЗ, согласно которому размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год определен в размере 11 428 808 руб. и дополнительное соглашение №1 от 29.12.2018г. к вышеуказанному соглашению, согласно которому размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год изменен и определен в размере – 12 328 624,40 коп.

В соответствии с требованиями Порядка оценки соответствия фактически предоставленных бюджетными и автономными учреждениями государственных услуг юридическим и физическим лицам, утвержденным требованиям к их качеству, и Порядка мониторинга и контроля за исполнением ими государственных заданий на предоставление государственных услуг юридическим и физическим лицам, определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных услуг юридическими физическим лицам, утвержденными постановлением Правительства Чеченской Республики от 28.12.2010г. №243, в целях проведения мониторинга за соответствием объема предоставленных услуг параметрам государственного задания Учреждением ежеквартально составлялся и представлялся Учредителю (Министерству по физической культуре и спорту Чеченской Республики) отчет об исполнении государственного задания.

Выборочной проверкой отчета об исполнении государственного задания Учреждения на 2018 год нарушений не выявлено. *(Приложение № 3 – копия государственного задания, копия отчета о выполнении государственного задания, копия Соглашения, копия дополнительного Соглашения)*

Проверка полноты и достоверности данных отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) от 29.12.2017г. № 33 ГЗ, заключенным между Министерством Чеченской Республики по физической культуре и спорту и Учреждением, первоначально на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) запланированы субсидии на 2018 год в размере 11 428 808 руб. Дополнительным соглашением от 29.12.2018г. №1 субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнение работ) были увеличены и составили в сумме 12 328 624,40 руб.

В соответствии с вышеупомянутым соглашением, 01.03.2017г.

Министерством Чеченской Республики по физической культуре и спорту утвержден первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) Учреждения на 2018 год. Согласно разделу 4 Плана ФХД размер поступлений от доходов и размер выплат по расходам в 2018 году составляет в сумме 11 428 808 руб.

В течение 2018 года в План ФХД вносились изменения в сторону увеличения на общую сумму 899 816 руб.

За проверяемый период в План ФХД были внесены изменения, после чего запланированные поступления и кассовые выплаты на 2018 год составили в сумме – 12 328 624,40 руб.

Анализ изменений Плана ФХД на 2018 год приведен ниже в таблице №1:

Таблица №1 (руб.)

№ п/п	КОС ГУ	Наименование статьи	Согласно первоначальному Плану ФХД	Согласно уточненному Плану ФХД	Изменения (+/-) гр.5-гр.4
1	2	3	4	5	6
Планир.ост.ср-в на нач.года (по субсидиям на выполнение гос.задания)			0,0	0,0	х
Поступления:			11 428 808,40	12 328 624,40	899 816
1	Х	12 385 678,40	11 428 808,40	12 328 624,40	899 816
Выплаты (по субсидиям на выполнение гос.задания)			11 428 808,40	12 328 624,40	899 816
1	211	Заработная плата	8 537 425,00	9 243 050,00	705 625
2	212	Субсидии на льготы ЖКУ	237 120,00	237 120,00	
3	213	Начисл.навыпл.по оплате труда	2 578 302,00	2 791 400	213 098
4	223	Коммунальные услуги	57 054,40	57 054,40	
5	226	Прочие работы, услуги	7 500,00	0,0	-7 500,00
6	290	Прочие расходы	11 407,00	0,0	-11 407,00

Из таблицы №1 видно, что согласно уточненному Плану ФХД плановые назначения увеличены на сумму 899 816 руб. или больше на 7,9%.

Анализ исполнения Плана ФХД на 2018 год приведен ниже в таблице №2:

Таблица №2 (руб.)

№ п/п	КОС ГУ	Наименование статьи	Согласно уточненному Плану ФХД	Кассовый расход	Изменения (+/-) гр.5-гр.4
1	2	3	4	5	6
Планир.ост.ср-в на нач.года (по субсидиям на выполнение гос.задания)			0,0	0,0	х
Поступления:			12 328 624,40	12 328 624,40	
1	Х	12 385 678,40	12 328 624,40	12 328 624,40	
Выплаты (по субсидиям на выполнение гос.задания)			12 328 624,40	12 328 624,40	
1	211	Заработная плата	9 243 050,00	9 243 050,00	
2	212	Субсидии на льготы ЖКУ	237 120,00	237 120,00	
3	213	Начисл.навыпл.по оплате труда	2 791 400	2 791 400	
4	223	Коммунальные услуги	57 054,40	57 054,40	
5	226	Прочие работы, услуги	0,0	0,0	
6	290	Прочие расходы	0,0	0,0	

Из таблицы №2 видно, что при утвержденных плановых назначениях по поступлениям и выплатам (субсидии на выполнение государственного задания) в сумме 12 328 624,40 руб., фактически поступления и выплаты составили в сумме 12 328 624,40 руб. или в относительном выражении составляет 100% от

уточненных поступлений, что подтверждается отчетом об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф.0503737 по состоянию на 01.01.2019г. (копия отчета об исполнении Плана ФХД ф.0503737 на 01.01.2019г. прилагается, см. приложение № 4).

Проведенной проверкой отчета об исполнении Плана ФХД Учреждения на 2018 год искажение отчетных данных не выявлено.

Проверка наличия и обоснованности просроченной кредиторской задолженности по оплате труда, расчетам с бюджетами, внебюджетными фондами и коммунальным услугам

В Учреждении на 2018г. имеется утвержденное, согласованное штатное расписание на административно-управленческий, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал, а также тарификационные списки для педагогических работников, численностью 36 штатных единиц и с месячным фондом оплаты труда 675 150 руб.

Оплата труда педагогических работников производится – согласно Положения утвержденного Постановлением Правительства Чеченской Республики от 07.10.2014г. № 184 «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных образовательных организаций Чеченской Республики».

Заработная плата работникам административно-управленческого аппарата Учреждения в проверяемом периоде начислялась исходя из должностных окладов по штатному расписанию за фактически отработанное время, с учетом доплат и надбавок.

За 2018г. в Учреждении начислена заработная плата в общей сумме - 9 243 050,00 руб., в том числе:

- | | |
|---|--------------------|
| - удержан и перечислен в бюджет НДФЛ | - 790 259,78 руб.; |
| - перечислен однодневный заработок | - 20 921 руб.; |
| - перечислена заработная плата на зарплатные банковские карточки выдана | 4 414 087,22 руб.; |
| - выдано наличными из кассы | – 4 017 782 руб. |

Согласно данным счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты и во внебюджетные фонды», задолженность по налогам в бюджеты и внебюджетные фонды отсутствует. За проверяемый период начислены и перечислены налоги в бюджет и внебюджетные фонды в сумме 3 797 149,79 руб., в том числе:

- | | |
|--|-------------------|
| -303.01/211 Налог на доходы физических лиц | 790 259,78 руб.; |
| -303.02/213 Страховые взносы в ФСС | 472 852,96 руб.; |
| -303.06/213 Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ) | 18 502,87 руб.; |
| -303.07/213 Страховые взносы в ФФОМС | 471 668,89 руб.; |
| -303.10/213 Страховые взносы ПФР (страховая) | 2 043 865,79 руб. |

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 задолженность по платежам в бюджеты и во внебюджетные фонды по состоянию на 01.01.2019г. не значится.

По состоянию на 01.01.2019г., согласно счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» кредиторская и дебиторская задолженность не числится.

Выборочной проверкой правильности начисления и уплаты налогов в

бюджеты и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, и по коммунальным услугам нарушений не установлено.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С Предприятие.

Порядок и периодичность предоставления бухгалтерской и статистической отчетности в соответствующие органы соблюдается.

Бухгалтерский учет и отчетность в проверяемом периоде велись в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и другими нормативными правовыми документами Российской Федерации.

Заключение

Проведенной проверкой ГБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа №2 Ачхой-Мартановского района» за 2018 год нарушений не выявлено.

Ведущий специалист-эксперт
ОГФК МФ ЧР

Директор
ГБУ ДО «ДЮСШ №2
Ачхой - Мартановского района»

Главный бухгалтер
ГБУ ДО «ДЮСШ №2
Ачхой - Мартановского района»

 М.А.Юсупов

 Л-А.Б. Кукаев

 М.А. Расаева

Один экземпляр акта получил (а):

 М.А. Расаева