АКТ
проверки полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности ГБУ «Республиканская спортивная школа футбола» за 2018 год

08.02.2019г. **г. Грозный**

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 14.01.2018г. №09, принятого 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 и анализа контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Вацуевым А.Д., проведена проверка полноты и достоверности отчетности обисполнении государственного задания и плана финансово- хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения «Республиканская спортивная школа футбола» за 2018 год.

Проверка проведена сведома директора государственного бюджетного учреждения «Республиканская спортивная школа футбола» Аутарханова Шарпуди Шагитовича и с участием главного бухгалтера Алматовой Зареты Салмановны.

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

Проверка начата 16.01.2019г. и окончена 08.02.2019г.

Проверка учредительных и регистрационных документов

Государственное бюджетное учреждение «Республиканская спортивная школа футбола» (далее - Учреждение) является организацией, осуществляющей спортивную подготовку.

Учреждение создано распоряжением Главы Администрации г. Грозного от 23.07.2008г. №1173. Постановлением Мэрии г. Грозного от 18.11.2011г. №95 «Об утверждении плана изменений типов существующих муниципальных бюджетных и казенных учреждений г. Грозный».

Распоряжением Мэрии г. Грозного от 6 декабря 2013 года №1064 «О безвозмездной передаче в государственную собственность Чеченской Республики имущественных комплексов муниципальных бюджетных образовательных учреждений дополнительного образования детей» передано на безвозмездной основе в государственную собственность Чеченской Республики.

Распоряжением Правительства Чеченской Республики от 5 декабря 2013 года №386-р «О принятии на безвозмездной основе в государственную собственность Чеченской Республики муниципальных детско-юношеских спортивных школ Чеченской Республики» принято на безвозмездной основе в государственную собственность Чеченской Республики.

Распоряжением Правительства Чеченской Республики от 16 ноября 2015 года №286-р «О переименовании образовательных учреждений

дополнительного образования, подведомственных Министерству Чеченской республики по физической культуре и спорту и внесении изменений в распоряжение Правительства Чеченской Республики от 23 июля 2013 года №218-р» переименовано в государственное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Футбол» г. Грозного.

Распоряжением Правительства Чеченской Республики от 04.09.2017г. №247-р «О переименовании учреждений, подведомственных Министерству Чеченской Республики по физической культуре и спорту и внесении изменений в распоряжение Правительства Чеченской Республики от 15 сентября 2016 года №243-р» переименовано в государственное бюджетное учреждение «Республиканская спортивная школа футбола».

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 Федерального казначейства для учета операций по исполнению расходов соответствующего бюджета, а также для учета средств, полученных от приносящей доход деятельности, и иные счета в соответствии с законодательством Российской Федерации, 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.

Устав Учреждения утвержден приказом Министерства Чеченской Республики по физической культуре и спорту от 11.09.2017г. № 85-ОП и согласован распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики от 13.09.2017г. №1510-АИ.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Учреждение поставлено на учет в МРИ ФНС России № 3 по Чеченской Республике, присвоен ИНН 2014263733, КПП 201401001.

Учреждению открыты лицевые счета в УФК по Чеченской Республике:

- лицевой счет бюджетного учреждения №20946Щ38990;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения №21946Щ38990.

Адрес фактического местонахождения: 364049, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. им. Шейха Али Митаева, 35.

Телефон: 8 928 943 34 78.

Адрес электронной почты: grozfoot@mail.ru.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде являлись:

- директор Ш.Ш. Аутарханов - весь период;
- главный бухгалтер З.С. Алматова. - весь период.

Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущей ревизией (проверкой)

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 02.02.2018г. №08.02.13/12, принятого в соответствии с Распоряжением Правительства Чеченской Республики от 22.12.2017г. № 308-р «Об утверждении плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2018 год»контрольно-ревизионным департаментом Министерства финансов Чеченской Республики проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год, акт проверки от 28.02.2018г.

В результате проведенной проверки выявлено нарушение пункта 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. №157н, Учетной политикой Учреждения не определены правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, не утвержден график документооборота, а так же порядок организации и обеспечения (осуществления) учета внутреннего финансового контроля.

На момент текущей проверки выявленное нарушение устранено.

(Копия акта проверки от 28.02.2018г. прилагается, см. приложение №1).

Проверка кассовых операций

По состоянию на 16.01.2019г. проведена инвентаризация наличных денежных средств находящихся в кассе Учреждения, в результате которой установлено, что остаток денежных средств в кассе составил 0 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Согласно учетным данным остаток денежных средств в кассе Учреждения на 01.01.2018г. не значится.

В 2018 году в кассу Учреждения денежные средства не поступали. Согласно учетным данным остаток денежных средств в кассе Учреждения на 31.12.2018г. не значится.

(Акт инвентаризации кассы от 16.01.2019г. прилагается, см. приложение №2)

Проверка банковских операций

Согласно данным анализа счета 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», по состоянию на 01.01.2018г. на

лицевом счете Учреждения № 20946Щ38990я остаток денежных средств не значится.

За проверяемый период на лицевой счет Учреждения № 20946Щ38990, без учета возвратных сумм поступили денежные средства в качестве субсидии на выполнение государственного задания в сумме - 17 282 405,00 руб., а также денежные средства полученные от ФСС в сумме - 197 302,00 руб., возврат излишне выплаченной заработной платы – 3 780,59 руб., которые в отчетном периоде использованы следующим образом:

302.11 Заработная плата- 11 547 656,59 руб.;

302.13 Расчеты по начислениям на выпл. по оплате труда – 478 876,27 руб.;

303.00 Расчеты по платежам в бюджеты –5 425 523,73 руб.;

304.03 Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда – 31 431,00 руб.

Итого в сумме - 17 483 487,59 руб.

По состоянию на 31.12.2018г. 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.

(Анализ счета 201.11 «Денежные средства на лицевых счетах в казначействе» прилагается, см. приложение №3).

Проверка отчетности об исполнении государственного задания на предоставление государственных услуг

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждению доведено государственное задание от 29.12.2017г. № 51 на 2018 год по предоставлению государственных услуг.

В соответствии с пунктом 43 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Чеченской Республики и финансового обеспечения выполнения государственного задания утвержденного постановлением Правительства ЧР от 29.12.2015г. № 269 (далее по тексту - Порядок), Учреждением и Министерством Чеченской Республики по физической культуре и спорту заключено соглашение от 29.12.2017г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг» (выполнение работ). С учетом внесенных изменений заключено доп. соглашение от 29.12.2018г. №1 «о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (выполнения работ).

Согласно пункта 5 вышеназванного Порядка, государственным заданием на 2018г. 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 его учредительными документами.

В соответствии с требованиями Постановления Правительства Чеченской Республики от 28.12.2010г. № 243 «Об утверждении порядков оценки соответствия фактически предоставленных бюджетными и автономными учреждениями государственных услуг юридическим и физическим лицам утвержденным требованиям к их качеству, мониторинга и контроля за исполнением ими государственных заданий на предоставление государственных услуг юридическим и физическим лицам, определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг юридическим и физическим лицам» в целях проведения мониторинга за соответствием объема предоставленных услуг параметрам государственного задания Учреждением ежеквартально заполнены и предоставлены Министерству Чеченской Республики по физической культуре и спорту отчетные формы «Объем предоставленных учреждением услуг», а в целях проведения мониторинга за соответствием контингента потребителей услуг параметрам государственного задания - отчетные формы «Контингент потребителей услуг, предоставленных учреждением».

При проверке годового отчета Учреждения об исполнении государственного задания за 2018г. на предмет соответствия объема предоставленных услуг и контингента потребителей услуг параметрам государственного задания нарушений не установлено.

(Копия соглашения, доп. соглашение, гос. задания и отчета о выполнении государственного задания за 2018г. прилагаются, см. приложение № 4).

Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности

Первоначальный план ФХД Учреждения на 2018г. утвержден 27.02.2018г. в общей сумме –17 307 311,00 руб. в том числе:

- субсидии на выполнение гос. задания –17 307 311,00 руб.

В течение 2018 года план ФХД изменен и с учетом изменений от 29.12.2018г. объем предусмотренных средств на 2018 год составил в сумме – 17 282 405,00 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение гос. задания - 17 282 405,00 руб.

Уменьшение средств заложенных в плане ФХД на 2018 год составило в сумме – 24 906,00 руб.

Сумма – 24 906,00 руб. на которуюуменьшили план ФХД на 2018г. сложилась из-за уменьшения планируемых поступлений субсидии на выполнение гос. задания.

Анализ внесенных изменений в план ФХД приведен ниже в таблице №1.

Таблица №1 (руб.)

№ п/п	Наименование статьи	Первоначальный План ФХД	Уточненный План ФХД	Отклонения (4-3)
1	Планируемый остаток средств на начало года	0	0	-
2	Поступления	17 307 311,00	17 282 405,00	- 24 906,00
x	В том числе:			
3	Субсидии на выполнение гос. задания, всего:	17 307 311,00	17 282 405,00	- 24 906,00
4	Целевые субсидии	-	-	-
5	Бюджетные инвестиции	-	-	
6	Поступления от оказания платных услуг	-	-	-
7	Поступления от иной приносящей доход деятельности	-	-	-
8	Планируемый остаток средств на конец планируемого года	-	-	-
9	Выплаты, всего:	17 307 311,00	17 282 405,00	- 24 906,00
x	В том числе:			
1	Субсидии на выполнение гос. задания, всего:	17 307 311,00	17 282 405,00	- 24 906,00
x	В том числе:			
1	Заработная плата	13 280 164,00	13 273 737,00	-
2	Начисления на выплаты по оплате труда	4 010 609,00	4 008 668,00	-
3	Прочие работы, услуги	16 538,00	-	-16 538,00

Анализ исполнения Плана ФХД по поступлениям и выплатам приведен в таблице № 2.

Таблица №2 (руб.)

№ п/п	**Наименование статьи**	**Уточненный План ФХД**	**Факт.поступления, выплаты**	**Отклонения (4-3)**
1	Планируемый остаток средств на начало года	-	-	-
2	**Поступления**	**17 282 405,00**	**17 282 405,00**	-
x	В том числе:			-
3	Субсидии на выполнение гос. задания, всего:	17 282 405,00	17 282 405,00	-
4	Целевые субсидии	-	-	-
5	Бюджетные инвестиции	-	-	-
6	Поступления от оказания платных услуг	-	-	
7	Планируемый остаток средств на конец	-	-	-

	планируемого года			
1	Планируемый остаток средств на конец года	-	-	-
2	**Субсидии на выполнение гос. задания, выплаты всего:**	17 282 405,00	17 282 405,00	-
х	В том числе:			
5	Заработная плата	13 273 737,00	13 273 737,00	-
6	Начисления на выплаты по оплате труда	4 008 668,00	4 008 668,00	-
7	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	-	-	-

Как видно из показателей таблицы №2, фактическое поступление средств в течении 2018г. составило в сумме 17 282 405,00 руб. или 100% от плановых показателей.

Фактические выплаты в 2018г. составили в сумме 17 282 405,00 руб., что соответствует плановым показателям.

Неиспользованный остаток средств на 31.12.2018г. на л/с. Учреждения не числится.

Проверкой правильности составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год нарушения не выявлены.

(Копии Планов финансово-хозяйственной деятельности, отчета о состоянии лицевого счета на 31.12.2018г. и отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018г. прилагаются,см. приложение № 5).

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

Штатное расписание на 2018г. утверждено приказом Учреждения от 10.01.2018г. №1 в количестве 45 (ставок) единиц.

Согласно анализу счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» за 2018г., задолженность по заработной плате на 01.01.2018г. и на 31.12.2018г. не значится.

Должностные оклады и надбавки к окладу по штатному расписанию работникам Учреждения установленыв соответствииположением об оплате труда работников государственных учреждений Чеченской Республики, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, утверждено Постановлением Правительства Чеченской Республики от 29.12.2015г. №246.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производится в соответствии сштатным расписанием, с предусмотренными надбавками, премиями и материальной помощью, за фактически отработанное время.

Согласно анализу счета 302.11 «Расчеты по заработной плате» за 2018г. на выполнение государственного задания начислена заработная плата в сумме 13 277 517,59 руб. в том числе:

- перечислена на лицевые счета работников заработная плата в сумме- 11 547 656,59 руб.;
- удержан и уплачен НДФЛ в сумме - 1 698 430,00 руб.;
- перечислена в ГАУ «Республиканский фонд социальной поддержки населения ЧР» однодневная зарплата в сумме - 31 431,00 руб.

В ходе проверкисоблюдения штатной дисциплины, правильности начисления и выплаты заработной платы, наличия и обоснованности кредиторской задолженности по оплате труда работникам Учреждения нарушений не выявлено.

По состоянию на 01.01.2018г., согласно анализа счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты и внебюджетные фонды» по фондам и налогам дебиторская и кредиторская задолженность не значится.

Дебетовые обороты за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. составили в сумме - 5 911 075,00 руб.

Кредитовые обороты – 5 911 075,00 руб.

Указанные денежные средства использованы следующим образом:

- 303.01 расчеты по налогу на доходы физических лиц – 1 705 105,00 руб.;
- 303.02 расчеты по страховым взносам в ФСС РФ – 583 518,76 руб.;
- 303.06 расчеты по страховым взносам в ФФОМС – 26 521,43 руб.;
- 303.07 расчеты по страхов.взнос.на ОМС в ФФОМС – 676 296,91 руб.;
- 303.10 расчеты по страховым взносам в ПФР – 2 919 632,90 руб.

Согласно анализа счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» дебиторская и кредиторская задолженность по счету 303.00 на 31.12.2018г. не числится.

В результате выборочной проверки расчетов по платежам в бюджеты и во внебюджетные фонды за 2 квартал 2018г. нарушений не выявлено.

Коммунальные услуги Учреждения в 2018г. согласно договора безвозмездного пользования нежилым помещением от 01.01.2018г. №1 оплачивал собственник служебных помещений в лице Темишевой С.М.

(Копия штатного расписания на 2018г., анализ счета 302.11 «Расчеты по заработной плате», анализ счета 303.00«Расчеты по платежам в бюджеты и внебюджетные фонды»,договорбезвозмездного пользования нежилым помещением от 01.01.2018г. № 1, прилагаются, см.приложение №6)

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.

В целом 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.

Ведущий специалист- эксперт отдела государственного финансового контроля и анализа контрольно- ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики

_____А.Д. Вацуев

Директор
ГБУ «Республиканская спортивная школа футбола»

_____Ш.Ш. Аутарханов

Главный бухгалтер
ГБУ «Республиканская спортивная школа футбола»

_____ З.С. Алматова

Один экземпляр получила _____ З.С. Алматова