

Акт выездной проверки № 60
муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа
олимпийского резерва №15 «Динамо» г. Улан-Удэ
(сокращенное наименование МБУ «СШОР №15» г. Улан-Удэ)

г. Улан-Удэ

29.11.2022

Плановое контрольное мероприятие проведено на основании приказов МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» от 03.11.2022 №117, от 11.11.2022 №125, плана проведения МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» контрольных мероприятий по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2022 год, утвержденного 20.12.2021 (с изменениями от 24.06.2022), в соответствии с п.10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235.

Тема контрольного мероприятия: Проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа «Город Улан-Удэ» бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.10.2022.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

- руководитель проверочной группы: заместитель начальника управления
- начальник отдела контроля в финансово-бюджетной сфере Управления финансового контроля МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» Шагжиева Баирма Борисовна;

- член группы: консультант отдела контроля в финансово-бюджетной сфере Управления финансового контроля МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» Богомолова Светлана Базарсадовна.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 13 рабочих дней с «09» ноября 2022 года по «25» ноября 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва №15 «Динамо» г. Улан-Удэ, сокращенное наименование МБУ «СШОР №15» г. Улан-Удэ (далее Учреждение).

ИНН 0326028139, ОГРН 1050303022164, код организации по сводному реестру 813J0103.

Юридический и фактический адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Куйбышева, 39, телефон 8(9025)62-06-75.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ «город Улан-Удэ» в лице Администрации г. Улан-Удэ. Полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования

«город Улан-Удэ» осуществляет МУ «Управление физической культуры и спорта Администрации г. Улан-Удэ» (далее Управление), полномочия собственника имущества осуществляет МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию Администрации г. Улан-Удэ» (далее КУИиЗ).

Юридический и фактический адрес Учредителя: 670034, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Октябрьская, 2 тел. 8(3012) 45-42-86.

Казначейский счет: 03234643817010000200 (ЕКС 40102810545370000068) в отделении Национального Банка Республики Бурятия (лицевые счета 137.02.015.3, 137.02.015.4 открыты в МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ»).

Учреждением заключен договор с Централизованной бухгалтерией Управления по физической культуре и спорту Администрации г. Улан-Удэ (далее ЦБ Управления) от 01.07.2018 №8/1, от 09.02.2022 №14/1 на ведение бухгалтерского, бюджетного, налогового, статистического учета и отчетности.

За проверяемый период право первой подписи принадлежало директору Будаеву Ц.Б., с 09.02.2022 Ивахинову Б.В., начальнику ЦБ Управления Бальчиндоржиевой Д.С.; право второй подписи - главному бухгалтеру ЦБ Управления Бальжинимаевой Б.Б.

Объем проверенных средств выборочным методом составил 16 386 045,98 руб. в том числе: за 2021 год – 9 151 364,71 руб.; за проверяемый период 2022 года – 7 234 681,27 руб.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа «Город Улан-Удэ» бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Проверка исполнения показателей и представленных отчетов о выполнении муниципального задания.

Муниципальные задания Учреждения на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены начальником Управления 11.01.2021 №15-1, 10.01.2022 №15-1.

В течение 2021 года внесены изменения и сформировано новое муниципальное задание от 01.03.2021 №15-2 на основании приказа Управления от 01.03.2022 №89.

В нарушение п. 2.12 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 №597, п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта,

утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н несвоевременно размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) муниципальное задание на 2021 от 01.03.2021 №15-2 (размещено 19.01.2022).

В соответствии с муниципальным заданием Учреждение предоставляет услуги: реализация программ спортивной подготовки.

Потребителями услуг являются физические лица.

Исполнение показателей, характеризующих качество и объем услуги по данным отчетов за 2021 год, представлено в таблице:

Таблица

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Показатель, характеризующий условия (формы) оказания муниципальной услуги	Утверждено в муниципальном задании на год (человек) 15-1	Утверждено в муниципальном задании на год (человек) 15-2	Исполнено на отчетную дату (человек)	Допустимые (возможные) отклонения, %
Спортивная борьба	Этап начальной подготовки	105	120	120	10
	Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	55	40	40	
Стрельба из лука	Этап начальной подготовки	69	69	69	
	Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	34	44	44	
	Этап совершенствования спортивного мастерства	20	20	20	
Дзюдо	Этап начальной подготовки	50	50	50	
	Тренировочный этап (этап спортивной специализации)	20	10	10	

На проверку представлены следующие документы:

- соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 №15, от 10.01.2022 №15;
- дополнительные соглашения от 31.03.2021 №15-1, 30.09.2021 №15-2 и 30.12.2021 №15-3, от 31.03.2022 №15-1, 30.06.2022 №15-2, 30.09.2022 №15-3;
- муниципальные задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 11.01.2021 №15-1, от 01.03.2021 №15-2, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 10.01.2022 №15-1;
- отчеты о выполнении муниципального задания за 2021 год - от 15.07.2021, 30.11.2021, 17.01.2022 (годовой); за 2022 год – 15.07.2022;
- сведения по подготовке спортивного резерва за 2021 год (форма № 5-ФК);

- журналы учета работы тренера за 2021-2022гг.;
- приказы Учреждения о зачислении, выбытии и переводе воспитанников за 2021-2022 гг.

Проверкой исполнения показателей, предусмотренных муниципальным заданием на 2021 год, и представленных отчетов о выполнении муниципального задания нарушений не установлено.

2. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности расходов, произведенных за счет субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденным Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 597 (далее Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 № 597), Управлением заключены с Учреждением Соглашения о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ):

- на 2021 год от 11.01.2021 №15, с учетом дополнительных соглашений от 31.03.2021 №15-1, 30.09.2021 №15-2 и 30.12.2021 №15-3 в размере 8 025 836,59 руб.

- на 2022 год от 10.01.2022 №15, с учетом дополнительных соглашений от 31.03.2022 №15-1, 30.06.2022 №15-2, 30.09.2022 №15-3 в размере 8 380 874,14 руб.

Перечисление субсидий на исполнение муниципального задания осуществляется на лицевой счет, открытый Учреждению в Комитете по финансам Администрации г. Улан-Удэ, в соответствии с графиками перечисления субсидий.

Согласно Отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021г. (ф. 0503737) средства субсидии на исполнение муниципального задания Учреждением поступили и израсходованы в сумме 8 025 836,59 руб., в том числе: оплата труда и начисления – 7 055 624,79 руб., аренда помещений – 896 800,00 руб., услуги связи – 480,00 руб., услуги по содержанию имущества – 11 984,00 руб., прочие услуги – 37 033,00 руб., приобретение материальных запасов – 23914,80 руб.

Согласно Отчета об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 10 месяцев 2022г. (ф. 0503737) средства субсидии на исполнение муниципального задания Учреждением поступили в сумме 6 477 996,84 руб. и использованы в размере 6 011 209,38 руб., в том числе: оплата труда и начисления – 5 268 967,18 руб., аренда помещений – 642 400,00 руб., услуги связи – 11 054,20 руб., услуги по содержанию имущества – 3 000,00 руб., прочие услуги – 60 945,00 руб., приобретение

материальных запасов – 24 843,00 руб. Остаток неиспользованных средств составил 466 787,46 руб.

Порядок и условия оплаты труда работников Учреждения регламентированы:

- Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту Администрации г. Улан-Удэ, утвержденным Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 14.09.2017 №284;

- Положением об оплате труда работников Учреждения, согласованным начальником Управления и утвержденным приказом Учреждения от 01.09.2021;

Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 18.01.2021.

Штатные расписания и тарификационные списки педагогического персонала на 2021 и на 2022 учебные года утверждены директором Учреждения:

- на 01.01.2021 утверждено 15,00 единиц, в том числе: административный персонал – 2 единицы, основной персонал – 12,00 единиц, вспомогательный персонал – 1,0 единица, с месячным фондом оплаты труда 428 861,71руб.;

- на 01.01.2022 утверждено 15,00 единиц, в том числе: административный персонал – 2 единицы, основной персонал – 12,00 единиц, вспомогательный персонал – 1,00 единица, с месячным фондом оплаты труда 470 729,07 руб.

Заработная плата работникам Учреждения в проверяемом периоде начислялась на основании приказов руководителя о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников, в соответствии с табелями учета рабочего времени и утвержденным штатным расписанием.

Установление окладов и надбавок стимулирующего характера работникам Учреждения осуществляется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами на основании приказов руководителя, руководителю размер должностного оклада на основании договора Учредителя, в размерах, не превышающих доведенного объема ассигнований местного бюджета на оплату труда.

Распределение стимулирующих выплат производится ежемесячно экспертной комиссией по бальной системе согласно Положению о распределении стимулирующего фонда работников Учреждения от 18.01.2021.

Проверкой использования средств бюджета на оплату труда, установлено, что расходование фондов оплаты труда проводилось в пределах выделенных лимитов.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале расчетов № 6 по счету 30211 «Расчеты по заработной плате». Журнал операций № 6 «Операции расчетов по оплате труда» по заработной плате ведется на основании расчетно-платежной ведомости с отражением операций по оплате труда с приложением оправдательных документов. Данные

Журнала операций расчетов по оплате труда соответствуют данным Главной книги.

Выборочной проверкой правильности начисления оплаты труда (установления должностных окладов, начислений за дни отпуска, замещение временно отсутствующих работников) нарушений не выявлено.

В Учреждении созданы постоянно действующие комиссии по поступлению и списанию активов и имущества, решение которой является основанием для принятия (выбытия) активов в соответствии с требованием Инструкции по применению 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 России от 01.12.2010 № 157н (далее Инструкции №157н).

Данные о поступлении нефинансовых активов по первичным документам соответствуют данным оборотных ведомостей. Списание основных средств и материальных запасов производится на основании актов списания, ведомостей выдачи материальных ценностей, актов установки, утвержденных директором Учреждения.

Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету, передачи в эксплуатацию и правильности отражения в учете объектов нефинансовых активов, приобретенных за счет средств субсидии на исполнение муниципального задания, нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой за проверяемый период правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности расходов, произведенных за счет субсидий на выполнение муниципального задания нарушений не установлено.

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «Город Улан-Удэ», утвержденным Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2020 №296 между Управлением и Учреждением заключены соглашения о предоставлении из бюджета г. Улан-Удэ муниципальному учреждению субсидии на иные цели в 2021 году на общую сумму 1 125 528,12 руб. в том числе:

- от 22.01.2021 №4 в сумме 44 800,00 руб. на участие воспитанников, обучающихся, спортсменов и работников муниципальных учреждений в республиканских, всероссийских, международных конкурсах, фестивалях, спортивных соревнованиях, учебно-тренировочных сборах, семинарах;

- от 15.06.2021 №20-2021-64036 в сумме 523 208,91 руб. на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние;

- от 16.06.2021 №20-2021-63661 в сумме 557 519,21 руб. на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ.

Согласно Отчету об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021г. (ф. 0503737) средства субсидии на иные цели поступили и израсходованы в размере 1 125 528,12 руб.

Выборочной проверкой расходования средств субсидий, выделенных в 2021 году, установлено:

1) В рамках соглашения от 22.01.2021 №4 в сумме 44 800,00 руб. представлены авансовые отчеты:

- № 84 от 08.11.2021 Гонсорунова Б.Б. на сумму 22 400,00 руб. – приобретены железнодорожные билеты на сумму 17 302,60 руб. и выданы суточные в сумме 5 097,40 руб. для участия во Всероссийском турнире по вольной борьбе на призы трехкратного чемпиона Олимпийских игр Б. Сайтиева с 28.10.2021 по 02.11.2021 в г. Красноярск;

- № 105 от 23.12.2021 Халудоровой З.Л. на сумму 22 400,00 руб. – приобретены железнодорожные билеты на сумму 20 000,00 руб. и выданы суточные и на питание в сумме 2 400 руб. для участия в Чемпионате Сибирского федерального округа и Дальневосточного федерального округа по стрельбе из лука с 15.12.2021 по 20.12.2021 в г. Красноярск.

2) В рамках соглашения от 15.06.2021 №20-2021-64036 заключен договор с ООО «Диада» №0302300048721000705 от 30.08.2021 на поставку спортивного инвентаря (классический спортивный лук в комплекте 3 единицы, стрелы карбоновые 3 единицы, стрела алюминиевая 1 единица) на общую сумму 523 208,91 руб. Товар поставлен в срок и полном объеме. Оплата произведена согласно счет-фактуре от 31.08.2021 №53, платежными поручениями от 06.09.2021 №292 на сумму 10 259,00 руб., №293 на сумму 10 259,00 руб., №294 на сумму 502 690,91 руб.

3) В рамках соглашения от 16.06.2021 №20-2021-63661 в сумме 557 519,21 руб. заключены:

- договор поставки с ИП Аюрова О.А. №4-1-93/1 от 16.07.2021 спортивного инвентаря (рукоятка, плечи, система стабилизаторов, полочка, плунжер, демпферы, наконечники вольфрамовые, прицел, стрелы карбоновые) на общую сумму 462 669,21 руб. Товар поставлен в срок и полном объеме. Оплата произведена на основании счет-фактуры от 19.07.2021 №18, платежными поручениями от 09.08.2021 №3331 на сумму 10 931,92 руб., №3332 на сумму 32 795,77 руб., №3333 на сумму 418 941,52 руб.

- договор поставки с ООО «Таргет» от 16.07.2021 №4-1-93/2 спортивного инвентаря (щиты мишени для стрельбы из лука в количестве 56 штук) на сумму 94 850,00 руб. Оплата произведена на основании счет-фактуры от 19.07.2021 №18 платежным поручением от 09.08.2021 №3329 на сумму 94 850,00 руб.

В 2022 году между Управлением и Учреждением заключены соглашения о предоставлении из бюджета г. Улан-Удэ муниципальному учреждению субсидии на иные цели на общую сумму 1 277 993,89 руб. в том числе:

- от 21.01.2022 №6, с учетом дополнительного соглашения от 08.04.2022 №6/1 в сумме 72 442,00 руб. на участие воспитанников, обучающихся, спортсменов, работников муниципальных учреждений в республиканских, всероссийских, международных конкурсах, фестивалях, спортивных соревнованиях, учебно-тренировочных сборах, семинарах;

- от 11.04.2022 №59 в сумме 8 000,0 руб. на приобретение и (или) монтаж основных средств (за исключением объектов недвижимости) и (или) материальных запасов для осуществления основных видов деятельности учреждений, предусмотренных учредительными документами, не включаемых в субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- от 05.04.2022 №20-2022-060353 в сумме 614 204,80 руб. на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние;

- от 05.04.2022 №20-2022-060411 в сумме 583 347,09 руб. на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ.

Согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за период с 01.01.2022 по 31.10.2022 выделенные средства субсидий на иные цели, израсходованы в сумме 1 223 471,89 руб., по состоянию на 01.10.2022 остаток неиспользованной субсидии составляет 54 522,00 руб.

Выборочной проверкой расходования средств субсидий, выделенных в 2022 году, установлено:

1) По соглашению от 21.01.2022 №6 в сумме 72 442,00 руб. произведены расходы в сумме 17 920,00 руб. Проверкой авансового отчета Уренцева В.А. от 06.06.2022 на сумму 17 920,00 руб. и документов, подтверждающих расходы, нарушений не установлено. Приобретены железнодорожные билеты на сумму 12052,10 руб., проживание в гостинице 2200,00 руб. и ведомость на питание на сумму 3667,90 руб. на Этап детской Лиги «Локо-Дзюдо» среди

мальчиков и девочек 2009-2010г.р. в г. Благовещенск. Остаток неиспользованных средств субсидии составил 54522,00 руб.

2) В рамках соглашения от 11.04.2022 №59 в сумме 8 000,0 руб. заключен договор купли-продажи оборудования (модем) с ПАО «Ростелеком» от 12.05.2022 №603005001466 на сумму 8000,00 руб. Товар поставлен в установленный срок. Оплата произведена согласно акту о приеме-передаче оборудования от 12.05.2022, платежным поручением №1690 от 29.06.2022 в сумме 8 000,00 руб.

3) В рамках соглашения от 05.04.2022 №20-2022-060353 в сумме 614204,80 руб. заключены:

- договор с ИП Аюрова О.А. от 19.04.2022 №4-1-93/2 на поставку спортивного инвентаря (лук классический 3 единицы) на сумму 370 950,00 руб. Товар поставлен в установленный срок. Оплата произведена согласно счет-фактуре от 18.05.2022 платежным поручением №1348 от 27.05.2022 в сумме 370 950,00 руб.;

- договор с ООО «Аркотаргет» от 19.04.2022 №4-1-93/3 на поставку спортивного инвентаря (стрелы в сборе 8 единиц) на сумму 243 254,80 руб. Оплата произведена согласно счет-фактуре от 18.05.2022 платежным поручением №1349 от 27.05.2022 на сумму 243 254,80 руб.

4) По соглашению от 05.04.2022 №20-2022-060411 заключен договор с ООО «Диада» от 19.04.2022 №4-1-93/1 на поставку спортивного инвентаря (рукоятка к луку 1шт., стрелы в сборе 24шт., релиз 1шт., трубка для стрел 12шт. стрелоулавливающий материал АРКО125 4 комплекта) на общую сумму 583 347,09 руб. Оплата произведена согласно счет-фактуре от 18.05.2022 платежным поручением №1347 от 27.05.2022 в сумме 583 347,09 руб.

Отчеты об использовании субсидий представлены Управлению своевременно.

Выборочной проверкой фактического наличия нефинансовых активов и материальных запасов, приобретенных за счет средств субсидий на иные цели установлено, что нефинансовые активы и материальные запасы оприходованы и отражены на соответствующих счетах 101.00 «Основные средства» и 105.00 «Материальные запасы», инвентарные номера проставлены.

Проверкой правильности отражения расходов субсидии на иные цели в бухгалтерском учете нарушений не установлено.


Информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение п. 2.12 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 №597, п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 №86н несвоевременно размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) муниципальное задание на 2021 от 01.03.2021 №15-2 (размещено 19.01.2022).

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.


Руководитель проверочной группы -
заместитель начальника управления -
начальник отдела контроля в
финансово-бюджетной сфере
Управления финансового контроля
Комитета по финансам

29.11.2022
(дата)


(подпись)

Б.Б. Шагжиева

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Ивахинев Баир Викторович  29.11.2022

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его
уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия,
дата, подпись)