Председатель Контрольно-счетной комиссии

городского округа Вичуга

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Стрелкова

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» в 2012-2013 гг (выборочно)»**

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- статья 60 Устава городского округа Вичуга;

- статья 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии утвержденного решением городской Думы городского округа Вичуга от 30.06.2011г. №63;

- пункт 1.2. Раздела 1. «Контрольно-ревизионная деятельность» Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуг на III квартал 2014 года, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии №12 от 01.09.2014 года.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

-финансово-хозяйственная деятельность муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» в 2012-2013 году

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

- Комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа Вичуга;

- Муниципальное бюджетное учреждение физической культуры и спорта «Текстильщик».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия** **с 11.09.2014 по 27.10.2014г.**

**5. Цели контрольного мероприятия:**

– проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» в 2012-2013 гг (выборочно).

**6. Проверяемый период деятельности**: 2012-2013 годы

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**7.1**. Учредителями Учреждения являются Администрация городского округа Вичуга и Комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа Вичуга.

Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации городского округа Вичуга от 02.12.2011г. №1229, и зарегистрированного ИФНС №1 по Ивановской области.

Деятельность Учреждения координирует Комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа Вичуга. Отношение между Учреждением и Учредителями регламентируется законодательством Российской Федерации и иными муниципальными правовыми актами.

Учреждение является юридическим лицом, наделяется имуществом на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области, печати со своим наименованием, штампы, бланки и другие реквизиты, имеет иные права и несет обязанности юридического лица предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Учреждение имеет филиалы:

- физкультурно-оздоровительные сооружения «Шаговец», расположенные по адресу: 155330, Ивановская область, г. Вичуга, ул. Балмашевского, д.2 А; (спортзал, расположенный по адресу: 155330, Ивановская область, г. Вичуга, ул. Ленинская, д.26)

- физкультурно-оздоровительные сооружения «Машиностроитель», расположенные по адресу: 155330, Ивановская область, г. Вичуга, ул. Металлистов, д.9; (стадион, расположенный по адресу: 155330, Ивановская область, г. Вичуга, ул. 2-я Слободская, д.48).

Учреждение создано в целях развития и популяризации физической культуры, спорта и туризма на территории городского округа Вичуга.

**7.2.** Муниципальное задание бюджетному учреждению физической культуры и спорта «Текстильщик» разработано в соответствии с Постановлением администрации городского округа Вичуга №154 от 09 февраля 2012 года «Об утверждении порядков формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Вичуга». Финансовое обеспечение выполнения задания бюджетным учреждениям осуществляется в виде субсидии из бюджета городского округа Вичуга на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг.

Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги для МБУ физкультуры и спорта «Текстильщик» утверждено как «Организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий».

Для исполнения муниципального задания учреждением разрабатывается план финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД), в котором предусматривается финансовое обеспечение (субсидия) на выполнение муниципального задания.

При анализе планирования субсидии в ПФХД ФОС «Текстильщик» средства субсидии предусмотрены на:

- оплату труда и начисления по оплате труда;

- оплату работ, услуг;

- прочие расходы;

- приобретение основных средств и материальных запасов.

**Статьи расходов на организацию и проведение** официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных **мероприятий**, заявленной как муниципальная услуга, в ПФХД ФОС «Текстильщик» **не предусмотрено**. Следовательно, муниципальное задание ФОС «Текстильщик» выполняется не в полном объеме, о чем свидетельствует отсутствие статей расходов в ПФХД и отсутствие показателей объема исполнения муниципальной услуги.

Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги составлено в соответствие с типовой формой, установленное приложением №1 к «Порядку формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Вичуга» (далее Порядок).

В разделе «Общие сведения о муниципальной услуге» отражаются категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями муниципальной услуги, порядок оказания муниципальной услуги и требования к качеству оказания муниципальной услуги.

Потребителями услуги являются население городского округа Вичуга.

Количество потребителей муниципальной услуги составило 2650 человек как в 2012, так и 2013 году при значении планового показателя 500 человек.

Однако, в муниципальном задании не отражены нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок оказания муниципальной услуги и не сделаны ссылки на правовые акты, регламентирующие данный порядок. ( п.2.5 Порядка)

Требования к качеству оказания муниципальной услуги прописаны в соответствии с требованиями Порядка.

Раздел третий, предусматривающий задание по объему и качеству оказания муниципальной услуги, должен отражать целевые значения показателей. Однако, к показателю, характеризующему объем оказания муниципальной услуги, отнесено количество спортивных секций, а к показателям, характеризующим качество оказания муниципальной услуги – количество участников физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий. КСК считает, что указанный показатель качества не может являться показателем выполнения объема оказания муниципальной услуги.

Произвести оценку выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги по критериям, определенным пунктом 2.5 Порядка не представилось возможным, так как отсутствует значение показателей, характеризующих качество оказания муниципальной услуги (п.1 ст. 69.2 БК РФ).

Раздел пятый Муниципального задания предусматривает контроль и отчетность по исполнению муниципального задания. Сроки предоставления отчетности муниципальным учреждением по установленной форме соблюдены. Объемы финансовых вычетов, применяемых к учреждению, за нарушение установленных требований к качеству оказания муниципальной услуги, за невыполнение заданий по качеству, за невыполнение заданий по объемам не применялись.

**7.3** В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с существующей нормативно-правовой базой РФ.

Бухгалтерский учет Учреждения ведется на базе программного продукта «1С: Предприятие 8».

Учетная политика Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» на 2012 год утверждена приказом №143 руководителя учреждения от 30.12.2011г. и на 2013 год приказом №8 руководителя от 30.12.2012г.

В проверяемом периоде до Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» доведено муниципальное задание на оказание муниципальной услуги «Организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий», в котором определены показатели, характеризующие объем оказания муниципальной услуги как работа 8 спортивных секций.

Изменения в показатели муниципального задания на оказание муниципальной услуги на 2012 и на 2013 год не вносились.

Отчеты об исполнении муниципального задания, подписанные директором учреждения, представлены к проверке в полном объеме, и в сроки, утвержденные порядком.

**Объем выделенной субсидии** на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Текстильщик» **на 2012 год** составил 5959,5 тыс. рублей на основании соглашения без номера от 30.12.2011г. «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ)» между Комитетом по физической культуре и спорту и Муниципальным бюджетным учреждением физической культуры и спорта «Текстильщик».

В соответствии с дополнительным соглашением от 25.10.2012г. объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличен до 6005,3 тыс. рублей.

Изменение объема субсидии внесены в план финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» в сумме 587700,0 рублей на основании Приказа Комитета по физической культуре и спорту №142 от 28.12.2012г. Однако, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что данные изменения не отражены в соглашении о порядке и условиях предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) в 2012 году.

**Объем выделенной субсидии** на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Текстильщик» **на 2013 год составил 6441,30** тыс. рублей на основании соглашения без номера от 28.12.2012г. «О порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работ)» между Комитетом по физической культуре и спорту и Муниципальным бюджетным учреждением физической культуры и спорта «Текстильщик».

В соответствии с дополнительным соглашением от 13.12.2013г. объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличен до 6699,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что на основании решения городской Думы городского округа Вичуга от 28.11.2013г. №108 «Внесение изменений в бюджет городского округа Вичуга на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» увеличены бюджетные ассигнования по КБК 81211014829900611 на сумму +512,4 тыс. рублей. Однако, в план ФХД изменения внесены в сумме +518,4 тыс. рублей.

Анализ ПВХД Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» показал, что в субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрены расходы на капитальный ремонт имущества.

КСК считает, что факт, включения в норматив расходов на капитальный ремонт имущества влечет удорожание муниципальной услуги, так как данные расходы нельзя отнести к регулярным расходам, включенным в норматив затрат на оказание муниципальной услуги. В рамках Постановления администрации городского округа Вичуга «Об утверждении порядка установления (корректировки) и применения нормативов затрат на оказание муниципальных услуг городского округа Вичуга» №794 от 17.08.2011г. определить, что отнесено в рамках регулярных расходов к иным расходам не представилось возможным.

Тарифы на дополнительные платные услуги (прокат коньков, заточка коньков), утверждены Постановлением Администрации городского округа Вичуга от 13.12.2012г №1286 «Об установлении размера платы за прокат и заточку коньков». Поступления от осуществления иной приносящей доход деятельности в 2012 году составили 188159,96 рублей, и сложились за счет финансовой помощи (**179999,96** рублей) и проката коньков (**8160,0** рублей).

Поступления от осуществления иной приносящей доход деятельности в 2013 году составили **5225,0** рублей, и сложились за счет средств полученных от проката коньков.

Также Муниципальному бюджетному учреждению физической культуры и спорта «Текстильщик» в 2012 и 2013 годах на реализацию программы «Организация временной занятости молодежи на 2012-2014г.г.» была предусмотрена субсидия на иные цели.

При проверке кассовых операций Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» нарушений не выявлено.

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде осуществлялись в журнале операций «Расчеты с подотчетными лицами» (форма 0504071). Данные журнала №3 соответствуют оборотам Главной книги за проверяемый период.

Данные, служащих основанием для заполнения авансового отчета своевременно и в полном объеме отражены в соответствующих учетных регистрах.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в нарушение п.4.4. Положения Банка России от 12.10.2011г. №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» в заявлениях подотчетного лица отсутствует собственноручная надпись руководителя о сроке, на который выдаются наличные деньги.

В ходе проверки правильности расходования денежных средств, выделенных на служебные командировки установлено:

- в 2012 году сотрудники Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» в служебные командировки не направлялись.

- в 2013 году проверкой правильности расходования денежных средств, выделенных на служебные командировки нарушений не выявлено. Возмещение расходов, связанных со служебной командировкой произведены в соответствии с ст.168 ТК РФ («Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 №197-ФЗ), пунктами 7, 12, 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в нарушение п.5 Приказа Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009 №739н «Об утверждении Порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы» в Учреждении отсутствует Приказ (распоряжение) о назначении работника организации, ответственного за ведение журнала выбытия и журнала прибытия, а также осуществление отметок в командировочных удостоверениях.

Проверка банковских операций по лицевым счетам, открытым на имя Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» проведена путем сличения данных Главной книги, журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним.

В проверяемом периоде расходы произведены в соответствии с действующей бюджетной классификацией, предусмотренной приказами Министерства финансов РФ от 21.12.2011г. №180н, от 21.12.2012г. №171н. Нарушений не установлено.

В ходе проверки с поставщиками и подрядчиками представлены акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма 0317015), согласно которым по состоянию на 26.11.2012г и 21.11.2013г Учреждением проводилась инвентаризация финансовых обязательств.

Согласно данным Баланса Учреждения, по состоянию на 01.01.2013 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно данным Баланса Учреждения, по состоянию на 01.01.2014г. в Учреждении числилась дебиторская задолженность перед МУП ПОК и ТС в сумме 54940,10 рублей, которая не подтверждена актом сверки взаиморасчетов по состоянию на 01.01.2014г.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также задолженность перед бюджетом по состоянию на 01.01.2014г., согласно данным Баланса и годовой бухгалтерской отчетности, в Учреждении не числится.

При выборочной проверке первичных документов, приложенных к журналу операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» нарушений не выявлено.

Имущество Учреждения закреплено комитетом по управлению имуществом городского округа Вичуга на праве оперативного управления.

Согласно Приложению к акту приема-передачи муниципального имущества в оперативное управление Муниципальному учреждению физической культуры и спорта «Текстильщик» от 06.06.2011, Учреждению передано муниципальное имущество балансовой стоимостью – 10898,48 тыс. рублей; остаточной стоимостью – 8085568,72 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризации нефинансовых активов, предусмотренного приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» установлено, что инвентаризация проводилась без нарушений.

Контрольно-счетной комиссией городского округа Вичуга совместно с представителями централизованной бухгалтерии и МБУ «Текстильщик», на основании Приказа Комитета по физической культуре и спорту от 160 от 16.10.2014г. проведена инвентаризация нефинансовых активов в МБУ «Текстильщик» по состоянию на 17.10.2014г. В результате инвентаризации излишков и недостач не выявлено. КСК отмечает, что в нарушение п.46 Инструкции №157н на момент проверки на спортивном оборудовании частично отсутствовали инвентарные номера, но в ходе проверки данное нарушение было устранено.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Акт о результатах контрольного мероприятия **«**Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Текстильщик» в 2012-2013гг (выборочно)» подписан объектами проверки без разногласий.

**9. Выводы:**

**1.** Документы, регламентирующие деятельность МБУ «Текстильщик» **соответствуют** законодательству Российской Федерации.

**2.** Муниципальное задание ФОС «Текстильщик» выполняется не в полном объеме, о чем свидетельствует отсутствие статей расходов в ПФХД **на организацию и проведение** официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий и отсутствие показателей объема исполнения муниципальной услуги.

**3.** В муниципальном задании **не отражены** нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок оказания муниципальной услуги и не сделаны ссылки на правовые акты, регламентирующие данный порядок

**4**. В муниципальном задании **отсутствует** значение показателей, характеризующих качество оказания муниципальной услуги

**5.** **Нецелевого использования** бюджетных средств **не выявлено**.

**6.** **Включения в норматив расходов на** капитальный **ремонт** имущества **влечет удорожание муниципальной услуги**, так как данные расходы нельзя отнести к регулярным расходам, включенным в норматив затрат на оказание муниципальной услуги.

**7.** Бухгалтерский учет ведется **в соответствии** с учетной политикой учреждения. Выявленные **незначительные нарушения в учете, частично устранены** в ходе проведения проверки.

**10. Предложения (рекомендации) Комитету по физической культуре и спорту администрации городского округа Вичуга:**

**1.** Рекомендуем привести муниципальное задание в соответствиес Порядком формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Вичуга.

**2.** Рекомендуем планировать расходы на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в составе субсидии на выполнение муниципального задания.

**3.** Рекомендуем расходы на капитальный ремонт, которые удорожают стоимость муниципальной услуги, предусмотреть в виде субсидии на иные цели.

**4.** Рекомендуем усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств, предоставляемых из бюджета городского округа Вичуга.

**5**. Рекомендуем соблюдать требования (законодательства) нормативно-правовых актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность бюджетных учреждений.

**Руководитель контрольного**

**мероприятия Председатель**

**КСК г.о. Вичуга О.В. Стрелкова**