

# АКТ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ № 18

13 декабря 2019 г.

г. Новоуральск

На основании приказа Комитета по делам молодежи, семьи, спорту и социальным программам Администрации Новоуральского городского округа от 20.11.2019 №120/01-06 ведущим экономистом-ревизором МБУ «НРИЦ» Е.В. Холмогоровой и ведущим бухгалтером-ревизором МБУ «НРИЦ» Л.Н.Макаровой проведена плановая выездная проверка Муниципального автономного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва» Новоуральского городского округа по вопросам осуществления учреждением внутреннего финансового контроля, соблюдения порядка и условий предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Проверяемый период: II полугодие 2018г. (итоги 2018г.) – 9 месяцев 2019г.

Начало проверки: 26 ноября 2019 года.  
Окончание проверки: 29 ноября 2019 года.

## 1. Общие сведения о проверяемом учреждении

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

- План аудиторских проверок Главного администратора средств бюджета Комитет по делам молодежи, семьи, спорту и социальным программам на 2019 год, утвержденный приказом КМСиСП от 10.12.18 №131/01-06 (с изменениями от 13.05.19 №71/01-06);
- программа проверки МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва» НГО (МАУ «СШОР» НГО), утвержденная приказом КМСиСП от 20.11.19 №120/01-06.

2. Постановлением Администрации НГО от 05.10.2018 №1952-а внесены изменения по переходу МАУ ДО «СДИОСШОР» НГО в Учреждение спортивной подготовки – МАУ «СШОР» НГО. 19 октября 2018г. утверждена новая редакция Устава.

3. За состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственные:

Директор МАУ «СШОР» НГО – Коробко Сергей Николаевич.

Главный бухгалтер МАУ «СШОР» НГО – Агапова Ольга Павловна.

4. При проведении проверки использованы:

- документация по осуществлению учреждением внутреннего финансового контроля;
- соглашение №4 от 09.01.2019 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания (дополнительные соглашения: №1 от 11.01.2019, №2 от 30.07.2019);

- оборотные ведомости, карточки счетов, первичная документация.

5. Предыдущая аудиторская проверка проведена с 24.07.19 по 26.07.19 ведущим бухгалтером-ревизором МБУ «НРИЦ» Е.В. Холмогоровой.

Замечания и нарушения в ходе проведения предыдущей аудиторской проверки, не выявлены.

## **2. Осуществление учреждением внутреннего финансового контроля**

Положение о внутреннем финансовом контроле от 01.02.2016 №15/1, утвержденное согласно приказу КМСиСП НГО от 27.01.2016 №07/01-06 «О реализации постановления Администрации НГО от 19.08.2015 №1640-а», включает в себя порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля в МАУ «СШОР» НГО, карту внутреннего финансового контроля, перечень бюджетных процедур в части исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Внутренний финансовый контроль в МАУ «СШОР» направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства России в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и достоверности исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- повышение результативности использования субсидий, средств, полученных от платной деятельности.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях по внутреннему финансовому контролю МАУ «СШОР» НГО за I полугодие 2019 г. представлена в акте №9 от 31.07.19.

В Приложении №1 отображена информация о проведенных контрольных мероприятиях по внутреннему финансовому контролю МАУ «СШОР» НГО за III квартал 2019г.

При проведении контрольных мероприятий в рамках внутреннего финансового контроля учреждением нарушений не выявлено.

## **3. Проверка использования субсидий, выделенных в рамках муниципального задания**

Учреждением представлены:

- муниципальное задание на 2018г. на оказание муниципальных услуг;
- отчет о выполнении муниципального задания по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) за 2018 год;
- муниципальное задание на 2019г. на оказание муниципальных услуг;
- план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и 2019 гг.;
- соглашения №2 от 09.01.2018г., №4 от 09.01.2019г. (дополнительные соглашения №1 от 11.01.2019г., №2 от 30.07.2019г.) между КМСиСП НГО и

МАУ «СШОР» НГО на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- карточка счета 201.11 за II полугодие 2018г. (субсидия 915110004);
- карточки счетов 201.11 за январь 2019г. – сентябрь 2019г. (субсидии 915110025, 915110026);
- первичная документация.

### **3.1 Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2018 году**

Информация по результатам проведенной проверки за I полугодие 2018г. отражена в акте от 06.08.2018 №13. В настоящем акте представлена информация нарастающим итогом за 2018 год с учетом показателей I-II кварталов.

МАУ ДО «СДЮСШОР» НГО установлено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг в 2018 году:

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта.

Согласно Плану ФХД от 09.11.2018г. на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предусмотрено 12 207 065,86 руб.

В течение I полугодия 2018г. учредителем перечислены средства в размере 6 350 000,0 руб.

Доходы учреждения за I полугодие 2018г. увеличены на 69 850,91 руб. за счет возврата денежных средств за проезд штатного тренера, возмещения расходов по пособиям за 2018 год.

Учреждением освоены средства на сумму 6 303 054,68 руб. (в том числе 69 850,91 руб. – возвраты). Остаток средств субсидии 915110004 по состоянию на 01.07.2018г. составил 116 796,23 руб.

В течение II полугодия 2018г. на выполнение муниципального задания учреждению перечислено 5 857 065,86 руб. следующими платежными поручениями:

- №2075 от 04.07.18 на сумму 400 000,0 руб.;
- №2135 от 17.07.18 на сумму 500 000,0 руб.;
- №2412 от 02.08.18 на сумму 400 000,0 руб.;
- №2505 от 17.08.18 на сумму 557 065,86 руб.;
- №2775 от 04.09.18 на сумму 500 000,0 руб.;
- №2857 от 17.09.18 на сумму 500 000,0 руб.;
- №3196 от 03.10.18 на сумму 500 000,0 руб.;
- №3248 от 17.10.18 на сумму 500 000,0 руб.;
- №3634 от 02.11.18 на сумму 500 000,0 руб.;
- №3697 от 19.11.18 на сумму 500 000,0 руб.;
- №4053 от 03.12.18 на сумму 1 000 000,0 руб.

Доходы учреждения за II полугодие 2018г. увеличены на 31 096,23 руб. за счет возврата денежных средств за проезд штатного тренера, возмещения расходов по пособиям за II квартал 2018 года.

Согласно бухгалтерской отчетности МАУ ДО «СДЮСШОР», расходы за II полугодие 2018г., составили 6 004 958,32 руб. (в том числе 31 096,23 руб. – возвраты). Остаток средств субсидии по состоянию на 01.01.2019г. составил 0,0 руб.

Проведена проверка первичных документов, подтверждающих совершение финансовых операций.

Расходы на оплату труда осуществляются в соответствии с «Положением об оплате труда работников МАУ ДО «СДЮСШОР» НГО, введенным в действие с 01.09.2015г.

Объем педагогической нагрузки тренера-преподавателя определяется с учетом максимального объема учебно-тренировочной нагрузки в соответствии с этапами многолетней подготовки спортсменов. Учреждением представлен Приказ №123/1К от 01 октября 2016г. «Об установлении учебной нагрузки и оплате труда».

Выплаты стимулирующего характера начисляются согласно «Положению о премировании работников МАУ ДО «СДЮСШОР» НГО, утвержденному приказом №150к от 31.12.2014г.

Расходы на участие в соревнованиях среди спортивных школ (оплата суточных в пути, проезда, питания и проживания учащихся и тренеров) осуществляются на основании предоставленных смет расходов, авансовых отчетов, приходных и расходных кассовых ордеров, приказов.

Оплата расходов за поставленные товары и услуги осуществляется на основании заключенных с поставщиками договоров, представленных счетов, счетов-фактур, актов выполненных работ и услуг.

Распределение кассовых расходов за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания за II полугодие 2018 года согласно карточке счета 201.11 в разрезе кодов видов расходов (КВР) приведено в таблице (приложение №2).

Информация по поставщикам товаров, исполнителям услуг в МАУ ДО «СДЮСШОР» НГО за II полугодие 2018 года представлена в приложении №3.

Муниципальным заданием утвержден показатель, характеризующий объем муниципальной услуги:

- контингент обучающихся – 100000 человеко/часа. Допустимым отклонением от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, является 15%.

По запросу учреждением представлена информация о выполнении количественного показателя за 2018 год – 114200 человеко/часов или 114,2% к плану. С учетом допустимого отклонения показатель выполнен.

Муниципальным заданием утверждены показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:

• количество обучающихся, ставших победителями и призерами региональных, всероссийских соревнований – 25 человек. Допустимым отклонением от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, является 10%.

По запросу учреждением представлена информация о выполнении качественного показателя за 2018 год – 26 человек. С учетом допустимого отклонения показатель выполнен.

• наличие обоснованных жалоб – 0 ед. Допустимым отклонением от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, является 10%.

В учреждении отсутствуют жалобы за проверяемый период.

### **3.2 Соблюдение порядка и условий предоставления МАУ «СШОР» НГО субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2019 году**

На основании соглашения №4 от 09.01.19, дополнительных соглашений №1 от 11.01.2019, №2 от 30.07.2019 МАУ «СШОР» НГО предоставлены субсидии из бюджета Новоуральского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в размере 53 217 140,68 руб.:

915110018 «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди разных групп населения», объем субсидии 1 838 149,94 руб.;

915110019 «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Конькобежный спорт (Шорт-трек). Этап начальной подготовки», объем субсидии 1 903 569,23 руб.;

915110020 «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Конькобежный спорт (Шорт-трек). Тренировочный этап, объем субсидии 5 376 308,94 руб.;

915110021 «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Конькобежный спорт (Шорт-трек). Этап совершенствования спортивного мастерства, объем субсидии 7 728 804,75 руб.;

915110022 «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Хоккей. Этап начальной подготовки», объем субсидии 1 881 729,64 руб.;

915110023 «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Хоккей. Тренировочный этап», объем субсидии 23 762 501,12 руб.;

915110024 «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта. Хоккей. Этап совершенствования спортивного мастерства», объем субсидии 5 151 885,46 руб.;

915110025 «Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях. Межрегиональные», объем субсидии 4 595 320,6 руб.;

915110026 «Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку в спортивных соревнованиях. Региональные», объем субсидии 978 871,0 руб.

В данном акте отражена информация о проведенной проверке соблюдения порядка и условий предоставления субсидий: 915110025, 915110026. Расходы осуществлены на:

уплату НДС по договорам ГПХ,  
страховые взносы по договорам ГПХ,  
оплату услуг поставки электроэнергии,  
автотранспортные расходы,  
расходы на проживание, питание на соревнованиях,  
расходы на оплату охранных услуг, медицинского сопровождения,  
судейства.

**3.2.1 код субсидии 915110025 «Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях. Межрегиональные»**

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 09.01.19 №4, дополнительными соглашениями от 11.01.19 №1, от 30.07.19 №2 МАУ «СШОР» НГО предоставлена субсидия на оплату расходов, связанных с обеспечением участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях. Межрегиональные, в сумме 4 595 320,6 руб. Субсидия предоставляется учреждению в целях оказания муниципальных услуг (выполненных работ) в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг (выполнения работ) определенными в муниципальном задании, и с соблюдением плановых показателей по выплатам, установленных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

В рамках субсидии на лицевой счет учреждения №30915296510 за 9 месяцев 2019г. КМСиСП перечислено 3 275 036,0 руб. следующими платежными поручениями:

- №22 от 11.01.19 на сумму 330 000,0 руб.;
- №357 от 05.02.19 на сумму 220 000,0 руб.;
- №436 от 19.02.19 на сумму 440 000,0 руб.;
- №639 от 04.03.19 на сумму 220 000,0 руб.;
- №740 от 18.03.19 на сумму 180 000,0 руб.;
- №1138 от 17.04.19 на сумму 268 036,0 руб.;
- №1517 от 16.05.19 на сумму 19 000,0 руб.;
- №2770 от 16.08.19 на сумму 380 000,0 руб.;
- №2821 от 26.08.19 на сумму 108 000,0 руб.;
- №3089 от 04.09.19 на сумму 400 000,0 руб.;
- №3191 от 18.09.19 на сумму 250 000,0 руб.;
- №3379 от 19.09.19 на сумму 460 000,0 руб.

При проверке установлено.

Кассовые расходы учреждения за 9 месяцев 2019г. составили 3 341 237,3 руб., что составляет 102,03% к перечисленным денежным средствам, и отражены в соответствии с соглашением №4 от 09.01.2019.

Распределение расходов за счет средств субсидии 915110025 на выполнение муниципального задания за 9 месяцев 2019 года согласно карточке счета 201.11 в разрезе кодов видов расходов (КВР) приведено в таблице (приложение №4).

Учреждением предоставлены в полном объеме первичные документы, подтверждающие совершение финансово-хозяйственных операций.

### **3.2.2 код субсидии 915110026 «Обеспечение участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях. Региональные»**

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 09.01.19 №4, дополнительными соглашениями от 11.01.19 №1, от 30.07.19 №2 МАУ «СШОР» НГО предоставлена субсидия на оплату расходов, связанных с обеспечением участия лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях. Региональные, в сумме 978 871,00 руб. Субсидия предоставляется учреждению в целях оказания муниципальных услуг (выполненных работ) в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг (выполнения работ) определенными в муниципальном задании, и с соблюдением плановых показателей по выплатам, установленных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

В рамках субсидии на лицевой счет учреждения №30915296510 за 9 месяцев 2019г. КМСиСП перечислено 539 000,0 руб. следующими платежными поручениями:

- №23 от 11.01.19 на сумму 80 000,0 руб.;
- №358 от 05.02.19 на сумму 50 000,0 руб.;
- №437 от 19.02.19 на сумму 50 000,0 руб.;
- №640 от 04.03.19 на сумму 50 000,0 руб.;
- №741 от 18.03.19 на сумму 50 000,0 руб.;
- №1139 от 17.04.19 на сумму 50 000,0 руб.;
- №2822 от 26.08.19 на сумму 109 000,0 руб.;
- №3090 от 04.09.19 на сумму 50 000,0 руб.;
- №3192 от 18.09.19 на сумму 50 000,0 руб.

При проверке установлено.

Кассовые расходы учреждения за 9 месяцев 2019г. составили 497 932,6 руб., что составляет 92,38% к перечисленным денежным средствам, и отражены в соответствии с соглашением №4 от 09.01.2019.

Распределение средств субсидии в рамках соглашения №4 от 09.01.2019г. отображено в Приложении №5.

Учреждением предоставлены в полном объеме первичные документы, подтверждающие совершение финансово-хозяйственных операций.

### Заключение:

1. За III квартал 2019 года в МАУ «СШОР» НГО проведено 2 контрольных мероприятия, в рамках внутреннего финансового контроля учреждением нарушений не выявлено.

Внутренний финансовый контроль в учреждении направлен на снижение бюджетных рисков, характеризующихся критерием «вероятность», и оценивается уровнем «достаточная надежность».

2. Освоение средств местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за II полугодие 2018 года выполнено в полном объеме. Учреждением предоставлены в полном объеме первичные документы, подтверждающие совершение финансово-хозяйственных операций.

Показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги, выполнены.

3. Порядок и условия предоставления субсидий в рамках муниципального задания (коды субсидий: 915110025, 915110026), за 9 месяцев 2019 года, соблюдены. Учреждением предоставлены в полном объеме первичные документы, подтверждающие совершение финансово-хозяйственных операций.

4. Рекомендовать директору МАУ «СШОР» НГО (Коробко С.Н.):

-информацию, изложенную в акте, принять к сведению;

-обеспечить освоение денежных средств по субсидиям, представленным на выполнение муниципального задания в 2019 году, в полном объеме;

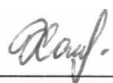
-обеспечить выполнение объемных и качественных показателей муниципального задания за 2019 год.

### Проверяющие:

Ведущий экономист-ревизор

МБУ «НРИЦ»

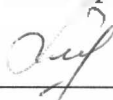
Е.В. Холмогорова



Ведущий бухгалтер-ревизор

МБУ «НРИЦ»

Л.Н. Макарова



### МАУ «СШОР» НГО:

Директор

МАУ «СШОР» НГО

С.Н. Коробко



Главный бухгалтер

МАУ «СШОР» НГО

О.П. Агапова

