

## АКТ

проверки за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности ГАУ ФСК «Баш-Лам» за 2019 год

14.02.2020г.

с.Алхан-Юрт

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 13.01.2019г. № 10, принятого в соответствии с распоряжением Правительства Чеченской Республики от 24.12.2019г. № 445-р «Об утверждении плана контрольно-ревизионной работы Министерства финансов Чеченской Республики на 2020 год», мною, ведущим специалистом-экспертом отдела государственного финансового контроля в сфере закупок контрольно-ревизионного департамента Министерства финансов Чеченской Республики Исраиловым А-Х.С., с ведома директора Салманова Х.Д. и в присутствии главного бухгалтера Давлетгериева М.Р., проведена проверка за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности ГАУ ФСК «Баш-Лам» за 2019 год.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ГАУ «ФСК «Баш-Лам» в проверяемом периоде являлись:

- директор Салманов Х.Д. – весь период;
- главный бухгалтер Давлетгериев М.Р. – весь период.

Срок проведения проверки согласно приказа с 15.01.2020г. по 14.02.2020г.

Проверка начата 15.01.2020г. и окончена 14.02.2020г.

### Общие сведения о проверяемом объекте

Государственное автономное учреждение «Физкультурно-спортивный комплекс «Баш-Лам», в дальнейшем именуемое «Автономное учреждение», создано путем изменения типа существующего государственного учреждения «Физкультурно-спортивный комплекс «Баш-Лам» в соответствии с распоряжением Правительства Чеченской Республики от 09.11.2010г. № 204 и является его правопреемником.

Наименование автономного учреждения:

- Полное: Государственное автономное учреждение «Физкультурно-спортивный комплекс «Баш-Лам»;
- Сокращенное: ГАУ ФСК «Баш-Лам».

Учредителем автономного учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства Чеченской Республики по физической культуре и спорту (далее - Учредитель), осуществляющего функции и полномочия Учредителя автономного учреждения в соответствии с федеральными законами, законами

Чеченской Республики, нормативными правовыми актами Правительства Чеченской Республики.

Собственником имущества автономного учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики (далее - Собственник), которое осуществляет полномочия Собственника автономного учреждения в соответствии с законами Чеченской Республики, нормативными правовыми актами Правительства Чеченской Республики.

Автономное учреждение является юридическим лицом, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Автономное учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания физкультурно-оздоровительных и зрелищных услуг населению.

Автономное учреждение имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Чеченской Республике, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Автономное учреждение не имеет филиалов (обособленных подразделений).

Автономное Учреждение призвано способствовать для обеспечения необходимых условий для удовлетворения потребности Чеченской Республики в регулярных занятиях физической культурой и спортом.

Основные цели, предмет и виды деятельности Автономного учреждения:

- оказание физкультурно-оздоровительных и зрелищных услуг населению;
- организация содержательного досуга, развитие массового спорта среди детей и подростков;
- всемерное содействие органам государственной власти Чеченской Республики в реализации потребности в физическом совершенствовании и проведении здорового образа жизни;
- проведение практической работы по вовлечению детей и подростков, учащихся к регулярным занятиям физической культурой и спортом;
- организация и проведение массовых физкультурно-оздоровительных и спортивно-зрелищных мероприятий, соревнований по видам спорта, спартакиад, матчевых встреч, конкурсов, учебно-тренировочных сборов, показательных выступлений, мастер-классов, выставок и т.п.;
- подготовка и проведение общественных физкультурных семинаров и обучение спортивных судей;
- оказание помощи дошкольным учреждениям, общеобразовательным школам, муниципальным учреждениям дополнительного образования детей в организации массовой физкультурно-оздоровительной и спортивной работы;
- организация встреч с выдающимися спортсменами;
- организация поездок спортсменов на соревнования, турниры, включая турниры и соревнования международного уровня;

Автономное учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Чеченской Республике, присвоен ИНН 2010005354,

КПП 201001001, присвоен основной государственный регистрационный номер 11203000024, о чем выдано свидетельство серии 20 № 001088741 от 26.01.2010г.

Юридический и фактический адрес: 366501, Чеченская Республика, Урус-Мартановский район, с. Алхан-Юрт, б/н.

Телефон: 8928-740-37-97

### **Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущими ревизиями (проверками)**

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 14.01.2019г. № 09 проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности ГАУ «ФСК «Баш-Лам» за 2018 год.

Согласно акту от 14.02.2019г. финансовых нарушений не выявлено.

### **Проверка кассовых операций**

За проверяемый период кассовые операции не осуществлялись.

### **Проверка банковских операций**

Банковские операции Автономного учреждения в 2019 году осуществлялись через лицевой счет № 30946Ц41730 в УФК Российской Федерации по Чеченской Республике.

На 01.01.2019г. на лицевом счете Автономного учреждения числится остаток денежных средств на сумму 455 059,75 руб.

За проверяемый период на лицевой счет Автономного учреждения поступили денежные средства в виде субсидии на выполнение государственного задания с распорядительного счета (с бюджета КФО 4) в сумме 8 942 691,00 руб.

Поступившие денежные средства в отчетном периоде использованы в сумме 8 882 543,49 руб. следующим образом:

- на оплату труда (ст.211)	- 5 146 359,00 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда (ст.213)	- 1 628 809,99 руб.;
- на оплату услуг связи (ст.221)	- 99 500,00 руб.;
- коммунальные услуги (ст.223)	- 1 150 577,35 руб.;
- работы, услуги по содержанию имущества (ст.225)	- 2 264,00 руб. ;
- прочие работы, услуги (ст.226)	- 14 736,00 руб.;
- налоги, пошлины и сборы (ст. 291 квр 851)	- 821 262,00 руб.;
- штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (ст.292 квр 853)	- 19 035,15 руб.;

По состоянию на 01.01.2019г. остаток денежных средств на лицевом счете числится в сумме 515 207,26 руб.

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

Проверкой правильности ведения банковских операций нарушений не установлено (*Копии отчета о состоянии лицевого счета на 01.01.2020г, журнал операций № 2 за 2019г. прилагаются, см. приложение № 1*).

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

Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Чеченской Республики и финансового обеспечения выполнения государственного задания, установлен Постановлением Правительства Чеченской Республики от 29 декабря 2015 года № 269.

В Автономном учреждении имеется утвержденное Министерством Чеченской Республики по физической культуре и спорту государственное задание на 2019 год, согласно которому установлены показатели, характеризующие качество и объем государственной услуги, а также порядок ее предоставления. Государственное задание Автономного учреждения сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными его учредительными документами.

Субсидии на 2019 году Автономному учреждению утверждены на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 09.02.2019г. № 59 ГЗ в размере 9 424 267,00 руб.

Дополнительным соглашением № 1 от 31.12.2019г. размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания доведен до суммы 8 942 691,00 руб.

В Автономном учреждении имеется годовой отчет об исполнении государственного задания от 13.01.2020г. № 66 на 2019 год, составленный в соответствии с требованиями Порядка оценки соответствия фактически предоставленных бюджетными и автономными учреждениями государственных услуг юридическим и физическим лицам, утвержденного постановлением Правительства Чеченской Республики от 28.12.2010г. № 243.

При проверке годового отчета об исполнении государственного задания за 2019г. на соответствие объема предоставленных услуг и контингента потребителей услуг нарушения не установлены. (*Копии государственного задания, соглашений и годового отчета об исполнении государственного задания прилагаются, см. приложение № 2*).

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

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год (далее по тексту – План ФХД) утвержден Министерством Чеченской Республики по физической культуре и спорту по субсидиям на выполнение государственного задания в сумме 9 424 267,00 руб.

В течение 2019 года проведено изменение (уменьшение) Плана ФХД по финансовому обеспечению на сумму 481 576,00 руб.

В ходе настоящей проверки проведен анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2019г., результаты которого отражены в таблицах № 1, 2:

Таблица № 1 (руб.)

Наименование	Вид расхода	Первонач. План ФХД	Уточненный План ФХД	Отклонение грф5-грф4
1	2	3	4	5
Планируемый остаток средств на начало планируемого года		0,00	0,00	
<b>Поступления, всего:</b>		9 424 267,00	8 942 691,00	481 576,00
Субсидии на выполнение государственного задания, всего		9 424 267,00	8 942 691,00	481 576,00
<b>Выплаты, всего:</b>		9 424 267,00	8 942 691,00	481 576,00
Субсидии на выполнение гос. задания, всего		9 424 267,00	8 942 691,00	481 576,00
Планируемый остаток средств на конец планируемого года		0,00	0,00	0,00
<b>Субсидии на выполнение государственного задания</b>				
Фонд оплаты труда учреждений	111	5 146 459,00	5 146 459,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1 554 231,00	1 554 231,00	0,00
Уплата налога на им-во организаций и зем. налога	851	1 108 722,00	1 007 910,00	22 143,27
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	1 614 855,00	1 234 091,00	0,00
Итого		9 424 267,00	8 942 691,00	

Развернутый анализ исполнения Плана ФХД по кассовому расходу на 2019 год приведен в таблице № 2:

Таблица № 2 (руб.)

Наименование	Вид расхода	Уточненный План ФХД	Кассовый расход.	Отклонение грф5-грф4
1	2	3	4	5
Планируемый остаток средств на начало планируемого года		0,00	455 059,75	455 059,75
<b>Поступления, всего:</b>		8 942 691,00	8 942 691,00	0,00
Субсидии на выполнение государственного задания, всего		8 942 691,00	8 942 691,00	0,00
<b>Выплаты, всего:</b>		8 942 691,00	8 882 543,49	60 147,51
Субсидии на выполнение гос. задания, всего		8 942 691,00	8 882 543,49	60 147,51
Планируемый остаток средств на конец планируемого года		0,00	515 207,26	515 207,26
<b>Субсидии на выполнение государственного задания</b>				
Фонд оплаты труда учреждений	111	5 146 459,00	5 146 359,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1 554 231,00	1 628 809,99	74 578,99
Уплата налога на им-во организаций и зем. налога	851	1 007 910,00	821 262,00	-186 648,00
Уплата иных платежей	853	-	19 035,15	19 035,15
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	1 234 091,00	1 267 077,35	32 986,35

Итого		8 942 691,00	8 882 543,49	60 147,51
-------	--	--------------	--------------	-----------

Финансовое обеспечение плана ФХД составило 8 942 691,00 руб. или 94,8 % от утвержденного плана.

Исполнение расходов по плану ФХД составляет 8 882 543,49 руб.

*(Копии первоначального и уточненного планов финансово-хозяйственной деятельности и отчета об исполнении Плана ФХД (0503737 прилагаются, см. приложение № 3).*

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

Штатное расписание Автономного учреждения на 2019 год с количеством штатных должностей 25 ед. и месячным фондом должностных окладов в сумме 428 872,00 руб. утверждено приказом директора от 01.01.2019г.

Начисление и выдача зарплаты в Учреждении начислялась в соответствии Положением об оплате труда работников государственных образовательных организаций, утвержденного Постановлением Правительства Чеченской Республики от 29.12.2015г. № 246.

За период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. работникам Учреждения начислена заработная плата в общей сумме 5 146 359,00 руб., удержан и перечислен НДФЛ с заработной платы в сумме 529 778,00 руб., перечислена фонду социальной поддержки однократная зарплата в сумме 12 000,00 руб., перечислены профвзносы 8 287,00руб., перечислены на л/счета сотрудников заработная плата 4 596 394,00 руб.;

По состоянию на 01.01.2019г. задолженность по заработной плате не значится *(Копии штатного расписания, анализ счета 302.11 за 2019г. к акту прилагаются см. приложение № 4).*

По состоянию на 01.01.2019г. согласно счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» задолженность не значится.

Согласно счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» дебетовые обороты составили в сумме 3 078 995,14 руб., кредитовые обороты составили в сумме 3 078 995,14 руб.

Согласно счету 303.00 по состоянию на 31.12.2019г. задолженность по платежам в бюджет не значится *(Оборотно-сальдовая ведомость по счету 303.00 за 2019г. прилагается см. приложение № 5).*

По состоянию на 01.01.2019г., согласно счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам», кредиторской и дебиторской задолженности не значится.

Согласно счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» дебетовые обороты составили в сумме 1 093 867,35 руб., кредитовые обороты составили в сумме 1 093 867,35 руб.

Согласно счету 302.23 по состоянию на 31.12.2019г. задолженность по коммунальным платежам не значится *(Анализ счета 302.23 прилагается см. приложение №6).*

## Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде велся в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010г. № 183н.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. № 33н.

Учет и обработка бухгалтерских операций в проверяемом периоде осуществлялись автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С Предприятие 8».

Ведущий специалист-эксперт  
отдела государственного финансового  
контроля в сфере закупок  
контрольно – ревизионного департамента  
Министерства финансов  
Чеченской Республики



А.-Х.С. Исраилов

Директор  
ГАУ «ФСК «Баш-Лам»



Х.Д. Салманов

Главный бухгалтер  
ГАУ «ФСК «Баш-Лам»



М.Р. Давлетгериев

Один экземпляр получила



М.Р. Давлетгериев