

АКТ № 12
камеральной проверки

Муниципальное автономное учреждение «Сертоловский КСЦ «СПЕКТР»,
МАУ «Сертоловский КСЦ «СПЕКТР»

(полное и сокращенное наименование объекта проверки (ревизии))

г. Сертолово
(место составления)

“ 14 ” декабря 2018 года
(дата)

Камеральная проверка проведена на основании приказа Комитета финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области № 28 от «30» ноября 2018 г. в соответствии с пунктом 10 Плана проведения контрольных мероприятий в 2018 году, утвержденных постановлением администрации МО Сертолово № 24 от 24.01.2018 г.

Тема камеральной проверки: Контроль за правильностью и полнотой формирования планов финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений.

Проверяемый период: 2015-2017 гг.

Камеральная проверка проведена начальником сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово Ленинградской области и главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово Ленинградской области

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 10 рабочих дней с 03.12.2018 г. по 14.12.2018 г.

В ходе камеральной проверки исследовано:

1. Документы (протоколы, акты, заключения) о рассмотрении и утверждении плана хозяйственной деятельности, бухгалтерской и финансовой отчетности за 2015 г., 2016 г., 2017 г.
2. Отчеты по субсидиям, субвенциям, полученным из бюджета за 2015г., 2016 г., 2017 г.
3. Постановления, распоряжения, нормативно-правовые акты (муниципальное задание) МО Сертолово (том 1-2) за 2015 г., 2016 г., 2017 г.
4. Учредительные документы (устав) учреждения, в том числе внесенные в него изменения.
5. Годовая бухгалтерская отчетность учреждения, составленная в порядке, определенном нормативными правовыми актами РФ за 2015 г., 2016 г., 2017 г.
6. Оборотно-сальдовые ведомости по счету 504.12 за 2015 г., 2016 г., 2017 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: Муниципальное автономное учреждение «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр»;

Краткое наименование учреждения: МАУ «Сертоловский КСЦ «СПЕКТР»;

ИНН 4703102677;

ОГРН 1084703000953;

Сведения об учредителях: В соответствии с п. 1.5 раздела 1 Устава МАУ «Сертоловское КСЦ «СПЕКТР» учредителем учреждения является муниципальное образование Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области в лице администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

Реквизиты счетов в кредитных организациях: Санкт-Петербургский филиал ОАО «Балтийский банк» г. Санкт-Петербург, р/с 40703810500004000000, открыт 10.04.2014 г. ,по состоянию на момент проверки счет закрыт; Санкт-Петербургский филиал АО "АЛЬФА-БАНК" г. Санкт-Петербург, р/с № 40703810932454000027 - открыт 31.03.2017 г.;

ФИО и должности лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период: директор – право первой подписи; главный бухгалтер – право второй подписи

Настоящей проверкой установлено:

Муниципальное автономное учреждение «Сертоловский культурно - спортивный центр «Спектр»» муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области создано Постановлением администрации МО Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 22.01.2008 г. № 7 (в новой редакции от 21 декабря 2011 г. № 358), на основании решения совета депутатов муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 25.12.2007 года № 103. Учредителем учреждения является администрация МО Сертолово Ленинградской области.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации и Уставом учреждения путем выполнения работ, оказания услуг в сферах культуры, средств массовой информации, физической культуры и спорта (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 г. и плановый период 2016-2017 гг., на 2016 г. и плановый период 2017-2018 гг., на 2017 г. и плановый период 2018-2019 гг. осуществлялось в соответствии с:

- Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО Сертолово утвержденного постановлением администрации МО Сертолово Ленинградской области от 16.03.2012 г. № 68;

- Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области,

утвержденного постановлением администрации МО Сертолово Ленинградской области от 30.01.2017 г. № 34.

Цели и виды деятельности указанные при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 г. и плановый период 2016-2017 гг., на 2016 г. и плановый период 2017-2018 гг., на 2017 г. и плановый период 2018-2019 гг. соответствуют целям и видам деятельности указанным в Уставе МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр», утвержденном постановлением администрации МО Сертолово от 21.12.2011 г. № 358 (с последующим внесением изменений постановлением администрации МО Сертолово от 29.07.2015 г. № 332).

Для осуществления деятельности учредитель, в лице уполномоченного органа отдела местного самоуправления администрации МО Сертолово, формирует муниципальное задание для МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр», так же для осуществления своей деятельности учреждение может оказывать услуги на платной основе согласно п. 2.4 Устава МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономным учреждением осуществляется в виде субсидии из бюджета МО Сертолово Ленинградской области на основании соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета МО Сертолово на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере культуры, физической культуры и спорта (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах):

1) в **2015** году № 132-4/-ХП.2014 от 30.12.2014 г. (дополнительное соглашение № 42-4/-Ш.2015 от 30.03.2015 г.);

2) в **2016** году № 162-4/-ХП.2015 от 28.12.2015 г. (дополнительные соглашения № 50-4/-IV.2016 от 01.04.2016 г., №68-4/V.2016 от 30.05.2016 г., №71-4/VI.2016 от 27.06.2016 г., №90-4/IX.2016 от 26.09.2016 г., №95-4/X.2016 от 11.10.2016 г., №118-4/ХП.2016 от 07.12.2016 г., №127-4/ХП.2016 от 23.12.2016 г.);

3) в **2017** году № 129-4/ХП.2016 от 27.12.2016 г. (дополнительные соглашения № 42-4/IV.2017 от 20.04.2017 г., № 51-4/V.2017 от 16.05.2017 г., № 70-4/VII.2017 от 17.07.2017 г., № 100-4/X.2017 от 06.10.2017 г., № 132-4/ХП.2017 от 21.12.2017 г.).

Суммы субсидий указанные в соглашениях, в проверяемом периоде, соответствуют размерам поступлений субсидий на выполнение муниципального задания, отраженных в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2015 г. и плановый период 2016-2017 гг., на 2016 г. и плановый период 2017-2018 гг., на 2017 г. и плановый период 2018-2019 гг. с учетом дополнительных соглашений и внесением изменений в планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Субсидии, предоставленные МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр» на выполнение муниципального задания в 2015 г., 2016 г., 2017 г. использованы в полном объеме, по целевому назначению согласно документам представленным к проверке.

Показатели по поступлениям за счет платных услуг в плане финансово-хозяйственной деятельности соответствуют поступлениям отраженным в бухгалтерской отчетности представленной к проверке.

Составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности, внесение в него изменений осуществляется после утверждения муниципального задания на очередной год и плановый период, внесения в него изменений, а так же после перераспределения сумм между КОСГУ без изменения общей суммы по муниципальному заданию без нарушений в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО Сертолово утвержденном постановлением администрации МО Сертолово Ленинградской области от 16.03.2012 г. № 68 (с внесением изменений постановлением администрации МО Сертолово Ленинградской области от 30.01.2017 г. № 34).

При проверке выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения был произведен анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по выплатам в разрезе КОСГУ, предусмотренных планом:

за 2015 год

в рамках муниципального задания

Выплаты в разрезе КОСГУ	КОСГУ	План ФХД на 2015 г.	Исполнено фактически за 2015 г. (руб.)	Остаток (руб.) (гр. 2 – гр. 3)	Показатель исполнения, % (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Заработная плата	211	9179604,13	9179604,13	0,00	100
Начисления на оплату труда	213	2860748,85	2860748,85	0,00	100
Услуги связи	221	74254,40	74254,40	0,00	100
Транспортные расходы	222	676267,00	676267,00	0,00	100
Коммунальные расходы	223	184121,59	184121,59	0,00	100
Арендная плата за пользование имуществом	224	1706770,41	1706770,41	0,00	100
Работы, услуги по содержанию имущества	225	678222,93	678222,93	0,00	100
Прочие работы, услуги	226	13338718,98	13338718,98	0,00	100
Прочие расходы	290	2755957,86	2755957,86	0,00	100
Увеличение стоимости основных средств	310	475473,99	475473,99	0,00	100
Увеличение стоимости материальных	340	1069068,19	1069068,19	0,00	100

запасов					
ИТОГО:		32999208,33	32999208,33	0,00	100

за счет платных услуг

Выплаты в разрезе КОСГУ	КОСГУ	План ФХД на 2015 г.	Исполнено фактически за 2015 г. (руб.)	Остаток (руб.) (гр. 2 – гр. 3)	Показатель исполнения, % (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Заработная плата	211	5475,00	5475,00	0,00	100
Начисления на оплату труда	213	1757,48	1757,48	0,00	100
Транспортные расходы	222	6375,00	6375,00	0,00	100
Арендная плата за пользование имуществом	224	86421,09	86421,09	0,00	100
Прочие работы, услуги	226	55293,98	55293,98	0,00	100
Прочие расходы	290	1800,00	1800,00	0,00	100
Увеличение стоимости основных средств	310	22600,00	22600,00	0,00	100
ИТОГО:		179722,55	179722,55	0,00	100

за 2016 год

в рамках муниципального задания

Выплаты в разрезе КОСГУ	КОСГУ	План ФХД на 2016 г.	Исполнено фактически за 2016 г. (руб.)	Остаток (руб.) (гр. 2 – гр. 3)	Показатель исполнения, % (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Заработная плата	211	9539981,07	9539981,07	0,00	100
Прочие выплаты	212	400,00	400,00	0,00	100
Начисления на оплату труда	213	2993796,92	2993796,92	0,00	100
Услуги связи	221	56195,05	56195,05	0,00	100
Транспортные расходы	222	1287314,00	1287314,00	0,00	100
Коммунальные расходы	223	189242,32	189242,32	0,00	100
Арендная плата за пользование имуществом	224	1687570,34	1687570,34	0,00	100

Работы, услуги по содержанию имущества	225	739123,99	739123,99	0,00	100
Прочие работы, услуги	226	14430858,50	14430858,50	0,00	100
Прочие расходы	290	2915969,39	2915969,39	0,00	100
Увеличение стоимости основных средств	310	4278287,56	4278287,56	0,00	100
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1146990,86	1146990,86	0,00	100
ИТОГО:		39265730,00	39265730,00	0,00	100

за счет платных услуг

Выплаты в разрезе КОСГУ	КОСГУ	План ФХД на 2016 г.	Исполнено фактически за 2016 г. (руб.)	Остаток (руб.) (гр. 2 – гр. 3)	Показатель исполнения, % (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Заработная плата	211	5599,97	5599,97	0,00	100
Начисления на оплату труда	213	1750,09	1750,09	0,00	100
Транспортные расходы	222	35200,00	35200,00	0,00	100
Арендная плата за пользование имуществом	224	104761,55	104761,55	0,00	100
Прочие работы, услуги	226	170174,45	170174,45	0,00	100
Прочие расходы	290	0,03	0,03	0,00	100
ИТОГО:		317486,09	317486,09	0,00	100

за 2017 год

в рамках муниципального задания

Выплаты в разрезе КОСГУ	КОСГУ	План ФХД на 2017 г.	Исполнено фактически за 2017 г. (руб.)	Остаток (руб.) (гр. 2 – гр. 3)	Показатель исполнения, % (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Заработная плата	211	10406866,51	10406866,51	0,00	100
Прочие выплаты	212	2407,74	2407,74	0,00	100

Начисления на оплату труда	213	3279194,06	3279194,06	0,00	100
Услуги связи	221	50547,29	50547,29	0,00	100
Транспортные расходы	222	1094050,00	1094050,00	0,00	100
Коммунальные расходы	223	329135,38	329135,38	0,00	100
Арендная плата за пользование имуществом	224	1661754,46	1661754,46	0,00	100
Работы, услуги по содержанию имущества	225	836284,20	836284,20	0,00	100
Прочие работы, услуги	226	13255974,40	13255974,40	0,00	100
Прочие расходы	290	3152367,48	3152367,48	0,00	100
Увеличение стоимости основных средств	310	3131795,40	3131795,40	0,00	100
Увеличение стоимости материальных запасов	340	775649,08	775649,08	0,00	100
ИТОГО:		37976026,00	37976026,00	0,00	100

за счет платных услуг

Выплаты в разрезе КОСГУ	КОСГУ	План ФХД на 2017 г.	Исполнено фактически за 2017 г. (руб.)	Остаток (руб.) (гр. 2 – гр. 3)	Показатель исполнения, % (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Арендная плата за пользование имуществом	224	118920,00	118920,00	0,00	100
Прочие работы, услуги	226	328294,12	328294,12	0,00	100
Прочие расходы	290	10000,00	10000,00	0,00	100
Увеличение стоимости материальных запасов	340	27200,00	27200,00	0,00	100
ИТОГО:		484414,12	484414,12	0,00	100

Из произведенного анализа следует, что суммы выплат отраженные в планах финансово-хозяйственной деятельности за 2015 г., 2016 г., 2017 г. соответствуют данным бухгалтерского учета (оборотной-сальдовая ведомость по счету 504.12)

МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр». Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности по выплатам исполняются учреждением на 100%.

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 г. и плановый период 2016-2017 гг., на 2016 г. и плановый период 2017-2018 гг., на 2017 г. и плановый период 2018-2019 гг. полностью соответствуют данным бухгалтерского учета и отчетности МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр» представленным к проверке и размещенным на официальном сайте <http://www.bus.gov.ru> в сети Интернет.

Обобщенная информация о результатах камеральной проверки:

Формирование планов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр» осуществляется в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО Сертолово утвержденного постановлением администрации МО Сертолово Ленинградской области от 16.03.2012 г. № 68 (с внесением изменений постановлением администрации МО Сертолово Ленинградской области от 30.01.2017 г. № 34).

При проверке правильности и полноты формирования планов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр» нарушений не выявлено.

Объект, контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам камеральной проверки, в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Руководитель
проверочной группы:

Начальник сектора
внутреннего финансового
контроля

14.12.2018 г.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный специалист

14.12.2018 г.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Получил:

14.12.2018 г.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)