Контрольно - счетный орган

Ольгинского муниципального района

**АКТ № 7**

внешней проверки бухгалтерской отчетности Муниципального

бюджетного учреждения "Ольгинская спортивная школа" за 2020 год

09 февраля 2021 г. пгт Ольга

Основание для проведения проверки: Статьи 157, 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований", Положение о контрольно-счетном органе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 16.10.2018. № 6, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 15.12.2016 № 398, план работы контрольно-счетного органа на 2021 год.

Проверка проводилась с 08.02.2021 по 09.02.2021.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение "Ольгинская спортивная школа " (далее – Учреждение).

Сведения о проверяемом учреждении: дата создания -20.12.1989 год. Учреждение поставлено на налоговый учет 04.05.2001 с присвоение ИНН 2523003306, КПП 252301001, ОГРН 1022500973835.

Юридический адрес и место нахождения: 692460, Приморский край, Ольгинский район, пгт Ольга, улица Арсеньева, 22.

В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность учреждения с правом первой подписи отвечали следующие должностные лица:

- директор Учреждения Черепанова О.М. (распоряжение главы Ольгинского муниципального района от 19.07.2006 № 269-Р)

В 2020 году ведение бухгалтерского и налогового учетов в Учреждении осуществлялось Панарей О.А. на основании договора гражданско-правового характера от 09.01.2020 № 1 (с 09.01.2020 по 31.12.2020), в 2021 году на основании договора гражданско-правового характера от 11.01.2021 № 1.

Предмет проверки: Бухгалтерская отчетность получателя бюджетных средств за 2020 год.

Цель проверки:

- соблюдение общих правил составления бухгалтерской отчетности, определенных Приказом Министерства финансов РФ от 25 марта 2011г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с последующими изменениями и дополнениями) (далее Инструкция № 33н).

- полнота и достоверность бухгалтерской отчетности получателя бюджетных средств;

- анализ исполнения бюджета получателя бюджетных средств, анализ результатов деятельности получателя бюджетных средств.

Проверкой установлено:

Срок представления годовой отчетности финансовым отделом администрации Ольгинского муниципального района доведен Учреждению письмом от 30.12.2020 № 145 до 20 января 2021г.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год Учреждением представлена в финансовый отдел Администрации Ольгинского муниципального района на бумажном носителе и в электронном виде в установленный срок (20 января 2021 г.) о чем на сопроводительном письме имеется отметка финансового отдела.

Годовая бухгалтерская отчетность представлена в контрольно-счетный орган на бумажном носителе 25.01.2021.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год представляется получателем бюджетных средств в соответствии с Инструкцией № 33н.

В составе бухгалтерской отчетности Учреждения за 2020 год представлены следующие формы:

1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. № 0503730);

2. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. № 0503710);

3. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. № 0503721);

4. Отчет о движении денежных средств учреждения [(ф. № 0503723)](http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902271090_XA00MCC2N1#XA00MCC2N1);

5. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737) по видам финансового обеспечения (деятельности) КФО 2, КФО 4, КФО 5;

6. Отчет об обязательствах учреждения по видам финансового обеспечения (деятельности) (ф. № 0503738) КФО 2, КФО 4, КФО 5;

7. Пояснительная записка (ф. № 0503760) с приложением форм:

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений ([ф. 0503766](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3766));

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения по видам деятельности (ф. № 0503768) КФО 2, КФО 4;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по всем видам деятельности (ф. № 0503769) КФО 2, КФО 4, КФО 5;

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения ([ф. 0503295](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3295));

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения ([ф. 0503725](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3725))

На основании п. 10 Инструкции № 33н "В случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части [Пояснительной записки](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3760) к Балансу учреждения (ф. 0503760)".

Согласно п. 56 Инструкции № 33н в составе Пояснительной записки (в разделе 5) приведен следующий перечень форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей:

- Отчет об обязательствах учреждения (ф. № 0503738-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ);

- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения ([ф. 0503773](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3773));

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. № 0503775);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения ([ф. 0503790](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3831));

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. № 0503779);

- Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям (ф. № 0503793).

В соответствии с п. 56 Инструкции № 33н Пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760) оформляется учреждением и составляется в разрезе пяти разделов:

- Раздел 1 "Организационная структура учреждения";

- Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения";

- Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности";

- Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения";

- Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения".

В нарушение п. 56 Инструкции № 33н Пояснительная записка составлена в разрезе 4 разделов.

В нарушение п. 56 Инструкции 33н не предоставлены «Сведения об основных направлениях деятельности» (таблица № 1). В перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данная таблица так же не указана.

В нарушение п. 56 Инструкции 33н не предоставлены «Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета» (таблица № 4). В перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данная таблица так же не указана.

В нарушение п. 56 Инструкции 33н не предоставлены «Сведения о проведении инвентаризаций» (таблица № 6). В перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данная таблица так же не указана.

Согласно Пояснительной записке основным направлением деятельности Учреждения является развитие физической культуры и спорта, осуществление спортивной подготовки на территории Российской Федерации, подготовка спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации и Приморского края.

Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности. Подведомственных подразделений и филиалов не имеет.

Обучение в Учреждении велось по семи видам спорта: баскетбол, волейбол, легкая атлетика, пауэрлифтинг, тяжелая атлетика футбол и хоккей с шайбой. Всего в течение 2020 года занималось 424 учащихся в 20 группах спортивной подготовки, из них: на начальной подготовке - 178 чел., тренировочной подготовке - 243 чел., совершенствование спортивного мастерства - 1 чел., высшего спортивного мастерства - 1 чел.

Тренировочный процесс осуществляло 4 штатных тренера, 8 – совместителей.

В ходе проведения внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2020 год проведена проверка полноты отражения показателей и сведений в формах бухгалтерской отчетности, а также проведено сопоставление показателей между формами бухгалтерской отчетности.

**Проверкой установлено:**

В отчете о финансовых результатах деятельности формы № 0503721 представлены данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета за 2020 год.

Доходы по бюджетной деятельности за 2020 год составили 7579657,24 руб., в том числе по государственному заданию 7501081,49 руб., по приносящей доход деятельности 15000,00 руб., по деятельности с целевыми средствами 63575,75 руб. Расходы за 2020 год составили 15472299,54 руб., в том числе по государственному заданию 15383653,79 руб., по приносящей доход деятельности 3800,00 руб., по деятельности с целевыми средствами 84775,75 руб. Чистый операционный результат минус 7892572,30 руб. Операции с нефинансовыми активами минус 4804919,34 руб. Операции с финансовыми активами 0,00 руб. операции с обязательствами 3087652,96 руб.

Финансовый результат по счетам баланса (ф. 0503730) соответствует идентичному показателю в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721).

Контрольно-счетным органом проведена сверка исполнения назначений по доходам, отраженных в формах № 0503737 с данными бюджета Ольгинского муниципального района.

В результате сверки расхождений не установлено.

За 2020 год объем доходов учреждения (по видам деятельности) согласно форме № 0503737 составил 7542037,24 руб. при плане 7542037,24 руб., что составляет 100,00 процентов от плановых назначений. В том числе субсидии на иные цели 63575,75 руб., субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 7463461,49 руб., по приносящей доход деятельности 15000,00 руб.

Сумма показателей по строке 010 в Отчете (ф. 0503737) соответствует сумме строк 0200 и 1400 Отчета (ф. 0503723).

Расходы учреждения (всего), отраженные по строке 200 (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7) «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. № 0503737) по всем видам финансового обеспечения (15000,00 + 7463461,49 + 63575,75 = 7542037,24 руб.) не соответствует идентичному показателю, отраженному по строке 9000 графы 7 «Отчета о движении денежных средств учреждения» [(ф. № 0503723)](http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902271090_XA00MCC2N1#XA00MCC2N1) (7548505,95 руб.), в том числе по КВР 244 по отчету формы № 0503737 – 2445437,24 руб., по отчету формы 0503723 – 2451905,95 руб. Сумма расхождения составляет 6468,71 руб.

Согласно контрольным соотношениям **к показателям бюджетной отчетности данный уровень ошибки является блокирующим, предоставление отчетности невозможно до ее устранения.**

Поступления денежных средств, отраженные по строке 591 (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7) «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. № 0503737) по всем видам финансового обеспечения (0,00 + 0,00 + 0,00 = 0,00 руб.) не соответствует идентичному показателю, отраженному по строкам (-4210+4310) гр. 4 «Отчета о движении денежных средств учреждения» [(ф. № 0503723)](http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902271090_XA00MCC2N1#XA00MCC2N1) (6468,71 руб.) Сумма расхождения составляет 6468,71 руб.

Согласно контрольным соотношениям **к показателям бюджетной отчетности данный уровень ошибки является предупреждающим, что обязывает учреждение раскрыть в текстовой части Пояснительной записки информацию о причинах несоответствия таких показателей.**

**Сумма возвращенных расходов прошлых лет, отраженная по строке 950** (гр. 4 + гр. 5 + гр. 6) «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. № 0503737) по всем видам финансового обеспечения (0,00 + 0,00 + 0,00 = 0,00 руб.) не соответствует возврату дебиторской задолженности прошлых лет (строка 4210 гр. 4 с обратным знаком) «Отчета о движении денежных средств учреждения» [(ф. № 0503723)](http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902271090_XA00MCC2N1#XA00MCC2N1) (6468,71 руб.) Сумма расхождения составляет 6468,71 руб.

Согласно контрольным соотношениям **к показателям бюджетной отчетности данный уровень ошибки является предупреждающим, что обязывает учреждение раскрыть в текстовой части Пояснительной записки информацию о причинах несоответствия таких показателей.**

В пояснительной записке в перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей, указан «Отчет об обязательствах учреждения» (ф. № 0503738-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ). Однако согласно решения Думы Ольгинского муниципального района от 11.12.2019 № 50-НПА «О бюджете Ольгинского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с внесенными изменениями) в рамках исполнения обязательствв ходе реализации национальных проектов (программ) учреждению выделены субсидии на организацию физкультурно-спортивных мероприятий по месту жительства в сумме 156000,00 руб. и на обеспечение уровня финансирования спортивной подготовки в муниципальных учреждения спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов в сумме 793596,00 руб.

Таким образом, в нарушение п. 47.1 Инструкции № 33н (введен приказом Минфина России от 16.10.2019 № 166н) Учреждением не представлен «Отчет об обязательствах учреждения» (ф. 0503738-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ).

Исправлено во время проведения проверки. «Отчет об обязательствах учреждения» (ф. 0503738-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ) представлен Учреждением в контрольно-счетный орган 09.02.2021г.

При сверке данных отраженных в форме № 0503768 и данных Баланса в части движения нефинансовых активов по всем видам деятельности установлено следующее:

В нарушение п. 68 Инструкции № 33н учреждением не представлены «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (форма № 0503768) по виду финансового обеспечения (деятельности): субсидии на иные цели. По данным баланса (форма № 0503730) материальные запасы по деятельности с целевыми средствами на начало года отражены в сумме 90200,00 руб., на конец года в сумме 69000,00 руб. Сумма расхождения на начало года составляет 90200,00 руб., на конец года – 69000,00 руб.

В сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по видам деятельности и видам задолженности не установлено расхождений в суммах, отраженных в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

По состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляла 2883,82 руб. По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность увеличилась на 24926,04 руб. и составила 27809,86 руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность составила 27809,86 руб. Дебиторская задолженность образовалась в результате проведенных перерасчетов платы за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 5538,43 руб. и переплаты страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхований на сумму 24926,04 руб.

На 2021 год начислены резервы предстоящих расходов в сумме 400477,70 руб., в том числе резерв на оплату отпусков – 399989,70 руб., резерв расходов по платежам в бюджет - 488,00 руб.

**Выводы**

При проверке представленной бухгалтерской отчетности установлены следующие нарушения:

1. 1. В нарушение п. 56 Инструкции № 33н Пояснительная записка составлена в разрезе 4 разделов.

2. В нарушение п. 56 Инструкции 33н не предоставлены «Сведения об основных направлениях деятельности» (таблица № 1). В перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данная таблица так же не указана.

3. В нарушение п. 56 Инструкции 33н не предоставлены «Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета» (таблица № 4). В перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данная таблица так же не указана.

4. В нарушение п. 56 Инструкции 33н не предоставлены «Сведения о проведении инвентаризаций» (таблица № 6). В перечне форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения данная таблица так же не указана.

5. Расходы учреждения (всего), отраженные по строке 200 (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7) «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. № 0503737) по всем видам финансового обеспечения (15000,00 + 7463461,49 + 63575,75 = 7542037,24 руб.) не соответствует идентичному показателю, отраженному по строке 9000 графы 7 «Отчета о движении денежных средств учреждения» [(ф. № 0503723)](http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902271090_XA00MCC2N1#XA00MCC2N1) (7548505,95 руб.), в том числе по КВР 244 по отчету формы № 0503737 – 2445437,24 руб., по отчету формы 0503723 – 2451905,95 руб. Сумма расхождения составляет 6468,71 руб.

Согласно контрольным соотношениям **к показателям бюджетной отчетности данный уровень ошибки является блокирующим, предоставление отчетности невозможно до ее устранения.**

6. Поступления денежных средств, отраженные по строке 591 (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7) «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. № 0503737) по всем видам финансового обеспечения (0,00 + 0,00 + 0,00 = 0,00 руб.) не соответствует идентичному показателю, отраженному по строкам (-4210+4310) гр. 4 «Отчета о движении денежных средств учреждения» [(ф. № 0503723)](http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902271090_XA00MCC2N1#XA00MCC2N1) (6468,71 руб.) Сумма расхождения составляет 6468,71 руб.

Согласно контрольным соотношениям **к показателям бюджетной отчетности данный уровень ошибки является предупреждающим, что обязывает учреждение раскрыть в текстовой части Пояснительной записки информацию о причинах несоответствия таких показателей.**

**7. Сумма возвращенных расходов прошлых лет, отраженная по строке 950** (гр. 4 + гр. 5 + гр. 6) «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. № 0503737) по всем видам финансового обеспечения (0,00 + 0,00 + 0,00 = 0,00 руб.) не соответствует возврату дебиторской задолженности прошлых лет (строка 4210 гр. 4 с обратным знаком) «Отчета о движении денежных средств учреждения» [(ф. № 0503723)](http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902271090_XA00MCC2N1#XA00MCC2N1) (6468,71 руб.) Сумма расхождения составляет 6468,71 руб.

Согласно контрольным соотношениям **к показателям бюджетной отчетности данный уровень ошибки является предупреждающим, что обязывает учреждение раскрыть в текстовой части Пояснительной записки информацию о причинах несоответствия таких показателей.**

8. В нарушение п. 47.1 Инструкции № 33н (введен приказом Минфина России от 16.10.2019 № 166н) Учреждением не представлен «Отчет об обязательствах учреждения» (ф. 0503738-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ).

Исправлено во время проведения проверки. «Отчет об обязательствах учреждения» (ф. 0503738-НП) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ) представлен Учреждением в контрольно-счетный орган 09.02.2021г.

9. В нарушение п. 68 Инструкции № 33н учреждением не представлены «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (форма № 0503768) по виду финансового обеспечения (деятельности): субсидии на иные цели. По данным баланса (форма № 0503730) материальные запасы по деятельности с целевыми средствами на начало года отражены в сумме 90200,00 руб., на конец года в сумме 69000,00 руб. Сумма расхождения на начало года составляет 90200,00 руб., на конец года – 69000,00 руб.

Выявленные обстоятельства при проведении внешней проверке годовой бухгалтерской отчетности дают основания полагать, что **отчетность Учреждения не достоверна.**

Представленная отчетность свидетельствует об отсутствии должного учета в Учреждении.

**Предложения**

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость проведения работы по качественному составлению и сдаче бухгалтерской отчетности и предлагает Учреждению принять к исполнению следующие предложения:

 1. Привести бухгалтерскую отчетность Учреждения в соответствие с требованиями, изложенными в Инструкции 33н.

2. В срок до 12 февраля 2021 г. уточненную бухгалтерскую отчетность, сформированную, в соответствии с требованиями Инструкции № 33н, предоставить в финансовый отдел и Контрольно-счетному органу для повторной проверки.

Акт составлен в двух экземплярах:

1-й экземпляр – Контрольно-счетный орган

2-й экземпляр – МБУ "Ольгинская спортивная школа"

Председатель

контрольно-счетного органа

Ольгинского муниципального района А.А. Поколода

С актом ознакомлен и один экземпляр получил:

Директор

МБУ "Ольгинская спортивная школа" О.М. Черепанова

 «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 год.