АКТ №10/19

по результатам проверки
государственного бюджетного учреждения спортивная школа «Лидер» Фрунзенского района Санкт-Петербурга

Администрация Фрунзенского района
Санкт-Петербурга
ул. Пражская, д.46

31.05.2019

В соответствии с распоряжением администрации Фрунзенского района Санкт-Петербурга от 16.01.2019 №25-р «План проведения проверок использования субсидий учреждениями, подведомственными администрации Фрунзенского района Санкт-Петербурга, в 2019 году»

рабочей группой в составе:

| | | |
|---|---|---|
| Скачков Антон Дмитриевич | — | главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации Фрунзенского района Санкт-Петербурга |
| Куковеров Георгий Владимирович | — | начальник отдела физической культуры и спорта администрации Фрунзенского района Санкт-Петербурга |
| Вицина Мария Витальевна | — | ведущий специалист отдела физической культуры и спорта администрации Фрунзенского района Санкт-Петербурга |

проведена проверка за период с 01.01.2019 по 06.05.2019:
определение правомерного и эффективного использования бюджетных средств и выполнения мероприятий на финансовое обеспечение которых представлены субсидии; соблюдения финансовой дисциплины, правильности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Способ проверки: камеральная, выборочная, документальная
Срок проверки: с 06.05.2019 по 31.05.2019

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

1. Использование средств субсидий в целях оказания государственных услуг (выполнения работ) и для достижения целей, указанных в соглашении о предоставлении субсидии;

2. Соблюдение порядка применения КБК и КОСГУ.

Краткая информация об объекте проверки:

Государственное бюджетное учреждение спортивная школа «Лидер» Фрунзенского района Санкт-Петербурга (далее – Учреждение) является юридическим лицом, имеет круглую печать, лицевые счета, открываемые в финансовом органе Санкт-Петербурга и действует на основании Устава утвержденного распоряжением Комитета по управлению городским имуществом от 05.04.2013 №416-рз.

Учредителем Учреждения является город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга и администрации Фрунзенского района Санкт-Петербурга.

Юридический адрес: 192236, Санкт-Петербург, ул.Софийская, д.33, к.1, лит.А

Телефон: 268-31-86

Адрес электронной почты: lider-sof33@mail.ru

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему, в соответствии с законодательством Российской Федерации, денежными средствами через лицевой счет, открываемый в финансовом органе Санкт-Петербурга:

л/ц 0661176

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Фрунзенского района Санкт-Петербурга».

Согласно Уставу, целями Учреждения являются:

— Организация предоставления дополнительного образования детям по различным видам спорта;

— Организация и проведение региональных физкультурные, физкультурно-оздоровительных мероприятий по различным видам спорта.

В ходе проверки установлено следующее:

В рамках настоящего акта вся информация о финансовой детальности Учреждения отражается в рублях.

В рамках настоящего акта используются следующие сокращения:

СГЗ — субсидий на оказание государственных услуг (выполнение работ).

ОСГЗ — остатки субсидий на оказание государственных услуг (выполнение работ) прошлого года.

СИЦ — субсидий для достижения целей указанных в соглашении о предоставлении субсидий (субсидии на иные цели).

КОСГУ — классификация операций сектора государственного управления.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) учреждения определена следующими источниками финансового обеспечения:

| Тип обеспечения | Объем финансирования |
|---|---|
| СГЗ | 64 238 900,00 |
| ОСГЗ | 1 282 287,93 |
| СИЦ | 348 300,00 |
| Иные источники | 1 091,00 |

В рамках направлений настоящей проверки финансовые средства из иных источников не рассматриваются.

Общие результаты использования располагаемых бюджетных средств отражены в следующей таблице:

| Тип обеспечения | План | Бюджетные обязательства | Запланировано к использованию | Остаток бюджетных средств | Израсходовано бюджетных средств | Не израсходовано бюджетных средств |
|---|---|---|---|---|---|---|
| СГЗ | 64 238 900,00 | 5 217 805,98 | 14 739 397,62 | 0,00 | 23 907 271,54 | 40 331 628,46 |
| ОСГЗ | 1 282 287,93 | - | - | - | 1 282 287,93 | 0,00 |
| СИЦ | 348 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 348 300,00 |
| **ИТОГО** | **65 869 487,93** | **5 217 805,98** | **14 739 397,62** | **0,00** | **25 189 559,47** | **40 679 928,46** |

Детализация СГЗ по КОСГУ представлена в следующей таблице:

| КОСГУ | План | Бюджетные обязательства | Запланировано к использованию | Остаток бюджетных средств | Израсходовано бюджетных средств | Не израсходовано бюджетных средств |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 211 | 29 718 800,00 | - | - | - | 12 015 699,31 | 17 703 100,69 |
| 213 | 9 056 000,00 | - | - | - | 4 261 017,71 | 4 794 982,29 |
| 222 | 3 141 600,00 | 3 141 600,00 | 0,00 | 0,00 | 1 120 600,00 | 2 021 000,00 |
| 226 | 17 257 100,00 | 1 885 508,46 | 10 192 895,14 | 0,00 | 6 290 778,90 | 10 966 321,10 |
| 266 | 314 200,00 | - | - | - | 16 478,10 | 297 721,90 |
| 296 | 2 000,00 | - | - | - | 0,00 | 2 000,00 |
| 310 | 1 000 000,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000 000,00 |
| 341 | 76 700,00 | 76 667,67 | 32,33 | 0,00 | 76 667,67 | 32,33 |
| 345 | 3 370 600,00 | 0,00 | 2 409 126,04 | 961 473,96 | 0,00 | 3 370 600,00 |
| 346 | 227 900,00 | 53 203,24 | 1 124 170,72 | -961 473,96 | 65 203,24 | 162 696,76 |
| 349 | 74 000,00 | 60 826,61 | 13 173,39 | 0,00 | 60 826,61 | 13 173,39 |

Детализация ОСГЗ по КОСГУ представлена в следующей таблице:

| КОСГУ | План | Бюджетные обязательства | Запланировано к использованию | Остаток бюджетных средств | Израсходовано бюджетных средств | Не израсходовано бюджетных средств |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 211 | 507 893,69 | - | - | - | 507 893,69 | 0,00 |
| 226 | 281 700,00 | - | - | - | 281 700,00 | 0,00 |
| 345 | 492 694,24 | - | - | - | 492 694,24 | 0,00 |

В рамках СИЦ учреждению представлены денежные средства на следующие цели:

| Целевая статья | Назначение | Сумма |
|---|---|---|
| 0310040240 | Расходы на реализацию дополнительных мер социальной поддержки работникам государственных учреждений | 348 300,00 |

Детализация СИЦ по целевому назначению представлена в следующей таблице:

| Целевая статья | План | Бюджетные обязательства | Запланировано к использованию | Остаток бюджетных средств | Израсходовано бюджетных средств | Не израсходовано бюджетных средств |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0310040240 | 348 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 348 300,00 |

При проведении проверки ведения бухгалтерского учета выявлены отдельные недостатки в оформление первичных учетных документов о списании материальных запасов:

- В акте о списании материальных запасов от 22.03.2019 №ЛИ000011 отсутствуют подписи постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов (далее – Комиссия);
- В акте о списании материальных запасов от 28.03.2019 №ЛИ000012 отсутствуют подписи членов Комиссии;
- В акте о списании материальных запасов от 29.03.2019 №ЛИ000013 отсутствуют подписи членов Комиссии;
- Расхождение сведений, отраженных в акте о списании наградной атрибутики от 20.01.2019 с раздаточной ведомостью на выдачу призов (наград): согласно акту списано «Диплом Россия Красный» 26 ед., «Диплом Россия Зеленый» 26 ед., согласно раздаточной ведомости выдано «Диплом Россия Красный» 25 ед., «Диплом Россия Зеленый» 24 ед.

По результатам проверки:

- Нарушений в использовании Учреждением бюджетных средств в рамках СГЗ, ОСГЗ и СИЦ не выявлено;

- Признаков неправомерного или неэффективного использования средств субсидий не установлено;

- Выявлены отдельные недостатки в оформление первичных учетных документов о списании материальных запасов.

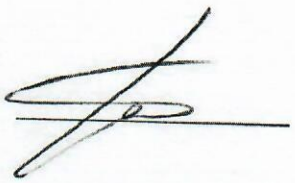
В связи с наличием отдельных недостатков в оформление первичных учетных документов о списании материальных запасов учреждению рекомендовано:

- Руководителю учреждения усилить контроль за корректным формированием первичных учетных документов.

Проверяющие:

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации Фрунзенского района Санкт-Петербурга

31.05.2019



Скачков А.Д.

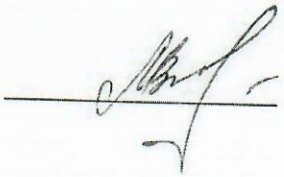
Начальник отдела физической культуры и спорта администрации Фрунзенского района Санкт-Петербурга

31.05.2019

Куковеров Г.В.

Ведущий специалист отдела физической культуры и спорта администрации Фрунзенского района Санкт-Петербурга

31.05.2019



Вицина М.В.

Ознакомлен:

Директор ГБУ СШ «Лидер»
Фрунзенского района Санкт-Петербурга

Козлов С.А.

31.05.2019