**Акт**

**проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджетом на 2019-2020г. муниципальному казенному учреждению** «**Физкультурно-оздоровительный комплекс им. Б.Кудухова» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания**

25.06.2021г. г. Беслан

В соответствии с распоряжением № 12 к/с от 11.06.2021г., согласно п. 3.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район на 2021г. от 17.12.2020г., председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З., заместителем председателя КСП Кабалоевой Ф.М., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных **МКУ** «**Физкультурно-оздоровительный комплекс им. Б.Кудухова» Правобережного района** Республики Северная Осетия–Алания за 2019г. и 2020г.

**Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:**

- директор - Хаблиев Батраз Хазбиевич с 27.11.2012 года по день проверки (распоряжение № 449 от 27.11.2012г.).

- бухгалтер – Величко Наталья Александровна с 15.11.2016г. по день проверки (приказ №1 от 15.11.2016г.).

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 3.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, утвержденный приказом председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 17.12.2020г.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно - правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств Учреждением.

**Объект проверки:** муниципальное казенное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс им. Б.Кудухова» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания

**Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для функционирования Учреждения.

**Проверяемый период**: 2019г. - 2020г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 17.06.2021г. по 30.06.2021г.

**Проверка проведена по следующим вопросам:**

1**.** Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения.

2. Проверка ведения первичных кадровых документов.

3.Проверка организации ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности.

4. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5. Проверка операции на лицевых счетах.

6. Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность.

7. Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на [оплату труда](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/).

8. Учет основных средств. Инвентаризация материальных ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете.

**Объем проверенных в Учреждении средств составил:**

Всего **9 856 307,21 руб.,** в т.ч.:

2019г. – 4 749 028,90 руб.

2020г. – 5 107 278,31 руб.

**ИНН/КПП** –1511025254/151101001

**ОГРН**–1121511000643

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Муниципальное казенное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс им. Б.Кудухова» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания (далее по тексту – Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, ФЗ от 03.11.2006г. № 174-ФЗ.

1.2. Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс им. Б.Кудухова» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания

Сокращенное наименование Учреждения: МКУ «ФОК им.Б.Кудухова».

1.3. Тип Учреждения – казенное.

1.4. Место нахождения Учреждения:

363029, Республика Северная Осетия – Алания, Правобережный район, г.Беслан, ул. Фриева №33 «Б».

1.5. Учредительным документом является Устав.

1.6. Учреждение является некоммерческой организацией.

1.7.Учредителем является администрация местного самоуправления Правобережного района.

Учреждение находится в ведении администрации Правобережного района.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью Правобережного района и может быть использовано только для осуществления целей деятельности Учреждения.

Источником формирования имущества Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;

- бюджетные средства;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

**2. Проверка ведения первичных кадровых документов**

В рамках проведения выборочной проверки ведения кадрового делопроизводства в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства Российской Федерации, была проверена кадровая документация в отношении работников Учреждения, как числящихся в организации на момент проверки, так и уволенных. Проверке подверглись следующие кадровые документы:

- трудовые договоры с работниками;

- дополнительные соглашения к трудовым договорам;

- трудовые книжки работников;

- личные карточки работников ;

- приказы о приеме на работу;

- приказы о переводе;

- приказы на увольнение;

- иные приказы по личному составу;

- локальные нормативные акты организации.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:

1. В личных карточках формы Т-2 заполнены не все зоны кодирования;
2. На 4 странице личной карточки формы Т-2 в разделе VIII «Отпуск» не заполняются отпуска;
3. На второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы и работника;
4. На 3 странице личных карточек формы Т-2 в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» отсутствуют все записи и личные подписи владельцев трудовых книжек;
5. В личных делах копии документов (паспорта, ИНН, страхового свидетельства и др.) не заверены подписью руководителя и печатью.
6. В личных делах отсутствуют автобиография, согласие на обработку персональных данных.

**3. Ведение бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности, обеспечена.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета бюджетные учреждения формируют свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами.

Основное назначение Учетной политики Учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета в целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

Для проверки предоставлена «Учетная политика» Учреждения, утвержденная приказом руководителя «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» на 2019 год от 09.01.2019г. №4, на 2020г. от 09.01.2020г. №5, которая соответствует п.6 Инструкции №157н.

**4. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Проведена проверка по расчетам с поставщиками и подрядчиками с приложенными документами: накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки выполненных работ и оказанных услуг. Законность использования средств на приобретение товаров, работ и услуг подкрепляется соответствующими документами.

**5. Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения**

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным Управлением Федерального казначейства.

Оплата с лицевых счетов производилась за проверяемый период в безналичном порядке.

При проверке журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2019г. установлено, что в Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п) , дата* | *сумма, руб.* | | |
| *пеня* | *госпошлина* | *Уплата % за пользование чужими ср-ми* |
|  | №9 от25.01.2019 |  | 4 446,00 |  |
|  | №10 от25.01.2019 |  |  | 4 289,85 |
|  | №38 от 13.02.2019 | 280,31 |  |  |
|  | №37 от 13.02.2019 | 206,31 |  |  |
|  | №100 от 16.05.2019 | 450,00 |  |  |
|  | №101 от 16.05.2019 | 63,38 |  |  |
|  | №133 от 14.06.2019 | 5,00 |  |  |
|  | №136 от 28.06.2019 | 500,00 |  |  |
|  | №153 от 08.07.2019 | 50,42 |  |  |
|  | №154 от 08.07.2019 | 65,86 |  |  |
|  | №155 от 08.07.2019 | 378,72 |  |  |
|  | №156 от 08.07.2019 | 432,22 |  |  |
|  | №216 от 22.10.2019 | 10,00 |  |  |
|  | №217 от 22.10.2019 | 5,00 |  |  |
|  | №266 от 23.12.2019 | 350,00 |  |  |
|  | №267 от 23.12.2019 | 202,78 |  |  |
|  | **Итого:** | **3 000,00** | **4 446,00** | **4 289,85** |

При проверке Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами за 2020г.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п) , дата* | *сумма, руб.* | | |
| *пеня* | *госпошлина* | *штраф* |
|  | №28 от 17.02.2020 | 45,89 |  |  |
|  | №189 от 27.10.2020 | 8,56 |  |  |
|  | №190 от 27.10.2020 | 23,77 |  |  |
|  | №191 от 27.10.2020 | 27,46 |  |  |
|  | **Итого:** | **105,89** |  |  |

Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных **средств** (оплата пени, штрафов) в Учреждении составило **11 841,74 рублей,** в т.ч. за 2019г. – 11 735,85 рублей, за 2020г. – 105,89 рублей.

**6. Исполнение бюджетной сметы, кредиторская задолженность**

Бюджетная смета Учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится Учреждение.

Утвержденные показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций проверяемого Учреждения.

Бюджетные сметы Учреждения на 2019г. и 2020г. утверждены директором.

Показатели бюджетной сметы Учреждения детализированы по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Правобережный район.

Рассмотрим исполнение бюджета по видам расходов:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Вид расхода/доп.классификация* | *2019 год* | | | | *2020 год* | | | |
| *Утвержденные бюджетные назначения* | *исполнено* | *Неисполненные назначения* | *% исполнения* | *бюджетные назначения* | *исполнено* | *Неисполненные назначения* | *% исполнения* |
| Заработная плата | 111/П211 | 2704,7 | 2688,6 | 16,1 | **99,4** | 2960,6 | 2954,2 | 6,3 | **99,8** |
| Б/лист 3 дня за счет работодателя | 111/П266 | 10,7 | 10,7 |  | **100** | 9,5 | 9,4 | - | **100** |
| Прочие выплаты  (компенсация бензина) | 112/П222 | 11,3 | 11,3 | - | **100** |  |  |  |  |
| Начисление на оплату труда | 119/П213 | 857,4 | 857,4 | - | **100** | 830,4 | 830,4 | - | **100** |
| Услуги связи | 242/П221 | 35,0 | 30,4 | 4,6 | **86,9** | 30,1 | 30,0 | 0,1 | **99,6** |
| Прочие услуги | 242/П226 | 20,0 | 13,5 | 6,5 | **67,5** | 21,5 | 20,0 | 1,5 | **93,0** |
| Коммунальные услуги | 244/П223 | 802,2 | 781,1 | 21,1 | **97,4** | 905,8 | 888,9 | 16,9 | **98,1** |
| Услуги по содержанию имущества | 244/П225 | 37,3 | 36,5 | 0,8 | **97,9** | 46,1 | 45,4 | 0,6 | **98,5** |
| Прочие услуги | 244/П226 | 107,0 | 105,5 | 1,6 | **98,6** | 84,5 | 84,5 | - | **100** |
| Страховые взносы по договорам (страховка автомобиля) | 244/П227 |  |  |  |  | 4,2 | 4,1 | 0,2 | **97,6** |
| Увеличение стоимости основных средств | 244/П310 |  |  |  |  | 49,0 | 49,0 | - | **100** |
| Уплата транспортного налога | 852/П291.03 |  |  |  |  | 3,0 | 3,0 | - | **100** |
| Уплата налога на имущество | 851/П291.01 | 15,0 | 0 | 15,0 | **0,00** |  |  |  |  |
| Уплата иных платежей | 853/П291.04 | 3,0 | 3,0 | - | **100** | 1,0 | 0,1 | 0,9 | **10** |
| Уплата иных платежей | 831/П295 | 4,3 | 4,3 | - | **100** |  |  |  |  |
| Исполнение судебных актов | 831/П291.04 | 4,4 | 4,4 |  | **100** |  |  |  |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 244/П340 | 168,7 | 162,5 | 6,1 | **96,3** | 168,3 | 158,2 | 10,1 | **93,8** |
| Услуги по содержанию имущества | 244/П225.03 | 9,8 | 9,8 | - | **100** |  |  |  |  |
| Прочие работы, услуги | 244/П226.02 | 30,0 | 30,0 | - | **100** | 30,0 | 30,0 | - | **100** |
| **Итого:** |  | **4 821,0** | **4 749,0** | **72,0** | **98,5** | **5 144,0** | **5 107,2** |  | **99,3** |

При уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств **на 2019 год в сумме 4 821,00 тыс. рублей** кассовое исполнение составило 4749,0 тыс. рублей или **98,5** %.

**На 2020 год** при уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в сумме **5 144,0 тыс. рублей** кассовое исполнение составило **5 107,2 тыс.рублей** или **99,3 %,** в том числе:

- оплата труда – 2 954,2 тыс. рублей (исполнение составило 99,8 %);

- социальные выплаты - 9,4 тыс. рублей (исполнение 99,9%)

- начисления на оплату труда – 830,4 тыс. рублей (исполнение 99,9%);

- услуги связи и интернет – 30,0 тыс. рублей (исполнение 99,6 %);

- коммунальные услуги – 888,88 тыс. рублей (исполнение 98,1 %);

- услуги по содержанию имущества – 45,4 тыс. рублей (исполнение 98,5 %);

- прочие услуги – 84,5 тыс. рублей (исполнение 100 %);

- автострахование автомобиля – 4,15 тыс. рублей (исполнено 97,6%)

- увеличение стоимости основных средств – 49,0 тыс. рублей (исполнение составило 100%);

- уплата транспортного налога – 3,00 тыс.руб. (исполнение 100 %);

- уплата пени, штрафов – 0,1 тыс. рублей (исполнение 10%);

- увеличение стоимости материальных запасов – 158,2 тыс. рублей (исполнение 93,8%);

- прочие работы, услуги (спортмероприятия) - 30,0 тыс. рублей (исполнение 100%);

Основную долю в структуре статей расходов на содержание Учреждения в проверяемом периоде занимают затраты на оплату труда с начислениями.

*Кредиторская задолженность Учреждения составляет***:**

1) на 01.01.2019г. – 698 397,83 руб., в т.ч. просроченная181 187,46 рублей,

2) на 01.01.2020г. – 328 077,41 руб., просроченной кредиторки – нет

3) на 01.01.2021г. – 175 470,28 руб., просроченной кредиторки - нет

- услуги связи и интернет ПАО «Ростелеком» – 2457,9 руб.;

- энергоснабжение ОАО «Севкавказэнерго» – 35 647,52 руб.;

- слуги по передаче электроэнергии ООО «Осети-Энергосети» - 21 592,49 руб.;

- газоснабжение ООО «Газпром Владикавказ) – 35 106,15 руб.;

- транспортный налог – 596,00 руб.;

- ПФР – 58 527,57 руб.;

- ФОМС – 13 567,87 руб.;

- ФСС – 7 715,02 руб.;

- 0,2% от н/с на производстве - 259,76 руб.

7. **Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на** [**оплату труда**](http://pandia.ru/text/category/oplata_truda/)

Штатные расписания Учреждения на 2019г. и 2020г. утверждены директором Учреждения, согласованы с главой АМС Правобережного района:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **дата** | **шт. единиц** | **месячный фонд оплаты труда, руб.** |
| 1. | 01.01.2019 | 20,0 | 229 117,00 |
| 2. | 01.01.2020 | 20,0 | 250 576,00 |

Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Положение о системе оплаты труда работников и размерах, утвержденное приказом директора Учреждения.

Система оплаты труда работников Учреждения включает в себя размеры окладов (должностных окладов), компенсационных выплат, за выслугу лет, за награды и повышающего коэффициента.

Должностные оклады работникам Учреждения установлены штатным расписанием в соответствии с Приложением к Положению об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения, тарификационными списками, которые утверждаются ежегодно приказами Учреждения и подписываются директором и главным бухгалтером. Заработная плата в Учреждении начисляется согласно Табеля учета рабочего времени, подписанного директором Учреждения.

Выборочно проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. и с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Вышеуказанные выплаты производились согласно приказов, штатных расписаний на очередной учебный год, табелей учета рабочего времени, тарификационных списков.

В проверяемом периоде оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда осуществлялись за счет бюджета Правобережного района.

В ходе данного контрольного мероприятия проведена проверка соответствия работников Учреждения основным квалифицированным требованиям, установленным для замещения должностей.

Так, специалистом по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям 02.07.2018г. (Приказ №17 от 02.07.2018г.) принят Хаблиев З.Б., который не имеет соответствующего образования. Начисленная заработная плата за проверяемый период составила 282 301,43 руб., в т.ч. в 2019г. – 136 056,77 руб., в 2020г. – 146 244,66 руб. А также начислены страховые взносы в сумме 85 255,03 руб.

**Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы и страховых взносов составили 376 556,46 руб.**

В ходе данного контрольного мероприятия также проведена проверка занятости штатных единиц и совместителей. Нарушений не выявлено.

1. **Учет основных средств, проведение инвентаризации материальных**

**ценностей, определение ее результатов и отражение их в учете**

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

1) имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

2) имущество, приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества;

3) средства бюджета;

4) иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Контроль за эффективным использованием по назначению и обеспечением сохранности имущества, закрепленного за Учреждением, осуществляет Администрация местного самоуправления Правобережного района.

Объекты муниципальной собственности передавались Учреждению учредителем в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

По состоянию на 01.01.2021г. на балансе Учреждения числится муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 2 287 996,10 руб.

Начисление амортизации в Учреждении осуществляется на движимое и недвижимое имущество ежемесячно. Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Амортизация основных средств стоимостью до 40 000 руб. составила 100%.

**Выводы:**

1. Муниципальное казенное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс им. Б.Кудухова» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания (далее по тексту – Учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, ФЗ от 03.11.2006г. № 174-ФЗ.
2. *Кредиторская задолженность Учреждения составляет***:**

1) на 01.01.2019г. – 698 397,83 руб., в т.ч. просроченная181 187,46 рублей,

2) на 01.01.2020г. – 328 077,41 руб., просроченной кредиторки – нет

3) на 01.01.2021г. – 175 470,28 руб., просроченной кредиторки – нет.

1. **Неправомерные расходы при начислении заработной платы и страховых взносов** специалиста по ГО и ЧС Хаблиева З.Б., не имеющего соответствующего образования, **составили 376 556,46 руб.**
2. В нарушение ст. 34 БК РФ **неэффективное использование бюджетных средств** (оплата пени, штрафов) в Учреждении составило **11 841,74 рублей,** в т.ч. за 2019г. – 11 735,85 рублей, за 2020г. – 105,89 рублей.

1. Проанализировать материалы настоящего акта КСП, принять действенные меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков. **И о принятых мерах сообщить в КСП в течение 30 дней со дня подписания акта.**

Председатель КСП МО Правобережный район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тараева Л.З.

Заместитель председателя КСП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кабалоева Ф.М.

Директор МКУ «ФОК» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Хаблиев Б.Х.

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Величко Н.В.

Один экз. получил (а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**