**Акт**

**проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджетом на 2021-2022г. Муниципальному учреждению** «**Спортивно-оздоровительный комплекс»Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания.**

07.12.2023г. г. Беслан

В соответствии с распоряжением № 13 от 17.11.2023г., согласно п. 3.12 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район на 2023год от 23.12.2022г., председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных**МУ**«**Спортивно-оздоровительный комплекс» Правобережного района**Республики Северная Осетия–Алания за 2021год и 2022год

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

- директор - Гутиев Вячеслав Заурбековичс 09.01.2021года по настоящее время

- бухгалтер – КусоваФиалетаИрбековнас 09.01.2021годапо настоящее время

.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 3.12 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденный приказом председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 23.12.2022 года.

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

**Объект проверки:** муниципальное учреждение «Спортивно-оздоровительный» 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**: 2021г. - 2022г.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 23.11.2023г. по 07.12.2023г.

**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 **76 603 334,82 руб.,** в т.ч.:

2021г. – 34 146 004 86 руб.

2022г. – 42 457 329,96 руб.

**ИНН/КПП** –1511013971/151101001

**ОГРН**–1061511000176

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1.Муниципальное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания.

1.2.Полное наименование учреждения: Муниципальное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания.

1.3. Тип Учреждения –казенное.

1.4. Место нахождения Учреждения:

363029, Республика Северная Осетия – Алания, Правобережный район, г.Беслан, ул. Коминтерна,128».

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.

Имуществоучреждения является муниципальной собственностью Правобережного района и может быть использовано только для осуществления целей деятельностиучреждения.

Источником формирования имущества учреждения являются:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

- 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:

Некорректно ведутся трудовые книжки и в личных делах не соблюдаются нормативно-правовые акты.

**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 2021год от 09.01.2021г. б/н, на 2022г. от 09.01.2022г. б/н, 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 2021г. установлено, что в учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п) , дата* | *сумма, руб.* | | |
| *пеня* | *госпошлина* | *штраф* |
| 1 | №583247 от01.06.2021г | 1056,03 |  |  |
| 2 | №582572 от01.06.2021г. | 2325,19 |  |  |
| 3 | №853500 от05.07.2021г. | 100,00 |  |  |
| 4 | №249691 от17.08.2021г. |  | 2824,89 |  |
|  | **Итого:** | **3481,22** | **2824,89** |  |

При проверке Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами за 2022г.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п) , дата* | *сумма, руб.* | | |
| *пеня* | *госпошлина* | *штраф* |
|  | №722079 от25.05.2022г. |  | 33 338,0 |  |
|  | №238099 от 15.11.2022г. |  |  | 152,78 |
|  | №238102 от 15.11.2022г. | 33,01 |  |  |
|  | №238100 от 15.11.2022г. |  |  | 98,19 |
|  | №238101 от15.11.2022г. | 9985,63 |  |  |
|  | №259391 от 24.11.2022г. | 9985,63 |  |  |
|  | №259392 от 24.11.2022г. | 33,01 |  |  |
|  | №260084 от25.11.2022г. | 98,19 |  |  |
|  | №260085 от 25.11.2022г. | 152,78 |  |  |
|  | **Итого:** | **20288,25** | **33 338,0** | **250,97** |

Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных **средств** (оплата пени, штрафов) в Учреждении составило**60 183,33 рублей,** в том числе за 2021г. – 6 306,11 рублей, за 2022г. – 53 877,22 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 2021г. и 2022г. 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 деятельностиучреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципальногообразованияПравобережный район.

Рассмотрим исполнение бюджета по видам расходов:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Вид расхода/доп.классификация* | *2021 год* | | | | *2022 год* | | | |
| *Утвержденные бюджетные назначения* | *исполнено* | *Неисполненные назначения* | *% исполнения* | *бюджетные назначения* | *исполнено* | *Неисполненные назначения* | *% исполнения* |
| Заработная плата | 111/П211 | 12805,7 | 12805,7 | 0 | **100** | 13802,0 | 13801,9 | 0,1 | **99,9** |
| Б/лист 3 дня за счет работодателя | 111/П266 | 24,4 | 24,4 | 0 | **100** | 50,0 | 21,3 | 28,7 | **43** |
| Начисление на оплату труда | 119/П213 | 3963,1 | 3963,1 | 0 | **100** | 4165,0 | 4146,5 | 18,5 | **99,5** |
| Прочие выплаты  (плата за погребение) | 119/П265 | 19,3 | 19,3 | 0 | **100** | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Услуги связи | 242/П221 | 92,8 | 92,8 | 0 | **100** | 131 | 118,6 | 12,4 | **90,5** |
| Прочие услуги | 242/П226 | 22,0 | 22,0 | 0 | **100** | 25,5 | 22,4 | 3,1 | **87,8** |
| Коммунальные услуги | 244/П223 | 106,8 | 106,8 | 0 | **100** | 118,8 | 116,4 | 2,4 | **98,0** |
| Услуги по содержанию имущества | 244/П225 | 285,8 | 285,8 | 0 | **100** | 92,8 | 88,2 | 4,6 | **95,0** |
| Прочие услуги | 244/П226 | 53,6 | 53,6 | 0 | **100** | 106,3 | 80,2 | 26,1 | **75,0** |
| Страховые взносы по договорам (страховка автомобиля) | 244/П227 |  |  |  |  | 10 | 0 | 10 | **0** |
| Увеличение стоимости основных средств | 244/П310 | 222,0 | 222,0 | 0 | **100** |  |  | - | **100** |
| Коммунальные услуги | 247/223 | 14281,8 | 14281,8 | 0 | **100** | 21180,2 | 20902,3 | 277,9 | **98,6** |
| Увеличение стоимости материальных запасов (медикоменты) | 244/341 | 200,0 | 200,0 | 0 | **100** | 299,9 | 268,7 | 31,2 | **89,6** |
| Увеличение стоимости материальных запасов (ГСМ) | 244/343 | 149,9 | 149,9 | 0 | **100** | 200,0 | 192,7 | 7,3 | **96** |
| Увеличение стоимости материальных запасов (прочие материалы) | 244/346 | 457,7 | 457,7 | 0 | **100** | 500,0 | 498,9 | 1,1 | **99,8** |
| Уплата иных платежей (госпошлина) | 831/297 | 2,8 | 2,8 | 0 | **100** | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Уплата транспортного налога | 852/П291.03 | 4,2 | 4,2 | 0 | **100** | 15,0 | 4,1 | 10,9 | **27,3** |
| Уплата налога на имущество | 851/П291.01 | 750,0 | 750,0 | 0 | **100** | 985,0 | 985,0 | 0 | **100** |
| Уплата госпошлины | 852/291.01 | 61,9 | 61,9 | 0 |  |  |  |  |  |
| Уплата иных платежей | 853/П291.04 |  |  | - | **100** | 33,4 | 33,3 | 0 | **100** |
|  | 853/П292 |  |  |  |  | 1,0 | 1,0 | 0 | **100** |
| 0Уплата иных платежей | 831/П295 | 6,5 | 6,5 | 0 | **100** | 20,1 | 20,1 | 0 | **100** |
| Услуги по содержанию имущества | 244/П225.02 |  |  |  |  | 3000,0 | 0 | 3000,0 | **0** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие работы, услуги | 244/П226.02 | 635,7 | 635,7 | 0 | **100** | 1300,0 | 1155,7 | 144,4 | **89** |
| **Итого:** |  | **34146,0** | **34146,0** | **0,0** | **100** | **46036,0** | **42457,3** | **3578,7** | **92** |

При уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств **на 2021 год в сумме 34146,0 тысяч рублей** кассовое исполнение составило 34146,0 тысяч рублей или **100** %.

**На 2022 год** при уточненном плане бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в сумме **46036,0 тысяч рублей** кассовое исполнение составило **42457,3 тысяч рублей** или **92**

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 01.01.2022г. – 27 423 734,04 руб., в том числе просроченная 1 894271,0рублей,

2) на 01.01.2023г. – 10 727 154,32руб., просроченная– 10 024 100,84 рублей

- услуги связи и интернет ПАО «Ростелеком» – 5 399,19 руб.;

-услуги интернет ООО»Иртелеком» – 4 500,00 руб.;

- слуги по передаче электроэнергии ООО «Бесланэнерго» - 43 840,90 руб.;

- теплоснабжение ООО «Лаверна» – 10 024 100,84 руб.;

- МУП «ПТС»– 424 267,88 руб.;

- ЕНП – 225 045,51 руб.;

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

Штатные расписания учреждения на 2021г. и 2022г. утверждены директором учреждения, согласованы с главой АМС Правобережного района:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **дата** | **шт. единиц** | **месячный фонд оплаты труда, руб.** |
| 1. | 01.01.2022 | 81,5 | 1 238 750,00 |
| 2. | 01.01.2023 | 80,5 | 1 146 582,00 |

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 01.01.2021г. по 31.12.2021г. и с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Вышеуказанные выплаты производились согласно приказов, штатных расписаний на очередной 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, тренер по плаванию принята Хетагурова Т.Л. который не имеет соответствующего образования. Начисленная заработная плата за проверяемый период составила 141 454,32 рублей, в том числе в 2021г. – 13 220,31 рублей, в 2022г. – 128 234,32 рублей. А также начислены страховые взносы в сумме 42719,29 рублей.

**Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы и страховых взносов составили 184 173,92 рублей.**

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) средства бюджета;

3) 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.

Инвентаризация основных средств проведена согласно приказу директора Учреждения от 11.11.2021 г. № 22 по состоянию на 11.11.2021 года.

Проведенной инвентаризацией расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета **не установлено.**

Инвентаризация основных средств проведена согласно приказу директора Учреждения от 09.10.2022 г. № 21 по состоянию на 09.10.2022 года.

Проведенной инвентаризацией расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета **не установлено. Инвентарь частично изношен и подлежит списанию.**

Согласно инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов в учреждении на 09.10.2022 года балансовая стоимость основных средств составляет 165 282 407,73 рублей.

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%.

Все поступившие материальные ценности оприходованы по бухгалтерскому учету своевременно и в полном объеме. Учет основных средств и материальных запасов бухгалтерией учреждения ведется в оборотно-сальдовой ведомости.

По договору ООО «Артаг» муниципальное учреждения «Спортивно-оздоровительный комплекс» Правобережного района Республики Северная Осетия–Алания заключил договор на поставку ГСМ. Основным документом для списания ГСМ является путевой лист и ведомость выдачи ГСМ (Положения №74 от 15.05.2002 года) на основании этих документов списывается ГСМ. Списание материальных запасов и (малоценного инвентаря) и ГСМ не производится в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету.

**Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, и хозяйственных материалов не оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), выдача ГСМ не оформляется Ведомостью учета ГСМ (Приложение №1 к положению о порядке поступления. хранения расходования ГСМ).**

**Выводы:**

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

**- на 01.01.2022 г. – 27 423 734,04 руб., в том числе просроченная 1 894 271,0рублей,**

**- на 01.01.2023 г. – 10 727 154,32 руб., в том числе просроченная – 10 024 100,84 рублей,** разработать комплекс направлений на погашение просроченной кредиторской задолженности

1. **Неправомерные расходы при начислении заработной платы и страховых взносов составили 184 173,92 рублей.**
2. В нарушение ст. 34 БК РФ **неэффективное использование бюджетных средств** (оплата пени, штрафов) в учреждении составило **60 183,33 рублей,** в том числе за 2021 г. – 6 306,11 рублей, за 2022 г. – 53 877,22 рублей
3. По результатам проверки кадрового делопроизводства и трудового законодательства **доработать личные дела и трудовые книжки в соответствии ТК РФ и государственным стандартам по спорту.**
4. **Ужесточить санитарно-эпидемиологические требования к организации воспитании и обучения, оздоровление детей (СП2.43648), контроль к кадровым и материально-техническим условиям.**
5. **Списание материальных запасов** (малоценного инвентаря) не производится в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, и хозяйственных материалов не оформляется «Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)» **выдача ГСМ не оформляется Ведомостью учета ГСМ (Приложение №1 к положению о порядке поступления. хранения расходования ГСМ).**
6. Финансовому управлению администрации местного самоуправление Правобережного района вести контроль:

-на погашение просроченной кредиторской задолженности

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.

ДиректорМУ «СОК»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Гутиев В.З.

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кусова Ф.И.

Один экз. получила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Кусова Ф.И.**