АКТ

по результатам выборочной проверки финансово-хозяйственной
деятельности МБУ «Центр хозяйственно-технического обслуживания» Правобережного района за 2020-2021г.

18.07.2022г. г.Беслан

Согласно п.3.10 Плана работы контрольно - счетной палаты МО Правобережный район на 2021г. утвержденного 20.12.2021г., председателем КСП муниципального образования Правобережный район Тараевой Л.З., проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в **МБУ «Центр хозяйственно-технического обслуживания» Правобережного района за 2020-2021г.**

Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:

* Директор – с 07.02.2019г. по 20.06.2021г. Кокаев В.Х., с 21.06.2021г. по 30.09.2021г. Козырев А.С., с 30.10.2021г. по 26.10.2021г. Кокаев В.Х. , Дудаев С.М. с 29.10.2021г. по настоящее время, имеющий право первой подписи;
* главный бухгалтер – Кокоева Р.Д. с 01.01.2020г. по 17.10.2021г., Кадиева Марина Заурбековна с 29.09.2021г. по настоящее время имеющая право второй подписи.

Постановлением №191 от 21.06.2021г. в соответствии с п.2ст.17.1 ФЗ от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» был изменен тип существующего муниципального казенного учреждения «Центр хозяйственно-технического обеспечения муниципальных учреждений» Правобережного района РСО-Алания с целью создания муниципального бюджетного учреждения. Начало свою деятельность бюджетное учреждение в августе 2021 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.10. Плана работы КСП МО Правобережный район на 2022 год, утвержденный Приказом 22 от 20.12.2021г.

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

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр хозяйственно-технического обслуживания» Правобережного района.

Цель контрольного мероприятия: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для функционирования предприятия, а также достоверность ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Проверяемый период: 2020г. - 2021г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 11.07.2022г по 15.07.2022г.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Виды деятельности.
2. Выборочная проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом.
3. Анализ расходов учреждения.
4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Анализ штатной численности.
6. Ведение бухгалтерского учета.

Объем проверенных средств составил 15 056 823,77 руб., в том числе:

* 2020г. – 6 136 384,00 руб.,
* 2021г. – 8 920 439,77 руб.

К проверке представлены следующие документы:

- Устав;

* Свидетельство о регистрации;
* Приказы за 2020-2021г.;
* Штатные расписания на 2020-2021г.;
* Бухгалтерская отчетность;
* Первичные документы за 2020-2021г.;

Документы представлены по месту нахождения Контрольно - счетной палаты муниципального образования Правобережный район.

Краткая информация о проверяемом объекте.

ИНН - 1511027773 (Свидетельство о постановке на учет в налогом органе от 14.03.2018г.)

КПП - 151101001

ОГРН - 1181513001460

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр хозяйственно-технического обслуживания» Правобережного района РСО-Алания.

 Сокращенное наименование Учреждения: МБУ «Центр хозяйственно-технического обслуживания» Правобережного района РСО-Алания.

Место нахождения Учреждения: 363029, Республика Северная Осетия- Алания, Правобережный район, г. Беслан, ул. Комсомольская, д.2.

Тип Учреждения – бюджетное учреждение.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является администрация местного самоуправления Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

 Муниципальное бюджетное учреждение «Центр хозяйственно-технического обслуживания» Правобережного района РСО-Алания, в дальнейшем именуемое "Учреждение", является организацией, созданной для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, принадлежит Учреждению на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе. Закрепленные за Учреждением основные и оборотные средства образуют его уставный фонд, размер которого отражается в балансе Учреждения на дату утверждения настоящего Устава.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Учреждение не несет ответственности по обязательствам государства, его органов и дочерних предприятий, а государство и дочерние предприятия, его органы не несут ответственности по обязательствам Учреждение, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права и исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение является юридическим лицом и осуществляет свою производственно-хозяйственную деятельность на условиях экономической самостоятельности и хозяйственного расчета.

Учреждение несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, поставщиками, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Конституцией РСО-Алания, конституционными и федеральными законами, нормативно-правовыми актами Российской Федерации и РСО-Алания, настоящим Уставом, нормативными актами АМС района.

Учреждение осуществляет деятельность, определенную настоящим Уставом, в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Основными целями деятельности Учреждения являются: деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений, управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

В соответствии с указанными направлениями учреждение решает следующие задачи и цели:

* Техническое и хозяйственное обеспечение их деятельности;
* Обеспечение содержания и обслуживания административных зданий и прилегающих территорий;
* Обеспечение охраны зданий учреждений;
* Создание информационных ресурсов различных уровней, информационное обеспечение компьютерных программ;
* Обеспечение эффективного функционирования автомобильного и иного транспорта учреждений;
* Проведение работ по текущему и капитальному ремонту, а также по подготовке к сезонной эксплуатации учреждений;
* Организует своевременную и качественную подготовку форм отчетности по всем направлениям деятельности Учреждения и предоставляет ее в установленные сроки в АМС Правобережного района и другие организации;
* Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;
* Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
* Производство малярных и стекольных работ.

 Результаты контрольного мероприятия.

1. Наличие и соответствие учредительных документов действующему

законодательству. Виды деятельности.

Учредительными документами Муниципального бюджетного учреждения «Центр хозяйственно-технического обслуживания» Правобережного района РСО-Алания закреплен такой вид деятельности предприятия как «деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая» ОКВЭД 81.22.

 2. Выборочная проверка соблюдения установленного порядка
 управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Учреждение в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и Уставом, самостоятельно владеет, пользуется и распоряжается имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения.

Право хозяйственного ведения в отношении имущества, закрепленного за Учреждением, возникает у Учреждения с момента передачи имущества Администрацией местного самоуправления, если иное не установлено законодательством РФ.

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

* имущество, переданное Учреждению Администрацией местного самоуправления;
* прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности;
* амортизационные отчисления;
* целевое бюджетное финансирование;
* иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Учреждение не вправе продавать другим предприятиям, организациям и учреждениям, обменивать, сдавать в аренду, предоставлять во временное пользование на возмездной основе либо взаймы принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество без согласия собственника имущества. При этом списание быстроизнашивающихся и малоценных объектов производится Предприятием самостоятельно, оборудования и транспортных средств - с разрешения Администрации местного самоуправления.

Балансовая стоимость основных средств по данным главной книги Учреждения составила:

* на 01.01.2021г. - 2035558,00 руб. (остаточная – 918728,20 руб.),
* на 01.01.2021г. - 1040290,00 руб. (остаточная – 0,00 руб.).

В проверяемом периоде основные средства в Учреждение поступали в оперативное управление от АМС в 2021г. по Постановлению №283 от 16.08.2021г. транспортное средства, ВАЗ-21310 Легковой на сумму -269790,00 руб, Трактор «Беларусь-82,1» на сумму 675000,00руб., а так же приобретение в 2020 году было на сумму 57250,00 руб.( бензотриммер HUSQVARNA 143R – 51680,0 руб., дрель ударный – 5200,0руб.) приобретение основных средств не было. По Постановлению №281 от 16.08.2021г. было прекращено оперативное управление основным средством и передано в казну АМС ГАЗ-А22R32 грузовой на сумму - 1940058,00руб.

Приказом №38а от 28.10.2021г. была проведена инвентаризация, по результатам недостачи не выявлено.

**3.Анализ расходов Учреждения**

Рассмотрим исполнение бюджета за 2020-2021гг. по видам расходов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | 31.12.2020 год план | 2020г. | 31.12.2021 год план | ***2021г.*** |
| Руб. | ***%*** | ***Руб.*** | ***%*** |
| ФОТ | *3745691,78* | *3724175,65* | *99,4* | *5882000,00* | 5787104,37 | *98,4* |
| Начисления на ФОТ | *1007008,22* | *1002135,64* | *99,5* | *1894481,27* | 1884925,77 | *99,5* |
| *Оплата услуг связи, интернета* | *22000,00* | *19870,97* | *90,3* | *41000,00* | 28600,00 | *69,7* |
| *Коммунальные услуги* | *0,00* | *0,00* | *0,0* | *20000,00* | 0,00 | *0,0* |
| *Работы ,услуги по содержанию имущества* | *22000,00* | *16853,00* | *76,6* | *22000,00* | 8652,60 | *39,3* |
| *Прочие работы, услуги* | *1245100,00* | *1196661,04* | *96,1* | *1378518,73* | 974585,03 | *70,5* |
| Увеличение стоимости материальных запасов,ГСМ | *174550,00* | *119438,00* | *68,4* | *297000,00* | 229572,00 | *77,3* |
| Увеличение стоимости основных средств | *58450,00* | *57250,00* | *97,9* | *0,00* | 0,00 | *0,00* |
| *Налоги, пошлины и сборы* | *14000,00* | *0,00* | *0,0* | *14000,00* | 7000,00 | *50,0* |
| ***ИТОГО*** | ***6288800,00*** | ***6136384,00*** | ***97,6*** | ***9549000,00*** | **8920439,77** | ***93,4*** |

Расходы МБУ «Центр хозяйственно-технического обслуживания» в 2021 году (по сравнению с 2020 годом) увеличились на 2784055,77 руб. или на 1,5 % и составили 8920439,77 руб. В основном, увеличение явилось следствием доведения зарплаты до МРОТ и увеличения штатных единиц, налогов и сборов.

**В нарушение ст. 34БК РФ неэффективное использование бюджетных средств (оплата пени, госпошлины) в Учреждении 2021г. составило 7,0 рублей.**

**Кредиторская задолженность МБУ «Центр хозяйственно-технического обслуживания».**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***На 01.01.2021г.(руб)*** | ***На 01.01.2022г.(руб)*** |
| *Страховые взносы ПФР* | *99737,01* | *0,00* |
| *ФФОМС* | *23120,85* | *11294,55* |
| *ФСС* | *13147,15* | *319,89* |
| *0,2%* | *1360,05* | *0,00* |
| *Услуги связи, интернет* | *2000,00* | *0,00* |
| *Прочие работы, услуги* | *18970,00* | *0,00* |
| ***ИТОГО*** | ***158335,06*** | ***11614,44*** |

Из данных таблицы видно, что на 01.01.2022г. по сравнению с 01.01.2021г. кредиторская задолженность уменьшилась на 146720,62 руб. и составила 11614,44руб.

**4.Анализ штатной численности, законность и обоснованность использования средств на оплату труда и заключение договоров Гражданско-правового характера и их оплата.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Источник финансирования*** | ***2020г.*** | ***2021 г.*** |
| ***Фонд оплаты труда*** | ***Начисления на выплаты по оплате труда*** | ***Итого*** | ***Фонд оплаты труда*** | ***Начисления на выплаты по оплате труда*** | ***Итого*** |
| ***Местный бюджет*** | *3724,1* | *1002,1* | ***4726,3*** | 5787,1 | 1884,9 | ***7672,0*** |

Источником расходов Учреждения являются средства бюджета Правобережного района. МБУ «ЦХТО» является участником бюджетного процесса в качестве получателя бюджетных средств. Основным источником финансирования - местный бюджет.

***Анализ штатного расписания на 2020год***.

В ходе анализа штатных расписаний установлено, что штатные расписания на 2020г. утверждены директором и согласованы с главным распорядителем бюджетных средств.

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата утверждения штатного расписания** | **Местный бюджет** |
| **Месячный фонд заработной платы, руб.** | **Штатные единицы** |
| 01.01.2020 | 129476,00 | 7,0 |
| 01.03.2020 | 372115,0 | 26,25 |
| 01.10.2020 | 392895,0 | 28,0 |
| 01.12.2020 | 441415,0 | 32,0 |

В течение 2020 года в штатные расписания изменения вносились четыре раза. Фактическое начисление заработной платы работников Учреждения за 2020 год 3425,3 тыс. руб.

***Анализ штатного расписания на 2021год***.

В ходе анализа штатных расписаний установлено, что штатные расписания на 2021г. утверждены директором и согласованы с главным распорядителем бюджетных средств.

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата утверждения штатного расписания** | **Местный бюджет** |
| **Месячный фонд заработной платы, руб.** | **Штатные единицы** |
| 01.01.2021 | 441415,00 | 32,0 |
| 15.06.2021 | 490738,0 | 33,0 |
| 26.10.2021 | 477946,0 | 32,0 |

 В течение 2021 года в штатные расписания изменения вносились три раза. Фактическое начисление заработной платы работников Учреждения за 2021 год 5781,7 тыс. руб.

Должностные оклады работников МБУ «ЦХТО», установленные штатным расписанием, соответствуют минимальным окладом, определенным Положением по оплате труда.

Проведенный выборочный анализ расчетных ведомостей за 2020-2021 гг. показал, что начисление заработной платы производилось на основании действующих штатных расписаний, табелей учета рабочего времени и на основании приказов директора.

Постановлением №39 от 12.02.2019г. утверждено Положение «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы». Согласно данному Положению оплата работников учреждения состоит из должностного оклада, ежемесячных и иных дополнительных выплат (за сложность, напряженность и высокие достижения в труде до 60%, выслуга лет, ненормированный рабочий день, премии по результатам работы, материальная помощь в один оклад)

 В учреждении в проверяемый период заключены договора, возмездного оказания услуг, в обязанности которых входит осуществлять работу разнорабочего (косильщика - покос травы). Также, в учреждении комиссией должна составляться дефектная ведомость с конкретным указанием вида работ. По условиям договора составляется акт выполненных работ для оплаты услуг. Однако при проверке установлено, что в Учреждении Акты выполненных работ не были составлены, а также не были представлены дефектные ведомости и Регламент по заключению договоров Гражданско-правового характера с физическими лицами.

|  |  |
| --- | --- |
| **ФИО** | **2020г(руб.).** |
| **период** | **Заработная плата ГПХ** | **Страховые взносы** |
| Кесаев Г.В. | 24.06.2020-30.06.2020 | 3410,00 | 924,11 |
| Бораев Г.Т. | 27.07.2020-31.08.2020 | 20695,65 | 5608,52 |
| Казиев Н.В. | 29.07.2020-31.08.2020 | 19217,39 | 5207,91 |
| Муртазов Х.Т. | 29.07.2020-31.08.2020 | 26097,41 | 7072,40 |
| Тараев Д.Р. | 17.08.2020-31.08.2020 | 18950,21 | 5135,51 |
| Чипиров Б.А. | 01.09.2020-25.09.2020 | 10818,22 | 2931,74 |
| **ИТОГО** |  | **99188,88** | **26880,19** |

|  |  |
| --- | --- |
| **ФИО** | **2021г(руб.).** |
| **период** | **Заработная плата ГПХ** | **Страховые взносы** |
| Казиев В.З. | 29.06.2021-29.10.2021 | 15763,00 | 20034,77 |
| Хаутов Б.Р. | 11.05.2021-31.05.2021 | 9655,00 | 2616,50 |
| Маргиев А.Р. | 11.05.2021-30.10.2021 | 57549,00 | 15595,78 |
| Бураковский О.Я. | 11.05.2021-31.05.2021 | 49738,00 | 13478,99 |
| Кудаков С.В. | 25.06.2021-30.08.2021 | 12511,00 | 3390,48 |
| Батяев А.Б. | 12.07.2021-30.08.202117.09.2021-30.09.2021 | 29362,00 | 7957,10 |
| Аликов В.А. | 19.07.2021-30.08.2021 | 17000,00 | 4607,00 |
| Маргиев С.Д. | 19.07.2021-10.08.2021 | 6182,00 | 1675,32 |
| Засеев А.М. | 05.08.2021-30.08.2021 | 2318,00 | 628,18 |
| Саламов Д.М. | 09.08.2021-30.08.2021 | 9273,00 | 2512,98 |
| Голоев Э.Э. | 17.09.2021-31.09.2021 | 7727,00 | 2094,01 |
| **ИТОГО** |  | **207805,00** | **58828,14** |

Следовательно, неправомерные расходы по выплате заработной платы за 2020-2021г. составили 306993,88 руб. ( 2020г.-99188,88 руб., 2021г.-207805,00руб.), а также уплачены страховые взносы в сумме 85708,33руб.

**В нарушение, неправомерные расходы при начислении заработной платы Гражданско-правового характера в Учреждении составили 306993,88 руб., а также неэффективное использование бюджетных средств, в размере 85708,33руб.**

**5. 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 учреждение формирует 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 не предоставлена «Учетная политика» Учреждения.

**Выводы и предложения:**

1. МБУ «Центр хозяйственно-технического обеспечения муниципальных учреждений» Правобережного района РСО-Алания с целью создания муниципального бюджетного учреждения (техническое и хозяйственное обеспечение их деятельности, обеспечение охраны зданий учреждений).
2. **Кредиторская задолженность** составила на
* на 01.01.2021г. – 158335,06 руб.;
* на 01.01.2022г. – 1161,44 руб.

В ходе проверки установлено, что кредиторская задолженность на 01.01.2021г. по сравнению с задолженностью на 01.01.2022г. уменьшилась на 146720,62 руб.

1. В ходе контрольного мероприятия при анализе штатной численности, законность и обоснованность использования средств на оплату труда и заключение договоров Гражданско-правового характера и их оплата в МБУ «Центр хозяйственно-технического обеспечения муниципальных учреждений» выявлено следующее:

**В нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств (оплата пени, госпошлины) в Учреждении 2021г. составило 7,0 рублей.**

**В нарушение, неправомерные расходы при начислении заработной платы Гражданско-правового характера в Учреждении составили 306993,88 руб.**

**А также неэффективное использование бюджетных средств в размере 85708,33руб.**

1. Трудовые договора и личные дела привести в соответствие с требованиями ТКРФ.
2. АМС оснастить кабинеты МБУ «ЦХТО» оборудованием.
3. Рекомендуем ввести в штат 1 ст. делопроизводителя и 1 ст. уборщика служебных помещений.
4. Предусмотреть помещение для хранения инструментов и ГСМ.
5. Не допускать неправомерное и неэффективное использование бюджетных средств.
6. Разработать учетную политику Учреждения в соответствии с ФСБУ 27/2021.
7. Разработать Регламент по заключению договоров Гражданско-правового характера с физическими лицами.
8. Проанализировать материалы настоящего акта КСП МО Правобережный район, **принять действенные меры** по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков. **И о принятых мерах сообщить в КСП в течении 30 дней со дня подписания акта.**

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

Директор МБУ «ЦХТО» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дудаев С.М.

Г лавный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кадиева М.З.

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