**АКТ№77**

**проверки соблюдения законодательства и эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МР «Карабудахкентский район» муниципальному бюджетному учреждению «Детский оздоровительный лагерь «Жемчужина».**

**31.12. 2019 года с. Уллубийаул**

**1. Основание для проверки: 1.** Основание для проверки: Пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты (КСП) МР «Карабудахкентский район» на 2017 год, утвержденный распоряжением Председателя КСП №29 от 12.12.2016года и согласованный с собранием депутатов МР «Карабудахкентский район» решение №63 от 20.12.2016 года и в соответствии с статьями 8,9 и 15 Положения «О Контрольно-счетной палате» МР «Карабудахкентский район», утвержденного решением собрания депутатов МР «Карабудахкентский район» от 28.12.2015 года № 25, распоряжение КСП № 19 от 09.12.2019 года.

**2. Цель проверки:** Проверка соблюдения законодательства и эффективности использования бюджетных средств, выделенных учреждению из бюджета МР «Карабудахкентский район» в 2018 году.

**3.Предмет контроля**: Средства бюджета МР «Карабудахкентский район» и имущество переданное учредителем в оперативное управление.

**4. Объект контроля:** *Муниципальное бюджетное учреждение*

*«Детский оздоровительный лагерь «Жемчужина»*(учреждение).

**5. Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 года.

**6.Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 23.12.2019г по 31.12.2019г

**8. Проверка проведена:**Председателем Контрольно-счетной палаты МР «Карабудахкентский район» Айдиевым А.М., с ведома директора МБУ–Абдурахманова М.Г. и в присутствии бухгалтера – Каранаевой У.А. **Проверкой охвачены следующие вопросы:**

1. Проверка исполнения бюджетной сметы за 2018 год.

2. Проверка кассы, кассовых, расчетных и банковских операций и расчетов с

подотчетными лицами.

3. Проверка соблюдения учреждением требований ФЗ от 05.04.2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспе-чения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок.

4.Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.

5. Организация и ведение бухгалтерского учета и отчетности. Учет поступления, использования, списания и сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей.

**Предыдущая** проверка соблюдения законодательства и эффективности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МР «Карабудахкентский район» учреждению в 2017 году проведена Аудиторами Контрольно-счетнойпалаты МР «Карабудахкентский район» Абусаидовым

К.М. и Джамалутдиновым Д.М. ( Акт №72 от 24.11.2017года).

**Проверка начата 23.12.2019 г.**

**Проверка завершена 31.12.2019 г.**

**Краткая информация о проверяемом объекте.**

Муниципальное бюджетное учреждение «Детский оздоровительный лагерь «Жемчужина» МР «Карабудахкентский район» осуществляло свою деятельность в проверяемом периоде в соответствии с Федеральными РФ и Республиканскими РД законами, и иными нормативно-правовыми актами, правовыми актами МР «Карабудахкентский район»,Уставом учреждения и Соглашением от 12.01.2016года между учредителем и учреждением о порядке и условиях предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) в 2016году.

Учреждение является юридическим лицом, имеет смету, самостоятельный баланс, лицевые сета, печать со своим наименованием и наименованием отраслевого органа, штампы, бланки и другие реквизиты, необходимые для его деятельности. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета МР «Карабудахкентский район». Учреждение не наделено правом собственности на имущество закрепленной за ним учредителем. Учреди-телем учреждения является Администрация МР «Карабудахкентский район».

Учреждение вправе оказывать платные услуги и заниматься предпринимательской и иной приносящей доход деятельностью, исключительно соответствующей целям его создания, и должно вести учет доходов и расходов от указанной деятельности.

Учреждение создано для воспитания гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье и воспитания здорового образа жизни.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности: - организация отдыха детей граждан РД и других граждан РФ в период каникул с использованием естественных природных факторов, физической культуры и спорта, туризма и других средств, способствующих укреплению здоровья.

*В проверяемом периоде* учреждение не оказывало услуги, хотя было принято муниципальное задание Администрации МР «Карабудахкентский район» на 2018 год и 2019-2020г. Согласно муниципального задания в учреждении в 2018году должны были пройти на оздоровительные процедуры должны 450детей в 3 смены по 21 дней. К летному сезону каникулы детей в 2018 году, лагерь не был подготовлен.

*Фактически 2018 году учреждение не функционировало по оздоровлению детей, как и в 2019 году. Однако, по штатному расписанию, учреждение содержит 9 единиц с соответствующими выплатами, и сформирован бюджет.*

В проверяемом периоде учреждение руководствовалось **Уставом** принятым собранием коллектива учреждения 23.02.2015года протокол №2, утвержденного Постановлением Главы Администрации МР «Карабудахкентский район» от 25.02.2015года №563 и зарегистрированного в МРИ ФНС России №14 по РД, ОГРН **102050130278**.

**Распорядителем кредитов за проверяемый период являлся:**

с правом первой подписи на всех денежных документах и банковских чеках:

**- *директор учреждения – Абдурахманов Магомедали Гаджиевич.***

Ведение бухгалтерского учета и отчетности МБУ ДОЛ «Жемчужина» на договорной основе осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия» в лице

ответственного ***бухгалтера*** – Шахманаевой М.А. с 01.01.2018 года по 02.12.2018 год, и с 03.12.2018 год по настоящее время бухгалтером работает – Каранаева Умусайбат Арсланалиевна.

**Свидетельство** серия 05 № 000474969 от 12.01.1996 г О постановке на учет в

налоговом органе по месту нахождения на территории РФ учреждению выдано

МРИ ФНС России №5 по РД, и присвоены: **ИНН- 0522000066 , КПП- 052201001.**

Свидетельством о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 05 №002668553 от 17.01.2012г учреждению присвоен **ОГРН –2120522000322** (с 2016г-102050130278).

Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по РД 10.03.2016года учреждению присвоены следующие коды:

**ОКПО – 70484502**; **ОКТМО – 82635450101; ОКОГУ - 4210007; ОКАТО - 82235000008; ОКОПФ – 75403; ОКФС – 14.**

Для зачисления поступления бюджетных средств и осуществления расчетных операций в отделении Управлении федерального казначейства по Карабу-дахкентскому району открыт: - **лицевой счет №** 20036Ш72830, и в отделении НБ РД г.Махачкала- Расчетный счет № 40701810300001000015, БИК 048209001. Для осуществления наличных денежных средств с лицевого счета в Дагестанском отделении №8590 ПАО сбербанк РФ открыт расчетный счет№ 40116810060320010490.

**Юридический адрес :** 368 537 Республика Дагестан Карабудахкентский район с.Уллубийаул.

**Проверкой установлено:**

1. **Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности**

**МБУ ДОЛ «Жемчужина» в 2018 году.**

*Анализ исполнения плана ФХД учреждения*  *за 2016 год показал.*  В соответствии с **Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений», утвержденного Постановлением Главы Администрации МО «Карабудахкентский район» от 01.06 2011 года №269 и**  уведомления о лимитах бюджетных обязательств, доведенного учреждению финансовым управлением района ,- учреждением был сформирован и утвержден учредителем первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год 06.04.2018года, который в течение 2018 года подвергался к изменению один раза, - 04.12.2018г.

**После последнего уточнения ПФХД** учреждения на 2019 год  **планируемый остаток** денежных средств на лицевом счете учреждения по состоянию на 01.01.2018 года составил **– 338.241т.руб.** Объем финансового обеспечения учреждения на 2018 год **по доходам** составил**–2 252.138тыс.рублей**, в том числе, в том числе субсидий на выполнение муниципального задания – 2 252.138т.руб и доходы от оказания платных услуг -1 913.897т.руб. **Планируемый остаток** денежных средств на лицевом счете учреждения по состоянию на 01.01.2010 года составил **- 0т.руб.** **Уточненный план ФХД** **по расходам** на 2018год утвержден в сумме **– 1 966.895**т.руб,в том числе, в том числе субсидий на выполнение муниципального задания – 1 966.895т.руб и доходы от оказания платных услуг -1 966.895т.руб. Дефицит бюджета составил – 0т.руб**.**

**План ФХД по доходам на 2018год исполнен на 1 913.897т.руб, в том числе** субсидии на выполнение муниципального задания – **1 913.897т**.руб и поступления от услуг - **0т.руб**.План ФХД учреждения за 2018год по доходам в целом был исполнен в пределах утверждённых плановых назначений.

**Поверка исполнения плана ФХД МБУ «Детский оздоровительный лагерь «Жемчужина» по доходам и расходам в 2016 году в целом показала. ( т.руб)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование**  **показателей** | **Утвержденный (уточ.)**  **объем финансового обеспечения учреждения на 2016 год (П ФХД).** | **Фактически**  **исполнено**  **в 2016 году.** | **Не исполнено плановых назначений** |
|
| 1 | **Остаток средств на лицевом счете учреждения на 01.01.2018 года**  в т.ч. по субсидиям на вып.мун.задания  по доходам от платных услуг | **338.241**  338.241  - | **338.241**  338.241  - | **-**  **-**  **-** |
| **2** | **Поступило в 2018 году:** | **1 913.897** | **1 913.897** | **-** |
|  | 1. Субсидии из бюджета на выполнение мун. задания и публич.обяз (код КОСГУ 180) | 1 913.897 | 1 913.897 | - |
|  | 2.Доходы от услуги по оздоровлению детей в период школьных каникул | - | - | - |
|  | **Итого поступ в 2018г с уч. остатка** | **2 252.138** | **1 913.897** | **-** |
| **3** | **Расходы бюджета учреждения в 2016г**  т.ч. по субсидиям на вып.мун.задания  по доходам от платных услуг | **2 252.138**  2 252.138  - | **1 966.895**  1 966.895  - | **285.243**  285.243  - |
| **4** | **Остаток средств на л/с на 01.01.2017 г.** в т.ч. по субсидиям на вып.мун.задания  по доходам от платных услуг | **-**  **-**  **-** | **52.998**  52.998  - | **- 52.998**  -52.998 |

**План ФХД учреждения** **за 2018 год по расходам** был исполнен в сумме **1 966.895т.руб**, не исполнение составило – 285.243 т.руб. Неиспользованный **остаток** денежных средств на лицевом счете учреждения по состоянию на 01.01.2017 года составил **– 52.998т.руб.**

**Поверка исполнения плана ФХД МБУ «Детский оздоровительный лагерь «Жемчужина» по расходам в разрезе КБК в 2018 году показала . (тыс.руб)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Подстатьи и коды**  **КОСГУ** | **Код вида расходов** | **Код**  **КОСГУ** | **Утверж-денные бюджетные назначения**  **(ПХД)** | **Кассовые выплаты**  **с л/с в 2016 году** | | | **Не исполнено**  **бюджетных назначений** |
| **на 2016г** | **Всего** | **В том числе** | |
|  |  |  |  |  |  |
| **По суб-сидиям** | **По пос-тупле-м** |
|  |  | **от услуг** |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |  |  | **7 (5-6)** |
| 1 | Заработная плата | 111 | **211** | **1 317.735** | 1317.735 | 1317.735 | - | - |
| 2 | Нач. на выпл. по оплате труда | 119 | **113** | **396.993** | 396.980 | 396.980 | - | 0.013 |
| 3 | Коммунальные услуги | 244 | **223** |  | 68.893 | 68.893 | - | - |
| 4 | Услуги по сод. имущества | 244 | **225** |  | - | - | - | - |
| 5 | Прочие работы, услуги | 244 | **226** |  | - | - | - | 67,597 |
| 6 | Прочие расходы | 244 | **290** | **183.350** | 183.288 | 183.288 | - | 0.062 |
| 7 | Увел. ст-сти основных средств | 244 | **310** |  | - | - | - | - |
| 8 | Увел. Сто-ти матер. запасов | 244 | **340** | **285.168** | - | - | - | 285.168 |
|  | ***Итого*** |  |  | ***2 252.138*** | ***1 966.895*** | ***1966.895*** | ***-*** | ***285.243*** |

|  |
| --- |
| *Расходы бюджетных средств в разрезе подстатей КОСГУ и их целевое*  *использование в 2018 году характеризуются следующими показателями.* |

**По подстатье 211 КОСГУ « Заработная плата» (код вида расходов 111)**

**п**ланом ФХД на 2018 год учреждению предусмотрено – 1 317.735 тыс.рублей.

Осуществлены кассовые выплаты всего - 1 317.735 тыс.рублей. Не исполнено бюджетных назначений – 0т.руб.

**Проверкой** установлено следующее.

Так по состоянию **на 01.01.2018 года** учреждение имело задолженность своему персоналу по подстатье 211 «заработная плата» - **83.634т.руб**, в т.ч, по заработной плате –71.127т.руб, по НДФЛ –12.507т.руб и по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда – 0.0т.руб.

В течение **2018 года начислено заработной платы, всего** – **1 577.884т.руб***,* ***в* том числе**, заработная плата к выдаче – 1412.737т.руб*,* удержан НДФЛ – 165.147т.руб и удержано из выплат по оплате труда – 0т.руб.

В течение **2018 года выплачено** по подстатье 211 «заработная плата» **-**

**1 494.249т.руб,** в том числе**,** заработная плата – 1 341.609т.руб *(из них, из кассы– 682.299т.р и по перечислению на банковские карты -635.436т.р),* НДФЛ – 152.640т.р*,* и уплачены удержания из выплат по оплате труда – 0т.руб.

По состоянию **на 01.01.2019 года** учреждение имело задолженность своему персоналу по подстатье 211 «заработная плата» - **0т.руб,** в т.ч, по заработной плате –0т.руб, по НДФЛ –0т.руб и по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда – 0т.руб.

**По подстатье 213 КОСГУ «Начисления на выплаты по оплате труда»** планом ФХД на 2018 год учреждению были предусмотрены средства в сумме – 396.993т.руб. Осуществлены кассовые выплаты всего - 396.993т.руб. Не

исполнено бюджетных назначений – 0т.руб.

И так по подстатье 213 в 2018году профинансировано – **396.993т.руб, а**

**фактически израсходовано – 396.993т.руб** , в том числе на :

1).на уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

израсходованы – **244,598т.руб**, в том числе, ФСС РФ (303.02)- 38.120т.руб, ФСС н/с (303.06)- 2.629т.руб, ФОМС РФ (303.07) – 67.040т.руб, ПФ РФ (303.10) – 289.191т.руб. По состоянию на 01.01.2019года кредиторская задолженность учреждения по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в целом по подстатье 213 составили –**40.145т.руб**, в том числе, ФСС (303.02)

- 3.285т.руб ,ФСС н/с (303.06)- 0,540т.руб, ФОМС РФ (303.07) -4.659т.руб, ПФ РФ

страховая часть(303.10) – 32.200т.р и ПФ РФ накопительная часть (303.11) – 0.0т.р.

2) на выплату пособий по социальному страхованию- **0т.руб** (из них, через кассу – 0т.руб и перечислено на банковские карты- 0,0т.руб). Кредиторская задолженность перед персоналом по выплате пособий по социальному страхованию (302.13) по состоянию на 01.01.2019 года отсутствует.

*Таким образом*, кредиторская задолженность по подстатье 213 КОСГУ по состоянию на 01.01.2019 года составляет– **40.145т.руб**. При этом по состоянию на 01.01.2019года недофинансировано из бюджета – 285.243т.руб, что больше задолженности, или, учреждение в 2018году приняло бюджетные обязательства, не превышающие доведенные на 2018 год по подстатье 213 годовые бюджетные ассигнования.

**По подстатье 223 КОСГУ « Коммунальные услуги»** планом ФХД на 2018 год учреждению были предусмотрены средства в сумме – 68.893т.руб.

Осуществлены кассовые выплаты всего- 68.893т.руб. Не исполнено бюджетных назначений – 0.0т.руб.

Все полученные средства израсходованы по целевому назначению на оплату стоимости приобретенной электроэнергии. Так по состоянию на 01.01.2018г учреждение имело задолженности поставщику электроэнергии на сумму – 4.187 тыс. рублей. В проверяемом периоде учреждение по договору от№06270101 от 11.01.2018года приобрело у ПАО «ДЭСК» электроэнергию на сумму – 62.489т.руб. В 2018 году учреждение оплатило – 68.893т.руб. По состоянию на 01.01.2019г учреждение имеет дебиторскую задолженность на – 2.217 тыс. рублей.

**По подстатье 290 КОСГУ «прочие расходы»** планом ФХД на 2016 год

учреждению были предусмотрены средства в сумме – 183.350т.руб. Осуществлены

кассовые выплаты с лицевого счета по данной подстатье всего – **183.288т.руб** . Не

исполнено бюджетных назначений – 0.062т.руб. Эти средства израсходованы:

1). на уплату налога на имущество организации – 179.650тыс.рублей;

2). на уплату пени на НДФЛ –3.638т.руб, в том числе:(ЗКР №76 от 18.09.2018г);

**По подстатье 340 КОСГУ** **«Увеличение стоимости материальных запасов»**

планом ФХД на 2018 год учреждению были предусмотрены средства в сумме –

285.168т.руб. Поступило субсидий и осуществлены кассовые выплаты всего -0.0т.руб. Не исполнено бюджетных назначений – 0т.руб.

1. **Проверка кассы, кассовых, расчетных и банковских операций**

**и расчетов с подотчетными лицами.**

Проверкой расчетных и банковских операций установлено достоверность копий выписок казначейства и соответствие записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам казначейства, кассовой книге и журнал-главная, наличие и соответствие первичных документов, казначейским выпискам и бухгалтерским записям в книге и накопительных ведомостях.

Расчетные операции в учреждении осуществляются по безналичном расчету и по наличному расчетам. Расчеты по платежам в бюджет и расчеты с поставщиками коммунальных услуг и иных услуг, производились по безналичному расчету, в соответствии с Положением О правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденного Центральным Банком РФ 19/06/2012 года №383-П и зарегистрированного в минюсте РФ22.06.2012года №24667, а расчеты по увеличению стоимости материальных запасов (статья 340 КОСГУ), по выплате по заработной плате и по выплате социальных выплат, производились в основном по наличному расчету.

Проверкой учета расчетов с поставщиками установлено, что он ведется в журнале операций №4 в накопительном порядке, а также ведется аналитический учет в разрезе учреждений и организаций.

**Проверка операций учреждения по расчетам с бюджетом и с дебиторами и кредиторами показала, что** по учетным данным на 01.01.2019 года учреждение в целом имело дебиторскую задолженность – 102,334т.руб**,** а по состоянию на 01.01.2018года – кредиторскую задолженность 320,310т.руб.

Анализ структуры задолженности по принятым обязательствам по состоянию на 01.01.2019года показывает, что учреждение в целом имеет *кредиторскую* задолженность в сумме – 258.724 т.руб, в том числе, задолженность по заработной плате - 0.0т.руб, по подстатье 226 – 258,600т.руб и по подстатье 340- 0.0т.р.

Анализ структуры задолженности по платежам в бюджет показал, что

учреждение в целом имеет *дебиторскую* задолженность в сумме **– 40.145т.руб**, из них, по НДФЛ – 0.0т.руб, по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (по возмещениям из ФСС) – 3.285т.руб,по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний -0,0т.руб, по взносам в ФФОМС – 4.659т.р. и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 32.200т.руб, по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии – 0.0т.р. И кредиторская задолженность по расчетам по налогу на имущество организации – **7.300т.р.**

*И так проверка операций учреждения по расчетам с бюджетом и с дебиторами и кредиторами показала, что учреждение по учетным данным по состоянию на 01.01.2019года и в целом имело дебиторскую задолженность на сумму ( 40.145-7.300) – 32.845т.рублей.*

**Проверкой кассы и кассовых операций учреждения установлено.**

За проверяемый период функции кассира по совмещению (с оплатой в размере 25% от оклада) выполнял бухгалтер Магомедов А.М.

Для учета поступающих в кассу наличных денег в учреждении ведется кассовая книга(0504514). Кассовая книга ведется с применением технических средств по ПП «1С:Бухгалтерский учет бюджетного учреждения 8.2». Кассовые документы ( приходный кассовый ордер (0310001), расходный кассовый ордер (0310002), расчетно-платежные ведомости (504401) и платежные ведомости (0301011) оформлены соответствующим образом и подписаны уполномоченными лицами. Записи в кассовой книге кассиром осуществляются по каждому приходному и расходному кассовым ордерам.

Проверка движения денежных средств в кассе учреждения в проверяемом периоде показало следующее. *По учетным данным учреждения остаток наличных денежных средств в кассе по состоянию на 01.01.2018 года составил - 0 .0 рублей. В течение 2018 года в кассу поступило – 682 299,00руб и израсходовано – 682 299,00рублей, в том числе, на выплату заработной платы (302.11) – 682 299,00 рублей. Остаток наличных денежных средств в кассе на 01.01.2019 года составил – 0.0 рублей.*

Таким образом проверкой установлено, что ведение кассы и кассовых операций в целом осуществляется согласно Указания Банка России от 11.03.2014г№3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», а так же требованиям пунктов 166-168 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академии наук, государственных(муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 01

декабря 2010 года №157-н. Однако, допущены серьёзные нарушения по ведению кассы и кассовых документов.

Бухгалтер-кассир Магомедов А.М. хотя уволен по приказу №1 от 01.02.2018 года, однако, чеки на получение денег с отделения №25 УФК РД за январь по март 2018 года выписаны на него. Кассирами за этот период сменились пять человек. В графе «кассир» в платежных ведомостях подписались: Магомедов А.М. за декабрь; Абдурахманов М.Г. за январь; Гаджиева Н.Н. за февраль-март; Абдурахманов А.А. за апрель, май и Гаджиева Б.Г. с 30 мая по июль 2018 года. Отсутствуют акты о материальной ответственности кассиров, не составлены акты приёма-передачи и не проведены инвентаризации кассы.

За этот период работала кассиром Гаджиева Н.Н., которая не числиться в штате учреждении. На платежных ведомостях отсутствуют подписи получателей денег, за январь, февраль, март и апрель месяцы, на сумму – 369 632 рублей, то есть, без соответствующего подтверждения получателей, денежные средства списывались с кассы. Платежные ведомости утверждены руководителем Абдурахмановым М.Г. и бухгалтером Шахманаевой М.А.

**Проведенной проверкой расчетов с подотчетными лицами** и обоснованности списания денежных средств, выданных под отчет установлено следующее.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 20800 и ведется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами.

В 2018 году в подотчет денежные средства не были выданы, но были списаны материальные ценности в сумме 82.400 тыс. рублей, по авансовому отчёту от 10.01.2018 года, с приложением документов:

- ИП Абзаев Н.Ю., квитанция ПКО № б/н от 01.08.2016г., за приобретение булочных изделий на сумму 43.360 тыс. рублей. Отсутствует накладная отпуска продукции, нет сведения о количестве;

- ИП Алибеков М.А., квитанция ПКО№310 от 11.12.2016 года, накладная №310 от 21.12.2018 года, за краски и за материалы, в сумме – 39.040 тыс. рублей. При этом, отсутствует информация о задолженности поставщиков (ИП), нет актов сверок.

Без актов на списание материальных ценностей, бухгалтерия даёт проводку на их списание, при этом, отсутствует информация о задолженности поставщиков (ИП), нет актов сверок. Это свидетельствует о наличие недостатков с дебиторами и кредиторами, в работе с подотчётными лицами, и о неэффективном расходовании учреждением бюджетных средств.

Проведенной **проверкой расчетов с подотчетными лицами** в 2018 году, в разрезе подстатей КОСГУ установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подстатьи и коды КОСГУ  (КФО, КПС, КЭК) | Кредит.  задол-ть на 01.01. 2016г | Получено в подотчет  в 2016 году | Израсход-но  в 2016 году  (аван.отчет) | Кредит.  задол-ть на 01.01. 2017г |
| Прочие работы, услуги 226 | *16.000* | - | - | 16.000 |
| Увел.ст-ти мат.запасов 340 | 84.041 | - | 82.400 | 1.641 |
| Прочие расходы 290 | 1.050 | - | - | 1,050 |
| **Итого** | **101.091** | **-** | **82.400** | **18.691** |

И так по состоянию на 01.01.2018 года учреждение имело дебиторскую задолженность подотчетным лицам **101.091т. руб.** В течение 2018 года в под отчет выдано денежных средств в сумме– **0.0 т**.**р.** Израсходовано в течение 2018 года – **82.400т.р. По состоянию на 01.01.2019года кредиторская** задолженность учреждения подотчетным лицам составила  **- 18.691т.руб, в том числе за:**

1. завхозом учреждения Абдурахмановым Гаджи Магомедалиевичем-дебиторская задолженность в сумме – 1.641т.руб.

2. бывшим завхозом учреждения Магомедовым Гамидом Муслимовичем- переходящая с 2014года кредиторская задолженность в сумме – 1,050т.руб.

3. руководителем учреждения Абдурахмановым Магомедали Гаджиевичем – переходящая с 2014года кредиторская задолженность в сумме -16,000т.руб.

Проверкой установлено, что расчеты с подотчетными лицами в целом осуществляются с соблюдением требований «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетами Банка России на территории Российской Федерации», Утвержденного Банком России 12.10.2011 года № 373-П и Указания ЦБ РФ от 07.10.2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

*Проверкой установлено, что учреждением не были приняты меры по погашению переходящий остаток кредиторской задолженности в сумме 18.691 тыс. рублей. Это свидетельствует о наличии недостатков в работе с дебиторами и кредиторами, в работе с подотчетными лицами и о неэффективном использовании учреждением бюджетных средств.*

**3. Проверка соблюдения учреждением требований ФЗ от 05.04.2013 года**

**№ 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и**

**услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд(далее ФЗ №44).**

Проверкой установлено, для реализации требований ФЗ№44 в учреждении

создана соответствующая нормативно-правовая база. Функции контрактного

управляющего исполнял директор учреждения Абдурахманов М.Г.

В проверяемом периоде учреждение не заключила контракты и не осуществила закупки материальных ценностей и услуг из-за не функционирования учреждении по приёму детей. Муниципальная задания на содержание детей в летный период в количестве 450 детей в 2018году, не запустили, из-за отсутствия необходимой подготовки. Поэтому, план закупок и план-график на 2018 год не были составлены и размещены в единой информационной системе.

**4. Проверка правильности начисления**

**и выплаты заработной платы.**

Для осуществления уставной деятельности, выполнения муниципального задания и выполнения образовательной программы учреждением по согласованию с учредителем определена структура управления деятельностью

учреждения. Штатное расписание учреждения утверждено руководителем учреждения и согласовано с учредителем с круглогодичным содержанием 9 штатных единиц с месячным ФОТ- 65,585т.руб. В течение 2018 года в штатное расписание вносились изменения только 1 раз, 01.05.2018года. После внесения изменений штатная численность персонала сохранилась в количестве 9 единиц, а месячный ФОТ вырос 93.913 тыс.рублей до 107.305т.руб. Увеличение МФОТ произошло в связи с увеличением размера МРОТ до 11.163руб и доведением зарплаты персонала до МФОТ.

*Однако проверка штатного расписания учреждения на 2018 год показала, что учреждением не было устранено нарушение выявленное КСП МР «Карабудахкентский район» при проверке деятельности учреждения в 2015году и в 2016 году, по необоснованному содержанию штатной единицы бухгалтера (Гаджиева Б), в том числе и в течение 2018года, хотя ведение бухгалтерского учета и отчетности на договорной основе осуществляло МКУ «Централизованная бухгалтерии». На ее содержание в проверяемом 2018году было израсходовано 127.260 тыс.рублей, с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%)- 165.692т.руб. Таким образом, в 2018 году на содержание 0,75штатной единицы бухгалтера учреждением необоснованно было израсходовано – 115.984т.руб бюджетных средств, а с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%)- 151.011т.руб .*

***Кроме того с****огласно муниципального задания в учреждении в 2018году оздоровительные процедуры должны были пройти 450детей в 3 смены по 21 дней.*

*С учетом этого и было разработано и утверждено штатное расписание. Однако фактически 2018 году учреждение не функционировало, и в этот период не отдыхало никто. Но при этом все 9 штатных работника учреждения получали заработную плату в полном объеме в течение всего 2018 год. Это свидетельствует о низкой эффективности расходования бюджетных средств на оплату труда персонала и о необходимости оптимизации этих затрат.*

*За завхозом числиться производственный и хозяйственный инвентарь на 01.01.2018 год на сумму – 514.295 тыс. рублей. Кроме того за учреждением числиться машины и оборудование на сумму – 166.390 тыс. рублей, здания и сооружения на – 5 811.190 тыс. рублей, на которых отсутствует годовой акт по инвентаризации объектов основных и оборотных средств в 2018 и в 2019 годы. И в течение года, завхоз Абдурахманов Г.М. не отчитывался ежемесячно по этим объектам, хотя ежемесячно получал заработную плату.*

*Не имея соответствующей нагрузки, без функционирования учреждения, получали ежегодно на полную ставку заработную плату каждый по 127.255 тыс. рублей: кастелянша Абдурахманова М.С., рабочий по обслуживанию основных средств Гаджиев Н.А., садовник Абдурахманов Н.Г., что составляет в годовом фонде – 509.020 тыс. рублей, а с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%)- 662.744тыс.рублей.*

*Руководитель учреждения Абдурахманов М.Г., не принял соответствующие меры по сохранности имущества учреждения. Не провёл годовую инвентаризацию и не принял объектов на свою ответственность, при этом сохраняя только должностей сторожа.*

Начисление заработной платы и компенсационных выплат производится в

соответствии с штатным расписанием и табелем учета рабочего времени и выплачивается из кассы по расчетно-платежным ведомостям и расходным кассовым ордерам.

**5. Организация и ведение бухгалтерского учета и отчетности.**

**Учет поступления, использования, списания и сохранности**

**основных средств и товарно-материальных ценностей.**

Проверкой организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в

учреждении установлено.Бухгалтерский учет в учреждении ведется согласно:

- Федерального закона РФ №402-ФЗ от 06.12.2011года «О бухгалтерском учете»; - Приказа Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010 года «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»

- Приказа Министерства финансов РФ№162н от 06.12.2010 года « Об утверждении планов счетов бюджетного учета и инструкции по его применению;

- «Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденных Приказом Министерства финансов РФ № 65н от 01.07.2013 года.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программного продукта автоматизации бухгалтерского учета: « 1С-Бухгалтерский

учет бюджетного учреждения 8.2» . Программный продукт в 2016 году функционировал без сбоев и обеспечил полноту формирующейся в системе информации, и система внутреннего контроля обеспечивала системность, надежность и полноту формирующейся в системе информации.

Учет расчетов по оплате труда ведется без применения программного продукта

«1С: - Заработная плата и кадры для образовательных учреждений 8.2».

Проверкой установлено, что учет и отчетность в учреждении ведется в целом в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет бюджетных учреждений.. Периодические сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проводятся. В соответствии требованиями статей 5 ч.3, 6 ФЗ РФ « О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ ( в редакции с изменениями от 28.09.2010 года №243-ФЗ) , - для организации бухгалтерского учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» сформирована «Учетная политика».

*Однако в нарушение требований ФЗ РФ « О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, обязательная инвентаризация имущества и обязательств учреждения перед составлением годового баланса на 2018год не была проведена, нет актов сверок с поставщиками и услуг, и не со всеми материально ответственными лицами заключены договора.*

**Проверкой учета поступления, использования, списания и сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей установлено.**

В своей деятельности учреждение использует движимое имущество переданное учредителем в оперативное управление. Опись имущества имеется. Движимое имущество переданное учредителем в оперативное управление используется для выполнения муниципального задания. Согласно отчетных данных (баланс) по состоянию на 01.01.2018 года учреждение в оперативном управлении имела основных средств(ОС) с первоначальной балансовой стоимостью **6 491,875т.руб.** В 2018 году не **поступило** ОС и не в**ыбыло ОС**. **По состоянию на 01.01.2019года** учреждение в оперативном управлении имело ОС с первоначальной балансовой стоимостью **– 6 491,875т.руб,** в том числе, недвижимое имущество – 5 811,190т.руб и движимое имущество – 680,685т.руб**.** Их износ на конец 2016года (начислено амортизации) составляет – 2 680,010т.руб или 41,3%, в том числе, недвижимое имущество – 2 024,719т.руб или 34,8% и движимое имущество – 655,290т.руб или 96,3%. И так, проверкой установлено, что в оперативном управлении учреждения на конец 2018года находилось 9 объектов недвижимого имущества на сумму -5 811,190т.руб, в том числе, здание столовой -2 828,171т.руб, здание дома отдыха – 932,134т.руб, здание общежития – 763,805т.руб, 2 здании спальной – на 788,808т.руб, жилой дом – 248,302т.руб, пионерская комната – 188,980т.р, камера хранения – 49,983т.р и склад – 11,005т.р.

8 объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью 4879,056т. руб, находящиеся на балансе администрации МР «Карабудахкентский район», были переданы учреждению согласно распоряжения И.О. главы администрации МО «Карабудахкентский район» №446 от 13 июня 2013 г. Приём передачи объектов осуществлено комиссией по актам о приёме-передаче объектов основных средств от 13.06.2013года, с указанием наименования объектов, сведений о состоянии объектов. *Однако, в нарушение статьи 131 ч.1 ГК РФ учреждением не проведена государственная регистрация права оперативного управления этими зданиями и в нарушение п.36* «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» утвержденного Приказом Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010 года и письма Министерства финансов РФ от 14 октября 2015года №02-07-10/58921,-  *объекты недвижимости, не прошедшие государственную регистрацию права оперативного управления были отражены в учете учреждения.*

*Так же в нарушение статьи 131 ч.1 ГК РФ не проведена государственная*

*регистрация права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком.*

Аналитический учет по материальным запасам ведется по их группам (видам),

наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально-ответственных лиц.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах учета на основании первичных учетных документов. Материальные запасы, производственный и хозяйственный инвентарь списываются на основании актов списания, составленных и подписанных комиссией, образованной приказом руководителя

учреждения. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов

ведется в Журнале операций по перемещению нефинансовых активов.

***Заключение.***

***Проверкой выявлены следующие нарушения, недостатки и упущения.***

***1****.* План ФХД по доходам на 2018год исполнен на 1 913.897т.руб, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 1 913.897т.руб и поступления от услуг - 0т.руб. План ФХД учреждения за 2018год по доходам в целом был исполнен в пределах утверждённых плановых назначений. План ФХД учреждения за 2018 год по расходам был исполнен в сумме 1 966.895т.руб, не исполнение составило – 285.243 т.руб.

***2.***По учетным данным на 01.01.2019 года учреждение в целом имело дебиторскую задолженность на – 32.845тыс.рублей, что допущено переплата по фондовым и страховым отчислениям.

***3.***  Допущены серьёзные нарушения по ведению кассы и кассовой дисциплины (ФЗ №343-П). Бухгалтер-кассир Магомедов А.М. был уволен по приказу №1 от 01.02.2018 года, однако, чеки на получение денег с отделения №25 УФК РД за январь, февраль, март 2018 года выписаны на него. Кассирами за этот период сменились пять человек. В графе «кассир» в платежных ведомостях подписались: Магомедов А.М. за декабрь; Абдурахманов М.Г. за январь; Гаджиева Н.Н. за февраль-март; Абдурахманов А.А. за апрель- май и Гаджиева Б.Г. с 30 мая по июль 2018 года. Отсутствуют акты о материальной ответственности кассиров, не составлены акты приёма-передачи и не проведены инвентаризации кассы.

**4.** За этот период работала кассиром Гаджиева Н.Н., которая не числиться в штате учреждении. На платежных ведомостях отсутствуют подписи получателей денег, за январь, февраль, март и апрель месяцы. На сумму всех не подписанных ведомостей – 369 632 рублей, то есть, без соответствующего подтверждения получателей, денежные средства были списаны с кассы. Платежные ведомости утверждены руководителем Абдурахмановым М.Г. и бухгалтером Шахманаевой М.А. Нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (15.1 КоАП РФ).

**5.**В 2018 году, после истечении два года, материально-ответственное лицо Абдурахманов Гаджи Магомедалиевич составляет авансовый отчёт от 10.01.2018 года, (по задолженностям прошлых лет) на сумму 82.400 тыс. руб., в том числе от:

**-** ИП Абзаева Н.Ю. за булочных изделий - 43.360 тыс. рублей;

**-** ИП Алибеков М.А. за хозяйственный товар (краски) - 39.040 тыс. рублей.

Без актов на списание материальных ценностей, бухгалтерия даёт проводку на их списание, при этом, отсутствует информация о задолженности поставщиков (ИП), нет актов сверок. Это свидетельствует о наличие недостатков с дебиторами и кредиторами, в работе с подотчётными лицами, и о неэффективном расходовании учреждением бюджетных средств.

**6.**Учреждением не было устранено нарушение выявленное КСП МР «Карабудахкентский район» при проверке деятельности учреждения в 2015году и в 2016 году, необоснованно содержали штатную единицу бухгалтера (Гаджиева Б), в том числе и в течение 2018году, хотя ведение бухгалтерского учета и отчетности на договорной основе осуществляло МКУ «Централизованная бухгалтерии». На её содержание в проверяемом 2018году было израсходовано 127.260 т.руб, с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%)- 165.692т.руб. Таким образом, в 2018 году на содержание 0,75штатной единицы бухгалтера учреждением необоснованно было израсходовано – 115.984т.руб бюджетных средств, а с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%)- 151.011тыс.рублей.

**7**. Согласно муниципального задания в учреждении в 2018году оздоровительные процедуры должны были пройти 450детей в 3 смены по 21 дней. С учетом этого и было разработано и утверждено штатное расписание. Однако, фактически в 2018 году учреждение не функционировало, и не отдыхал никто, при этом, все 9 штатных работника учреждения получали заработную плату в полном объеме в течение всего 2018 года. Не имея соответствующей нагрузки, без функционирования учреждения, получали ежегодно на полную ставку заработную плату: кастелянша - Абдурахманова М.С., рабочий по обслуживанию основных средств - Гаджиев Н.А., садовник - Абдурахманов Н.Г., что составляет в годовом фонде – 509.020 тыс. рублей, а с учетом начислений на выплаты по оплате труда (30,2%) - 662.744тыс.рублей.

**8**. Всего за учреждением числиться машины и оборудование на сумму – 166.390 тыс. рублей, здания и сооружения на – 5 811.190 тыс. рублей, на которых отсутствует обязательная годовая инвентаризация объектов основных и оборотных средств за 2018 год. За завхозом числиться производственный и хозяйственный инвентарь на 01.01.2018 год на сумму – 514.295 тыс. рублей. В течение года, завхоз Абдурахманов Г.М. не отчитывался перед бухгалтерией и не проведена инвентаризация, хотя ежемесячно получал заработную плату. При этом в течение года получал заработную плату, и выплачено - 127.260 тыс. рублей, с начислениями (30.2) – 165.691 тыс. рублей;

**9.** Руководитель учреждения Абдурахманов М.Г., не принял соответствующие меры по сохранности имущества учреждения, не провёл годовую инвентаризацию и оптимизацию расходов, по вине которого допущены не эффективные расходы.

**10*.***Проверкой установлено, что в нарушение статьи 131 ч.1 ГК РФ учреждением не проведена государственная регистрация права оперативного управления зданиями и сооружениями. В нарушении п.36 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» утвержденного Приказом Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010 года и письма Министерства финансов РФ от 14 октября 2015года №02-07-10/58921,- объекты недвижимости, не прошедшие государственную регистрацию права оперативного управления были отражены в учете учреждения. Так же в нарушение статьи 131 ч.1 ГК РФ не проведена государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком*.*

**Перечень приложений.**

1. Перечень законов и других нормативно-правовых актов, выполнение

которых проверено в ходе проверки;

2. Копии первоначальной и уточненной Плана ФХД учреждения на 2018г

3. Копии отчета об исполнении ПФХД по состоянию на 01.01.2019 года ;

4. Копия отчета о состоянии лицевого счета учреждения на 01.01.2019 года.

5. Копия баланса учреждения с приложениями на 01.01.2019 года.

6. Копия штатного расписания учреждения на 01.01.2018г и на 01.05.2018 года.

7. Реестр движения наличных денежных средств в кассе за 2018 год.

8. Реестр движения подотчетных наличных денежных средств и продуктов

питания в учреждении за 2018 год в разрезе подотчетных лиц.

9. Копии журналов операций №№ 1,2 и 6 за 2018 год.

10. Копия план-графика закупок на 2018 год.

11. Копия оборотно-сальдовой ведомости за 2018 год.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МР «Карабудахкентский район» Айдиевв А.М.**

**Директор МБУ «ДОЛ «Жемчужина» Абдурахманов М.Г.**

**Ответственный за ведение бухгалтерского**

**учета и отчетности МБУ «ДОЛ «Жемчужина»**

**бухгалтер МКУ ЦБ Каранаева У.А.**

**Один экземпляр акта получил:**

Директор МБУ «ДОЛ «Жемчужина» Абдурахманов М.Г.

**Приложение 1.**

**Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных из бюджета МР «Карабудахкентский район» на содержание МБУ ДОЛ«Жемчужина» в 2016 году.**

|  |  |
| --- | --- |
| №  п/п | **Название законов и иных нормативных правовых актов**  **с указанием даты документа и номера.** |
| **1.** | **Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 года № 145-ФЗ** |
| **2.** | **Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ** |
| **3.** | **ФЗ от 05.04.2013 года № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»** |
| **4.** | **Федеральный закон РФ « Об образовании в РФ» от 29.12.2012 года № 273-ФЗ** |
| **5.** | **ПриказаМинистерства финансов РФ №162н от 06.12.2010 года «Об утверждении планов счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;** |
| **6.** | **«Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных ( муниципальных учреждений» , утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010года № 157-н.** |
| **7.** | **«Указанийя о порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденных Приказом Министерства финансов РФ № 65н от 01.07.2013 года.** |
| **8.** | **Указание Банка России от 11.03.2014года №3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»** |
| **9.** | **Положением Банка России от 19.07.2012 года № 383-п « О правилах осуществления перевода денежных средств».** |
| **10** | **Положение «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в МР «Карабудахкентский район» , утвержденное решением собрания депутатов МР «Карабудахкентский район» №6 от 01.04.2015 года.** |
| **11** | **Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений района, утвержденное Постановлением Главы Администрации района от04.10.2009г № 639** |
| **12.** | **Устав и внутренние нормативные акты МБУ ДОЛ«Жемчужина»** |