

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛАГИРСКОГО РАЙОНА

Акт

Проверки целевое и эффективное использования бюджетных средств
выделенных муниципальному автономному учреждению «Дворец спорта
Алагир» на выплату зарплаты за 2017 год и 9 месяцев 2018 года

Проверка проводилась в соответствии с Федеральным Законом РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Положением о Контрольно-счетной палате Алагирского района, утвержденной Председателем КСП района № 5-33-9 от 30.11.2018 г.

г. Алагир

30.11.2018 год. Проверка проводилась в соответствии с Федеральным Законом РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Положением о Контрольно-счетной палате Алагирского района, утвержденной Председателем КСП района № 5-33-9 от 30.11.2018 г.

Проверка проводилась в соответствии с Федеральным Законом РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Положением о Контрольно-счетной палате Алагирского района, утвержденной Председателем КСП района № 5-33-9 от 30.11.2018 г.

29.12.2015 года, планом работы КСП района на 2018 год, распоряжением КСП района №17 от 20.11.2018г.

Основание для проведения проверки: План работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год (задание главы МО Алагирский район).

□ **Объект проверки:** муниципальное автономное учреждение

«Дворец спорта Алагир» (сокращенное наименование – МАУ ДС «Алагир» (далее – Учреждение).

Цель проверки: проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации, установление законности и эффективность и целесообразность произведенных финансовых операций на выплату заработной платы работникам учреждения из бюджета района в 2017 и 9 месяцев 2018 годах.

□ **Проверяемый период:** 2017 год и 9 месяцев 2018 года.

□ **Срок проведения проверки:** с 30 ноября 2018 года по 28 декабря 2018г.

□ **Документы, представленные к проверке:**

-Устав МАУ «ДС Алагир», утвержденный распоряжением АМС Алагирского района (Учредителем) со всеми изменениями;

-план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017-2018 год;

-трудовые договора работников Учреждения;

-штатные расписания;

-Положение об оплате труда;

-регистры бухгалтерского учета;

-первичные бухгалтерские документы;

-нормативно-правовые акты Учреждения;

-распорядительные акты и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

Общие положения

Муниципальное автономное учреждение "Дворец спорта Алагир", (именуемое далее - Учреждение), является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления Алагирского района в сфере физической культуры и спорта.

Учреждение является юридическим лицом, полное наименование - Муниципальное автономное учреждение "Дворец спорта Алагир";

сокращенное – МАУ "ДС Алагир".

Учреждение создано в соответствии с распоряжением Главы АМС Алагирского района от 17 марта 2016 года № 30 с наименованием "Физкультурно-оздоровительный комплекс".

В соответствии с распоряжением администрации местного самоуправления Алагирского района от 07 декабря 2016 года №219 название учреждение изменено на муниципальное автономное учреждение "Дворец спорта Алагир".

Местонахождение Учреждения – 363240 РСО-Алания г.Алагир, ул.Ленина 88
Учредителем и собственником Учреждения является администрация местного самоуправления Алагирского района. (далее Учредитель).

Функции и полномочия собственника Учреждения осуществляет Управления по земельным отношениям, собственности и сельскому хозяйству АМС Алагирского района.

Комитет по делам молодежи, физической культуры и спорта АМС Алагирского района осуществляет координацию деятельности, выполняет функции учредителя, АМС Алагирского района передал эти полномочия комитету своим нормативным актом, распоряжение главы Алагирского района – Бутаева А.А. № 219 от 07. 12. 2016г. о передаче полномочий учредителя комитету по делам молодежи, физической культуры и спорта АМС Алагирского района Учреждение находится в ведомственной подчиненности комитету по делам молодежи, физической культуре и спорту, при администрации местного самоуправления Алагирского района.

Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке.

Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учреждение имеет расчетный счет в Отделении Федерального Казначейства по РСО-Алания, зарегистрировано как юридическое лицо в налоговых органах республики Северная Осетия-Алания.

ИНН 1514014483, КПП 151401001

ОГРН 1161513054614 от 01.07.2016г.

Юридический, фактический, почтовый адрес Учреждения: 363240, РСО-Алания, Алагирский район, г.Алагир, ул.Ленина 88

Учреждение вправе создавать филиалы и открывать представительства, иметь иные подразделения без образования юридического лица.

Филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени Учреждения.

На момент утверждения настоящего устава Учреждение имеет представительства в населенных пунктах Алагирского района:

- Спортивный зал с Дзуарикау.

- Спортивный зал п.Мизур.

- Спортивный зал п.Фиэгдон

Предмет, цели и виды деятельности муниципального

автономного учреждения

Учреждение осуществляет свою деятельность в сфере физической культуры и спорта в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Федеральным законом от 04.12.2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», правовыми актами АМС Алагирского района и настоящим Уставом.

Предметом деятельности Учреждения является осуществление деятельности, определенной законодательством Российской Федерации, правовыми актами АМС Алагирского района и настоящим Уставом, в целях выполнения социально-значимых функций, направленных на подготовку спортивного резерва, привлечение населения к регулярным занятиям физической культурой и спортом, пропаганду здорового образа жизни.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

-обеспечение доступных условий для занятий физической культурой и спортом всех категорий населения;

-удовлетворение потребностей населения в физическом и духовно-нравственном развитии посредством оказания услуг физкультурно-спортивной и оздоровительной направленности;

-формирование у населения здорового образа жизни;

-совершенствование организации физкультурно-оздоровительной и спортивной работы с населением по месту жительства.

Муниципальные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Учредитель.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Алагирского района и других законных источников.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся МАУ ДС «Алагир» автоматизировано по программе 1-С.

Приказом директора по учреждению № 11 от 11.01.2018 года право первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде и на момент проверки имели: директор МАУ ДС «Алагир» - Хадарцев О.Т.

Право второй подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде и на момент проверки имела: главный бухгалтер – кассир МАУ ДС «Алагир» - Баракова М.М.

□ В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава. Устав учреждения менялся неоднократно, т.к. вносились изменения

Учредителем в определении статуса учреждения. Последнее изменение вносилось в декабре 2016 года.

Также в проверяемом периоде Учреждение в своей деятельности руководствовалось следующими локальными нормативно-правовыми актами:

- Документ, содержащие сведения о составе Наблюдательного совета Учреждения (приказ № 8.1 от 13.03.2017г).

- Коллективный договор сроком действия с 27.07.2016г по 27.06.2020г. утвержденный директором Учреждения 22.07.2016г. и зарегистрированном в Министерстве труда и социального развития РСО-Алания №3685 от 07.2016г.

- Положение о порядке предоставления платных физкультурно- оздоровительных, спортивных, иных услуг и расходования полученных средств, в МАУ ДС «Алагир», утвержденного постановлением учредителя №444 от 19.08.2016г. В феврале месяце 2017 года вышеуказанное положение было изменено в связи с переименованием учреждения. Разработаны и утверждены тарифы на предоставление платных услуг.

- Положение об оплате труда работников МАУ ДС «Алагир», утвержденное приказом директора Учреждения от 29.12.2017г. г. далее Положение). Данное положение действовало до 01.02.2018г, далее разработано Положение «Об оплате труда работников МАУ ДС «Алагир» в новой редакции и утверждено директором учреждения от 01.02.2018г.

Штатное расписание формируется и утверждается ежегодно директором учреждения по согласованию с учредителем (изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с ТК РФ иными законодательствами РФ и Республики Северная Осетия-Алания, нормативно-правовыми актами администрации местного самоуправления района).

Органы управления автономным учреждением

В соответствии с п.1 ст.8 Федерального закона от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» структура, компетенция органов автономного учреждения, порядок их формирования, сроки полномочий и порядок деятельности таких органов определяется Уставом автономного учреждения в соответствии с данным законом и иными федеральными законами.

Согласно Уставу МАУ ДС Алагир» управление учреждением осуществляют Наблюдательный совет Учреждения и руководитель Учреждения. Состав Наблюдательного Совета избирается из 5 членов сроком на 5 лет. (Наблюдательный совет был утвержден приказом директора МАУ ДС «Алагир» №8.1 от 13.03.2017года).

Действующий Устав МАУ ДС «Алагир» разработан с нарушениями Федерального закона № 174 от 03.11.2006г. «Об автономных учреждениях:

В нарушение пп.6-7 ст.7 Устава на Наблюдательном совете не рассматривались следующие вопросы: о проекте плана финансово – хозяйственной деятельности Учреждения; проекты отчетов о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность.

В нарушение ст.7 Устава Наблюдательный совет Учреждения не давал заключение о проекте плана финансово – хозяйственной деятельности Учреждения, копия которого должна быть направлена Учредителю.

В нарушение ст.7 Устава проекты отчетов о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность не утверждались Наблюдательным советом Учреждения, копии указанных документов не направлялись Учредителю.

Проверка исполнения плана ФХД в 2017 и 9 месяцев 2018года.

План финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДС «Алагир» ежегодно разрабатывается и утверждается учредителем в соответствии с требованиями Приказа Минфин РФ №81-н от 28.07.2010г. исходя из представленных учреждением планируемых и согласованных с учредителем расходов (п.9 Требований № 81-н). Но в нарушение п.21 требования Минфин РФ, п.6.ч.1., ч.3. ст.11 Федерального Закона от 03.11.2006г№174-ФЗ «Об автономных учреждениях») наблюдательный Совет не давал заключения на проект плана ФХД и на внесенные изменения в план ФХД на 2017г и 9 месяцев 2018года. В нарушение п.15 приказа №86-н, п 2.9 Требований План ФХД не размещался в срок в сети Интернет (www.bus.gov.ru) (п.15 Приказа №86-н п.2.9 Требований). Отчет об исполнении Плана ФХД по истечении отчетного года также не размещался в сети Интернет.

Исполнение Планов ФХД за 2017 год и 9 месяцев 2018года по учреждению в разрезе показателей по выплате заработной платы работникам МАУ ДС «Алагир» составило:

По плану ФХД на 2017 год с изменениями общая сумма составила- 4983,0 т.р. Из них: по 211 коду плановая сумма -3316,9 т.р, по 213 коду -953,0 т.р. По форме отчета 0503737G фактически израсходовано было по 211 коду - 3308,5 т.р, по 213 коду 952,8 т.р. В 2017 году изменение в план ФХД вносились в октябре месяце из-за передачи учредителем 12 штатных единиц работников Дома творчества г.Алагир.

По плану ФХД на 2018 год запланированная сумма составила 6457,0 т.р. Из них: по 211 коду плановая сумма -4663,0 т.р, по 213 коду -1408,0 т.р. По форме отчета 0503737G фактически израсходовано было за 9 мес 2018года по 211 коду – 3357,0 т.р, по 213 коду 1039,2 т.р. В 2018 году изменение в план ФХД на 01.10. не вносились.

При проверке выделенных субсидий из районного бюджета установлено, что финансирование поступило в полном объеме и в срок установленный законодательством.

Показатели планов ФХД Учреждения соответствуют данным годовой. бухгалтерской

отчетности за 2017 год и 9 месяцев 2018 года, сверено с данными отчетов Управления финансов АМС Алагирского района, План ФХД составлен и утвержден согласно требованиям Приказа Минфина РФ от 28.07.2010г № 81-н. нарушений в составлении и исполнении плана ФХД учреждением не установлено.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения

Финансирование расходов, направляемых на оплату труда работников Учреждения, осуществлялось в пределах субсидии выделенных на исполнение муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности, предусмотренных в ПФХД Учреждения.

□□□□□□□□□□ Порядок формирования системы оплаты труда работников Учреждения установлено Положением «Об оплате труда работников МАУ ДС «Алагир», разработано в соответствии с Постановлением Правительства РСО-Алания № 64 от 01.03.2013года «О введении новой системы оплаты труда работников госучреждения сферы молодежной политики, физкультуры и спорта РСО-Алания». и утвержденный приказом директора Учреждения от 27.11.2015г. № 15.

Фонд оплаты труда работников Учреждения формируется на календарный год исходя из размера субсидий, выделяемых на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Зарплата бюджетным получателям выдается путем перечислений на банковские карты. Задолженности по выдачи зарплаты на 01.10.2018 года работникам учреждения не установлено.

□□□□□□□□ В ходе проверки Контрольно-счетной палатой была запрошена информация в межрайонной ИФНС РФ по РСО-Алания по налоговым отчислениям учреждения на

наличие задолженности. По представленной информации учреждение МАУ ДС «Алагир» по налогам и налоговым отчислениям задолженности на 01.10.2018 года не имеется. Налоги перечислены в полном объеме.

В ходе выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы установлено:

Не ведется обособленный бухгалтерский учет по начислению и выплате работникам учреждения зарплаты из бюджетных средств и средств от деятельности приносящие доходы по представленным бухгалтерским документам, что ведет к нарушению Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» №402 от 06.12.2011года, нарушению Инструкции №157-н, утвержденной Минфином РФ, к нарушению налогового законодательства РФ. Автономное учреждение обязано вести раздельный учет доходов и расходов, получаемых от бюджетной и внебюджетной деятельности. Автономное учреждение не имеет права уменьшать доходы, полученные от внебюджетной деятельности на величину расходов, финансирование которых осуществляется за счет выделенных субсидий (письмо Минфина РФ от 31.01.2011 № 03-03-06/4/3). Учреждению, в соответствии с требованиями налогового законодательства, необходимо разработать и утвердить учетную политику для целей налогообложения по налогу на прибыль и разработать счета налогового учета.

Установлены нарушения технических и арифметических ошибок в подсчете сумм в бухгалтерских документах на сумму 20т.руб. В ходе проверки нарушения были устранены. В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и п.п.7.9 Инструкции №157-н и приказа Минфина РФ от 30.03.2015г № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов» Учреждением не применялись утвержденные унифицированные формы:

«Табель учета использования рабочего времени» (ф.0504421) и Расчетная ведомость (0504402). Также табеля учета рабочего времени должны вестись раздельно, или же должны быть указаны получатели зарплаты из бюджетных средств и средств от собственных доходов. Должны быть изданы приказы по учреждению, где конкретно указаны ФИО работников, получающих зарплату из бюджетных и внебюджетных средств, в трудовых договорах должны быть указаны из каких средств работнику будет выплачиваться заработная плата.

В трудовых договорах работников не были указаны суммы окладов, что ведет к нарушению ТК РФ ст.57. При изменении суммы оклада, формируется дополнительный договор, где также указывается сумма оклада.

В распоряжении № 219 от 07.12.2016г Учредителя указана установленная им сумма оклада для руководителя МАУ ДС «Алагир» 22100 рублей с повышающим коэффициентом 2.0. При проверке не удалось выяснить согласно какому нормативно правовому акту или иного законодательства была установлена данная сумма, при этом базовый оклад руководителя и других работников учреждения установлен был установлен в соответствии с Постановлением Правительства РСО-Алания № 64 от 01.03.2013года «О введении новой системы оплаты труда работников госучреждения сферы молодежной политики, физкультуры и спорта РСО-Алания», расчеты по начислению заработной платы были произведены в соответствии с вышеуказанным республиканским законом, зарплаты работников учреждения сформированы и рассчитаны в соответствии с действующим законодательством.

Штатная численность на 01.02.2017г составила –17 ед с МФОТ – 202470,0руб.

Штатная численность на 01.03.2017г составила -18,5 ед с МФОТ -230104,0 руб. (изменения в штатном произошли в связи с передачей функций по подготовке ГТО в количестве 2 ед).

Штатная численность на 01.09.2018г составила – 29,5 ед с МФОТ -419532,0 руб.(увеличение штатов произошло за счет передачи спортивных залов населенных пунктов Алагирского района со штатными единицами МКУ ДО «Центр детского творчества им.Пагиева г.Алагир в ведение МАУ ДС «АЛАГИР»).

В штатном расписании по аппаратным работникам целесообразнее в целях экономии фонда оплаты труда пересмотреть установленные заработные платы по должностям: замдиректора по хозяйчасти и замдиректора по УВР, в штатном расписании учреждения не предусмотрена единица медработника.

Проверка правильности начисления заработной платы проведена была выборочным путем.

Зарплата директора учреждения МАУ ДС «Алагир»:

начисление составило за февраль, март, апрель 2017 год 24465 рублей*3 = 73395,0 руб, вычет на 2-ух детей составил 8400 руб, аванс 4000 руб, удерж 13% 8449,35 рублей к выплате 60945,65руб.

2018год:

Начисления за февраль, март, апрель м-цы:27804,0 руб. + 8477,0 рублей доплата за совмещение тренерской деятельности =108843,0 руб, вычет на 3-их детей составил 17400,0 руб, аванс 9721, удержание 13% 11887,59 руб, к выплате 87234,41 руб.

Зарплата зам.директора МАУ ДС «АЛАГИР»

Февраль, март, апрель 2017год: 21112*3=63336,0рублей, аванс-4000,0рублей, удержание 13% - 8233,68 руб, к выплате – 51102,32 руб.

2018год:

Февраль, март, апрель 24076,0руб*3=72228,0 руб, аванс-9721,0 руб, удержание 13% - 9389,64 руб, к выплате -53117,36 руб.

Зарплата гл.бухгалтера МАУ ДС «Алагир»

Февраль, март, апрель 2017 год: 0,5 ставки 10556,0 рублей *3=31668,0руб, аванс 4000,0 рублей, удержание 13% - 4116,84 руб, к выплате 23552,0 руб.

2018год:

Февраль, март, апрель- $10681,65 * 3 = 32045,0$ руб, аванс 9721,0 руб, удержание 13% - 4165,92 руб. к выплате 18158,27руб.

Тренер по вольной борьбе:

Февраль, март, апрель 2017 год: $12758,0$ руб * 3= $38274,0$ руб, аванс- 4000,0 руб, удержание 13%- $4975,62$ руб, к выплате - $29298,38$ руб.

2018 год:

Февраль, март, апрель: $21807,0$ руб * 3= $65421,0$ руб, аванс - $9721,0$ руб, удержание 13% - $8504,73$ руб, к выплате $47195,27$ руб.

Тренер по вольной борьбе:

Февраль, март, апрель 2017 год $12753,0$ руб * 3= $38259,0$ руб, аванс - $4500,0$ руб, удержание 13%- $4975,62$ руб, к выплате - $28798,38$ руб.

2018год:

Февраль, март, апрель: $13766,0$ * 3= $41298,0$ руб, аванс - $9721,0$ руб, удержание 13%- $5368,74$ руб, к выплате – $26208,26$ руб.

Строж:

Февраль, март, апрель 2017 год: 7500,0руб * 3=22500,0руб, аванс 4500,0 руб, удержание 13% -2925,0руб, к выплате- 15075,0 руб.

2018год:

Февраль, март, апрель: 9489,0 руб * 3 = 28467,0руб, аванс 9721,0 руб, удержание 13% - 3700,71 руб, к выплате 15045,29 руб.

Выводы:

В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы работникам МАУ ДС «Алагир», установлены следующие замечания:

1. Ведомости по начислению и выплате зарплаты оформлялись в произвольной форме в нарушение закона «О ведении бухучета» и Инструкции 157-Н утвержденной МинФин РФ об отчетности;
2. В трудовых договорах сотрудников не была указана сумма установленного оклада и соответствующие надбавки, при изменении заработной платы не составлялись дополнительные договора;
3. По представленным на проверку нормативно-правовых документов, документов бухгалтерского учета по начислению и выплате зарплаты работникам учреждения не представилось возможным установить правомерное расходование бюджетных средств на выплату зарплаты из-за нарушения в изданных учредителем изначальных распорядительных документов, которые были сформированы с нарушением действующего законодательства;

7. Не размещаются План ФХД и отчеты об исполнении плана на официальном сайте Интернет.

[illegible]

Заключение

2. Разработать и утвердить Положение об учетной политике в учреждении;
3. Утвердить план бухгалтерских счетов;

Бухгалтерский учет привести в соответствие с Федеральным Законом РФ об учетной и налоговой политике:

Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению»;

Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010г. N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

Требования Минфин РФ №81-н, №86-н (пп.6 п.3.3 и п3,5 ст.32 ФЗ РФ от 12.01.1996г №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»), с учетом требований, утвержденных федеральным казначейством от 26.12.2016года о размещении Плана ФХД и отчета по исполнению плана за отчетный год на сайте Интернет:

Положение об оплате труда привести в соответствии с действующим федеральным и республиканским законодательствами;

Трудовые договора привести в соответствии со ст.57 ТК РФ;

При формировании бухгалтерской отчетности соблюдать Инструкцию 157-Н, утвержденную Минфинам РФ от 01.12.2010г

Табель учета рабочего времени заполнять по форме, утвержденной Госкомстатом РФ.

Ежегодно проводить инвентаризацию основных средств перед составлением годовой отчетности.

Аудитор КСП

Алагирского района

М.А.ЗАРАСОВА

Директор МАУ ДС «Алагир»

О.Т.ХАДАРЦЕВ

И.о.гл.бухгалтера МАУ ДС

«Алагир»

З.И.МАКИЕВА