

**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Ш.М Будаев

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 г.

## **ОТЧЕТ**

**по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности,  
целевого и эффективного использования бюджетных средств,  
выделенных из бюджета г.п. Тырныауз Эльбрусского  
муниципального района КБР Муниципальному учреждению «Парк  
культуры и отдыха «Солнышко»» г.п. Тырныауз Эльбрусского  
муниципального района Кабардино-Балкарской Республики период  
с 01.01.2013г. по 31.12.2015г.**

г.п. Тырныауз

13.06.2016г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2016 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 04.05.2016г. №3.

**Цель контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Парк культуры и отдыха «Солнышко»» г.п.Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

**Предмет контроля:** деятельность Муниципального учреждения «Парк культуры и отдыха «Солнышко»» г.п.Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики. (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

**Объект контроля:** Муниципальное учреждение «Парк культуры и отдыха «Солнышко»» г.п.Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Информационной основой для проведения проверки послужили:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- информационные материалы и документы, полученные по запросу контрольно-счетной палаты;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- общие сведения о проверяемом объекте;
- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы);
- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

Полное наименование: Муниципальное учреждение «Парк культуры и отдыха «Солнышко»» г.п.Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МУ ПКО «Солнышко».

Юридический адрес: 361624, КБР, г.Тырныауз, пр.Эльбрусский, 74.

Фактический адрес: 361624, КБР, г.Тырныауз, пр.Эльбрусский, 74.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР Муниципальное учреждение «Парк культуры и отдыха «Солнышко»» г.п.Тырныауз Эльбрусского муниципального района ОГРН 1060710002143, ИНН 0710055741, КПП 071001001.

Муниципальному учреждению «Парк культуры и отдыха «Солнышко»» г.п.Тырныауз Эльбрусского муниципального района присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-74892847; ОКОГУ-4210007; ОКАТО-83248501000; ОКФС-14; ОКОПФ-75403 (уведомление территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Журнал учета проверок в учреждении ведется в соответствии с п. 8 ст.16 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального контроля» от 28.04.09 г № 294 - ФЗ.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2013г. по 31.12.2015г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 04.05.2015 г. по 01.06.2015г.

### **Должностные лица проверяемого объекта:**

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор Муниципального учреждения «Парк культуры и отдыха «Солнышко»» г.п.Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с 01.01.2013г. по настоящее время Пашаев Батыр Джамбулатович.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер (и.о. главного бухгалтера) Муниципального учреждения «Парк культуры и отдыха «Солнышко»» г.п.Тырныауз Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики:

- с 01.01.2013г. по 23.07.2013г. Жазаева Залина Шарафиевна;

- с 24.07.2013г. по настоящее время Узденова Лейля Зулкарнеевна.

### **Основная цель и вид деятельности объекта:**

- создание и организация зеленых театров; эстрадно-концертных, театрально-зрелищных и спортивных площадок и залов, видеотек, дискотек, бильярдных, кегельбанов, аттракционных комплексов, танцевально-развлекательных, информационно-выставочных программ, стадионов, катков, лыжных и лодочных станций, плавательных бассейнов, пляжей, соляриев, баз прокатов, профилакториев, баз отдыха, магазинов, буфетов, баров, кафе и других объектов культурно-досугового назначения;

- подготовка и проведение тематических, театрально-концертных, игровых, танцевально-развлекательных, спортивно-оздоровительных, видео, компьютерных, литературно-художественных и других культурно-досуговых программ;

- организация проведения тематических мероприятий, спектаклей, концертов, праздников, театрализованных представлений, карнавалов, балов, фестивалей, конкурсов, коллективных экскурсий, консультаций и лекций по различным отраслям знаний, лотереи, в установленном порядке – аукционов, выставок, выставок-продаж произведений живописи, скульптуры, декоративно-прикладного искусства, русское лото и другие мероприятия.

### **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. В нарушение п.11 Приказа Минфина №157н от 01.12.2010г. "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" в журналах**

операций не указывается количество приложенных документов (ж/о №2, №4, №6, №8).

2. В нарушение ст.11 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., п.21 Приказа Минфина №119н от 28.12.2001г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в Учреждении в проверяемом периоде инвентаризация активов и обязательств, перед сдачей годовой бухгалтерской отчетности, не проводилась.

3. Проверкой выявлено, что в нарушение ст.8 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. в Учреждении учетная политика не принималась и не применялась.

4. Проверкой установлено, что табеля учета рабочего времени в проверяемом периоде не подписывались лицами, ответственными за его ведение.

В нарушение ст. 123 Трудового Кодекса РФ работники Учреждения с графиком отпусков под роспись не ознакомлены.

5. В нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда" ст. 3 ФЗ от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда".

За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 40440,19 руб.

6. Установлен факт нарушения Трудового кодекса РФ ст. 284, ст.285 в части продолжительности рабочего времени и его оплаты Узденова Л.З. (И.о. главного бухгалтера МУ ПКиО «Солнышко») согласно штатным расписаниям за 2013г.-2015г. установлена 1 ставка от основного оклада. При этом продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день 0,5 ставки.

В результате данного нарушения начислено сверх установленной законом продолжительности рабочего времени и оплаты труда (0,5 ставки) Узденовой Л.З. начислено заработной платы- 179861руб.57коп.

7. В нарушение п.54 Приказа Минфина №157н от 01.12.2010г. "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" аналитический учет основных средств в инвентарных карточках и карточках группового учета не ведется.

**8. Учет на забалансовых счетах не ведется согласно разделу VII Приказа Минфина №157н от 01.12.2010г. "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".**

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.
3. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Инспектор Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района**

**И.Х.Ахматов**