

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

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

## **ОТЧЕТ**

### **финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г.**

г.п. Тырныауз

06.12.2018 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденное решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2018 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 21.09.2018г. № 5, 19.11.2018г. №5А.

**Цель контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

**Предмет контроля:** деятельность Муниципального казенного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР за период с 01.01.2014 года по 31.12.2016года.

**Объект контроля:** Муниципальное казенное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва» 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.).

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Проверка проводилась с ведома директора Муниципального казенного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики Чеченова Арсена Заитовича, в присутствии главного бухгалтера Муниципального казенного учреждения «Комитет по физической культуре и спорту» Эльбрусского муниципального района КБР » Будаевой Аминат Абдурахмановны. Договор бухгалтерского аутсорсинга № 1 от 09.01.2014 года., Договор бухгалтерского аутсорсинга №1 от 01.07.2017года.

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

- с правом первой подписи: директор Муниципального казенного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с:

- 01.01.2014г.настоящее время Чеченов Арсен Заитович;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Комитет по физической культуре и спорту» Эльбрусского муниципального района КБР

с 09.01.2014г. по 10.07.2014г. Будаева Аминат Абдурахмановна

с 10.07.2014г. по 01.02.2016г Тебердиева Лейля Абдурахмановна

с 02.09.2016г. по настоящее время Будаева Аминат Абдурахмановна.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 21.09.2018 г. по 18.10.2018г.

с 19.11.2018г. по 30.11.2018г.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

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

- с правом первой подписи: директор Муниципального казенного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с:

- 01.01.2014г.настоящее время Чеченов Арсен Заитович;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Комитет по физической культуре и спорту» Эльбрусского муниципального района КБР

с 09.01.2014г. по 10.07.2014г. Будаева Аминат Абдурахмановна

с 10.07.2014г. по 01.02.2016г Тебердиева Лейля Абдурахмановна

с 02.09.2016г. по настоящее время Будаева Аминат Абдурахмановна

Муниципальное казенное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (в дальнейшем именуемое «Учреждение») является правопреемником Муниципального казенного учреждения дополнительного образования детей "Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва"

Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики, с 01.07.2017 года, созданное Постановлением местной администрации Эльбрусского муниципального района от 07.10.2013г. №129 «О реорганизации Муниципального казенного учреждения ««Комитет по физической культуре и спорту Эльбрусского муниципального района» Кабардино-Балкарской Республики» в форме выделения из его состава Специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва» по всем правам и обязанностям, в том числе в отношении сделок, совершенных с муниципальным имуществом, а также по заключенным договорам.

Является учреждением спортивной направленности, основная деятельность которого - организация учебно-тренировочного и воспитательного процесса, направленная на осуществление разносторонней физической подготовки, укрепления здоровья и личностного развития учащихся, воспитания у них нравственных и трудовых качеств.

Учредителем и собственником Учреждения является местная администрация Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Учреждение находится в ведомственном подчинении уполномоченного исполнительного органа местной администрации Эльбрусского муниципального района Муниципальное казенное учреждение «Комитет по физической культуре и спорту Эльбрусского муниципального района» Кабардино-Балкарской Республики (далее по тексту МКУ «КФКиС»).

МКУ «КФК и С» осуществляет общее и методическое руководство по координации основной деятельности и полномочия по регулированию вопросов в сфере спортивной направленности Учреждения.

Учредительным документом Учреждения является Устав утвержденный Постановлением местной администрации Эльбрусского муниципального района № 230 от 30.12.2016года.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, смету расходов, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки.

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

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. Учреждение не отвечает по обязательствам муниципального образования, его органов.

Учреждение не отвечает по обязательствам учредителя.

Права юридического лица у Учреждения в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом и направленной на спортивную подготовку, возникают с момента государственной регистрации Учреждения.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такие виды деятельности указаны в настоящем Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным Законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом "О физической культуре и спорте в РФ" от 04.12.2007г. N329-ФЗ, Гражданским, Бюджетным, Налоговым и Трудовым кодексами Российской Федерации, Федеральными законами, указами распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами КБР и органов местного самоуправления; Конвенцией о правах ребенка, а также Уставом.

В Учреждении не допускается создание и деятельность организационных структур политических партий, общественно-политических и религиозных движений и организаций.

По инициативе учащихся на добровольных условиях могут создаваться общественные объединения, организации, деятельность которых регламентируется соответствующими положениями.

Учреждение может вступать в научные, спортивные и иные российские и международные объединения, принимать участие в работе конгрессов, конференции и т.д., имеет право на осуществление обмена делегациями учащихся и тренеров на безвалютной основе.

Учреждение создается на неограниченный срок.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республики и настоящим Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере физической культуры и спорта.

Предметом деятельности Учреждения является осуществление в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации процесса спортивной подготовки, направленного на освоение занимающимися программ спортивной подготовки по виду (ам) спорта.

Целями деятельности Учреждения являются:

- реализация программ спортивной подготовки по виду (ам) спорта;
- развитие и популяризация вида (ов) спорта;
- обеспечение функционирования системы отбора спортивного резерва, участие спортивных сборных команд Кабардино - Балкарской Республики, формируемых в установленном порядке, в спортивных мероприятиях на территории Российской Федерации и за ее пределами;
- обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, приобретения знаний, умений и навыков в области физической культуры и спорта, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, выявление и отбор наиболее одаренных детей и подростков;
- участие в обеспечении функционирования системы планирования, организации и проведения спортивных мероприятий.

Обеспечение целенаправленной подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд муниципального образования, субъекта Российской Федерации, спортивных сборных команд Российской Федерации по виду (ам) спорта.

Организация и проведение тренировочных мероприятий на основе программ спортивной подготовки, финансовое обеспечение, материально-техническое обеспечение, в том числе, обеспечение спортивной экипировкой, спортивным оборудованием и инвентарем.

Обеспечение участия спортсменов в официальных спортивных мероприятиях.

Организация и проведение официальных спортивных мероприятий.

Разработка программ спортивной подготовки по видам спорта, культивируемым в учреждении.

Разработка примерных программ для занятий физической культурой и спортом.

Составление индивидуальных планов спортивной подготовки.

Проведение мероприятий по спортивно-оздоровительной работе в форме проведения физкультурно-оздоровительных или спортивно-оздоровительных занятий.

полное - Муниципальное казенное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики;

сокращенное – МКУ «СШОР».

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 казенное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики ОГРН 1170726005009, ИНН 0710006783, КПП 071001001. Муниципальное казенное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики;

следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-1670974; ОКОГУ-4210007; ОКАТО-83248501000; ОКФС-14; ОКОПФ-75404 (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 361624, КБР, Эльбрусский район, г/п. Тырныауз, пр-кт Эльбрусский д.89А.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Журналы операций за 2014-2016 год не соответствуют формам утвержденным Приказами Минфина №173н от 15.12.2010г. и №52н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (Код формы по ОКУД 0504071).**

**2. 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, №3, №4, №5, №7).**

**3. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете», учётная политика, график документооборота за 2014-2016 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).**

Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», р. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г., выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.

4. В нарушение Приложения № 5 к Приказу 173н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению в 2014-2016 году используется записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не установленной формы (код формы 0504425).

5. Проверкой установлено, что в нарушение Приказа 173н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н 2014-2016 году форма Табеля по учету рабочего времени МКУ «СШОР» не соответствует форме (ОКУД 0504421).

6. Проверкой установлено, что в Учреждении производятся компенсационные выплаты к зарплате «выплата за вредность» в размере: 2014г.-12%, 2015г.-12%, Компенсациями являются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами ст. 164 ТК РФ.

Каждый работник, если он занят на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, имеет право на компенсации, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом, трудовым договором (ст. 219 ТК РФ).

Основаниями для предоставления компенсаций за работу с вредными условиями труда служат результаты аттестации рабочих мест по условиям труда (наличие вредных производственных факторов, травмоопасных участков, оборудования, показателей тяжести, напряженности трудового процесса и т.д.), которая проводится 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".  
Федеральным законом от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"

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. ФЗ от 28.12.2013г. N426-ФЗ "О специальной оценке условий труда".

За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 19117,66.

7. Проверкой было выявлено, что в МКУ «СШОР» в 2014-2016 году. Были приняты работали следующие сотрудники врач Афашоков М.М, тренер–преподаватель, Криваковский В.А, Ахматов З.А, Макаев М.Х., Теммоев С.И. по совместительству с 8-ми часовым рабочим днем (1 ставка 18 часов в неделю для педагогических работников (в том числе тренеров-преподавателей, тренеров)), что противоречит ст. 284 Трудового Кодекса РФ. В данной статье прописано, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов (0,5 ставки 9 часов в неделю педагогических работников (в том числе тренеров-преподавателей, тренеров)), в день. Оплата труда данных сотрудников производилась за одну ставку оплаты труда. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников. Данное нарушение повлекло переплату в 2014 году –253066,23руб. в 2015году - 296174,49руб., в 2016 году- 250217,49 руб.

Итого переплата составила – 799458,21руб.

8. Имеются нарушения Постановления Правительства РФ от 01.10.2002г. N 724, "О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска, предоставляемого педагогическим работникам", Постановления Правительства РФ № 466 от 14.05.2015г. "О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках" в части предоставления

количества дней отпуска работникам, так в нарушение данного постановления в 2014-2016 гг. врачу Афашокову М.М. предоставлялся трудовой отпуск в количестве 42 календарных дней, хотя согласно данного постановления данная профессия не предусматривает 42 календарных дней отпуска, что повлекло за собой переплату в 2014 году – 4596 руб. 20 коп., в 2015 году – 5458 руб. 88 коп., в 2016 году -5919 руб. 34коп.

Итого переплата Афашокову М.М. за 2014-2016 гг. – 15974 руб.42 коп.

9.В ходе проверки выявлено что тренер-преподаватель: Бичекуев А.М не имеет соответствующего образования для замещения соответствующей должности.

Согласно Приказу Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 N 916н

"Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта":

За период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г. начисленная заработная плата Бичекуеву А.М., составила -211058руб.53коп.

10.В соответствии с п.46 Инструкции 157н, Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. Инвентарные номера отсутствуют.

11.В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 «О бухгалтерском учете» перед составлением годового отчёта за 2014-2016гг. отсутствуют приказы Директора МКУ «СШОР» о проведении инвентаризации.

12.Отсутствуют приказы Директора МКУ «СШОР» о назначении материально ответственных лиц для хранения имущества, вверенного работнику.

13.Списание материальных ценностей производилось по актам о списании материальных запасов не соответствующе (форме 0504230) Приказа 173н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н Об утверждении форм

первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению.

14. 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.

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

**Ш.М. Будаев**