

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

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

**ОТЧЕТ**  
**о проверке финансово-хозяйственной деятельности**  
**Муниципального казенного учреждения Спортивно–**  
**оздоровительный комплекс «Баксан» г. Тырныауза**  
**период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г.**

г.п. Тырныауз

05.02.2018 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 25.12.2017г. № 7.

**Цель контрольного мероприятия:** : целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Спортивно–оздоровительный комплекс «Баксан» г. Тырныауза

период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г.

**Предмет контроля:** деятельность Муниципального казенного учреждения Спортивно–оздоровительный комплекс «Баксан» г. Тырныауза период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г. (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

**Объект контроля:** Муниципального казенного учреждения Спортивно–оздоровительный комплекс «Баксан» г. Тырныауза.

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.).

Официальное (полное) наименование: Муниципальное казенное учреждение Спортивно-оздоровительный комплекс «Баксан»,

Сокращенное наименование: МКУ СОК «Баксан»

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 361624, КБР, Эльбрусский район, г/п. Тырныауз, ул. им. М.А. Мизиева, д.12.

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 Спортивно-оздоровительный комплекс «Баксан», ОГРН 1020700713054, ИНН 0710054924, КПП 071001001. Муниципальному казенному учреждению Спортивно-оздоровительный комплекс «Баксан», присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-52522202; ОКОГУ-49007; ОКАТО-83248501000; ОКФС-14; ОКОПФ-81 (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

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

**Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 25.12.2017 г. по 31.01.2018г.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

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

- с правом первой подписи: директор Муниципального казенного учреждения Спортивно-оздоровительный комплекс «Баксан» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с:

- 01.01.2014г.- 30.01.2015г. Толбоев Султан Исмаилович;

- 03.02.2015г. по настоящее время Этезов Хусейн Мусосович.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения Спортивно-оздоровительный комплекс «Баксан» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики с

с 01.01.2014г. по 24.03.2014г.- Узденова Лиана Абдулманаповна,

с 24.03.2014г. по 04.04.2015г.- Балаева Марина Ахматовна,

с 06.04.2015г. по 31.05.2015г.- Геккиева Хава Абдулкеримовна,

с 01.06.2015г. по 06.10.2017г.- Узденова Лиана Абдулманаповна,

с 07.10.2017г. по настоящее время Энеева Залина Анваровна.

-Предметом деятельности и основными задачами Муниципального казенного учреждения являются:

- гостиничная деятельность;
- деятельность по организации общественного питания;
- подготовка спортивных сооружений СОК к проведению соревнований и учебно-тренировочных занятий, обеспечение их спортивным инвентарем и оборудованием;
- организация и осуществление спортивной работы с населением с привлечением квалифицированных специалистов;
- организация и осуществление деятельности по оздоровлению детей (летний спортивно-оздоровительный лагерь);
- реконструкция, техническое обновление и совершенствование материально- технической базы СОК;
- ремонт и эксплуатация оборудования и помещений СОК;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законодательством.

**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, №3, №4, №5).

2. Штатные расписания приказом руководителя Учреждения не утверждаются.

3. Табеля учета рабочего времени не подписываются ежемесячно директором Учреждения и исполнителем .

4. В нарушение аттестация рабочих мест от 22.10.2014 года 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". в учреждении выплачивалась компенсационная выплата за вредность -12%

За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 126816,63 руб.

5. В путевых листах за 2014 год не заполнялись следующие графы обязательные реквизиты ;

1. показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража (депо) и его заезде в гараж (депо);

2. дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя. Перед выездом водитель должен пройти медосмотр. Из письма Минздрава РФ и Минтранса РФ от 21.08.2003 N 2510/9468-03-32 "О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств" (далее - Письмо N 2510/9468-03-32) следует, что в каждой организации, имеющей автотранспорт, необходимо организовать и в обязательном порядке проводить предрейсовые медицинские осмотры водителей автотранспортных средств. Статьей 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" установлено, что все юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны организовать проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей.

Кроме выше указанных реквизитов в путевых листах не указывается движение горючего отсутствуют остаток топлива при выезде ( на начало) , остаток топлива при возвращении (на конец ) действия путевого листа.

Расход топлива по норме фактический.

**В МКУ СОК «Баксан» с нарушением установленного порядка заполнения согласно Приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов". Списано горюче-смазочных материалов в 2014 году.- 36318,90 рублей,**

**Итого необоснованно списано ГСМ на сумму- 36318,90 рубля.**

**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**