**Акт по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Физкультурно-оздоровительный комплекс «Молодежный» Турковского муниципального района Саратовской области за 2022 год**

р.т. Турки 15.08.2023г.

Проверка проведена на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии Турковского муниципального района на 2023 год.

Мероприятие проводилось выборочным методом проверки представленных первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Состав комиссии: Председатель контрольно-счетной комиссии Турковского

муниципального района А.В. Консетов

Объект контрольного мероприятия: муниципальное учреждение физкультурно-оздоровительный комплекс "Молодежный" Турковского муниципального района Саратовской области (далее по тексту – МУ ФОК «Молодежный»).

Лицо, ответственное за финансово-хозяйственную деятельность – директор МУ ФОК «Молодежный» Шебалков Александр Вячеславович.

Проверяемый период деятельности: 2022 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.07.2023г. по 10.08.2023г.

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.

**Результаты контрольного мероприятия:**

***Общие сведения***

Муниципальное учреждение физкультурно-оздоровительный комплекс "Молодежный" Турковского муниципального района Саратовской области является унитарной некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Турковского муниципального района в сфере физической культуры и спорта.

Учредителем учреждения является – Турковский муниципальный район Саратовской области. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Турковского муниципального района Саратовской области осуществляет администрация Турковского муниципального района Саратовской области.

Юридический адрес: 412070, Саратовская область, Турковский район, р.п. Турки, ул. Железнодорожная, д.29.

Реквизиты учреждения: ИНН- 6435000889, КПП-  643501001, ОКПО- 26893490, ОКВЭД- 77.21, ОКАТО- 63247551000, ОГРН- 1156451012805

Учреждение является юридическим лицом, имеет право приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде, имеет вывеску, печать, штамп и бланки установленного образца в соответствии со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учреждение вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета соответственно территориальных органах Федерального казначейства, финансовом органе Турковского муниципального района.

Проверяемое учреждение, в соответствии с утвержденным 03.10.2016 года Уставом, осуществляет свою деятельность как муниципальное автономное учреждение.

В своей деятельности Учреждение руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, законодательством Саратовской области, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления Турковского муниципального района и Уставом.

Шебалков А.В. на должность директора назначен распоряжением администрации Турковского муниципального района Саратовской области от 22.06.2015 г. года № 129-р л/с.

В соответствии с Уставом директор Учреждения осуществляет текущее руководство, хозяйственной и финансовой деятельностью учреждения, несет ответственность за нецелевое использование средств бюджета, другие нарушения бюджетного законодательства РФ.

***Бухгалтерский учет***

Ведение бухгалтерского, налогового, и статистического учета финансово-хозяйственной деятельности, информационное обслуживание Учреждения осуществляется муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры Турковского муниципального района» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 10.01.2019 г. №2.

Учет и обслуживание МУ «ЦБ МУК» ТМР ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бухгалтерскому учёту в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н, налоговым законодательством Российской Федерации и другими нормативными документами, не противоречащими действующему законодательству РФ и в соответствии с Учётной политикой учреждения.

**Кассовые операции.**

Расчеты наличными деньгами в проверенном периоде не осуществлялись.

**Банковские операции.**

В проверяемом периоде расчеты с безналичными денежными средствами велись через лицевой счет № 062040262, открытый учреждению в УФК по Саратовской области (Финуправление администрации Турковского муниципального района Саратовской области), для операций со средствами местного бюджета.

В ходе проверки банковские операции проверены за весь период сплошным методом. Операции по расходу денежных средств подтверждены выписками со счетов,

Обороты денежных средств, отраженные в выписках отдела казначейского исполнения бюджета, соответствуют оборотам, отраженным в журнале операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», движению денежных средств на лицевых счетах по счету 062040262 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» и Главной книге.

Фактов размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, оказание финансовой помощи сторонним организациям путем перечисления денежных средств, в ходе проверки не установлено.

Из бюджета Турковского муниципального района в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 3373760,00 рублей.

В 2022 году в плановые назначения вносились изменения на основании решений Собрания депутатов Турковского муниципального района, в результате чего уточненные показатели на 31.12.2022 года составили 6874787,70 рублей. По данным годового бухгалтерского отчета ф.0503737 (отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности) утвержденные бюджетные назначения на 2022 год составили в сумме 6874787,70 рублей. Кассовые расходы произведены на сумму 6664720,10 рубля.

Таблица 1

***Анализ исполнения ПФХД за 2022 год***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | наименование  кодов КОСГУ | объем ассигнований (план), руб. | объем ассигнований (уточненный план), руб. | факт исполнения, руб. | исполне-ние  % | удель-ный вес в общих расходах, % |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6 = 5 : 4* | *7* |
| 1 | Заработная плата (ст. 211) | 1607028,00 | 3776757,03 | 3776757,03 | 100,0 | 56,7 |
| 2 | Начисления на выплаты по оплате труда (ст. 213) | 485322,00 | 1156662,97 | 1061809,69 | 91,9 | 16,0 |
| 3 | Услуги связи (ст. 221) | 35099,66 | 35430,00 | 15932,57 | 45,0 | 0,2 |
| 4 | Коммунальные услуги (ст. 223) | 10000,00 | 18689,72 | 11913,58 | 63,7 | 0,2 |
| 5 | Работы, услуги по содержа­нию имущества (ст. 225) | 31080,16 | 95440,00 | 90989,85 | 95,3 | 1,4 |
| 6 | Коммунальные услуги (ст. 223) | 951457,75 | 1793625,02 | 1702865,38 | 94,9 | 25,6 |
|  | Прочие расходы  (ст. 290) | 11500,00 | 4452,00 | 4452,00 | 100,0 | 0,1 |
|  | Итого: | 3373760,00 | 6881056,74 | 6 664 720,10 | 96.9 | 100,0 |

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 216336,64 рублей. Показатели бюджетной сметы исполнены на 96,9% к уточненному плану.

***Оплата труда***

В соответствии с Положением об оплате труда МУ ФОК «Молодежный» утвержденным 19.01.2022г. (с изменениями) оплата труда работников учреждения включает: оклады (должностные оклады), выплаты компенсационного и выплаты стимулирующего характера.

Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате ф. №6.

Основанием для начисления заработной платы служат: приказ директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, табель учета рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- штатное расписание по состоянию на 01.01.2022г. в количестве 22 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 166 258 рублей;

- штатное расписание по состоянию на 01.10.2022г. в количестве 22 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 172 581 рублей.

**Муниципальное задание**

Муниципальное задание для Учреждения формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными к основной деятельности Учреждения. Муниципальным заданием на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 года, утвержденным постановлением администрации Турковского муниципального района 30.12.2021 года №1032, предусмотрено проведение 19 спортивных мероприятий различного уровня и 6625 занятий физической культурой и спортом среди различных категорий групп населения. Фактически за 2022 год было проведено 18 различных спортивных мероприятий и 6673занятий в спортивных секциях.

***Платные услуги***

Платные услуги, предоставляемые в МУ ФОК «Молодежный» установлены на основании постановления администрации Турковского муниципального района от 05.03.2021 года № 175 «Об установлении тарифов на платные услуги, предоставляемые муниципальным учреждением Физкультурно-оздоровительный комплекс «Молодежный» Турковского муниципального района Саратовской области.

Платные услуги представлены возможностью посещение для занятий в универсальном спортивном зале игровыми видами спорта, тренажерного зала различными группами населения.

В 2022 году плановые назначения доходов от оказания платных услуг были установлены в размере 200 000,00 рублей. По данным годового бухгалтерского отчета ф.0503737 (отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности) доходы от оказания платных услуг за 2022 год составили в 144 386,00 рублей.

***Учет основных средств, инвентаризация***

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) согласно приказу Минфина РФ №52н от 30.03.2015г.

Синтетический учет основных средств отражен по дебету счета 010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» и счета 010130000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения», что соответствует плану счетов бюджетного учета (Приказ Минфина РФ №162н от 06.12.2010г.).

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств по ф.0504031 (Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015), каждому объекту присвоен инвентарный номер, в соответствии с п. 46 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г.

Аналитический учет ведется в количественно-суммовом выражении в карточках количественно-суммового учета и оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц (п.373, п.374 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010г.).

Учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится ежемесячно, способом соответствующим порядку начисления, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, что соответствует п.85 Приказа Минфина №157 от 01.12.2010г.

На основании данных годовой отчетности на 01.01.2023г. балансовая стоимость основных средств учреждения составляет 76 386 216,44 рублей, что соответствует данным оборотной ведомости движения материальных ценностей.

Инвентарные карточки сформированы в виде электронного документа (регистра), в соответствии с п.3 Приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г.:

При наличии технической возможности Инвентарная карточка (ф.0504031) формируется на машинном носителе в виде электронного документа (регистра).

В проверяемом периоде инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 05.05.2022 года (Приказ №8 от 05.05.2022г.). Результаты инвентаризации основных средств отражены в инвентаризационной описи основных средств (ф.0504087).

***Дебиторская и кредиторская задолженность***

При проверке дебиторской и кредиторской задолженности в журнале операций с поставщиками и подрядчиками №4 (ф.0504071), журнале по прочим операциям №8 (ф.0504071) на 01.01.2023г. установлено, что фактические размеры дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным бухгалтерского учета (ф.0503130, ф.0503169).

***Выводы, нарушения и замечания, которые сделаны по результатам проверки***

1. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.
2. Необходимо своевременно вносить изменения в план финансово-хозяйственной деятельности с учетом принятых Собранием депутатов Турковского МР решений об изменении финансирования муниципальных программ.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Турковского муниципального района А.В. Консетов

Директор МУ ФОК

«Молодежный» А.В. Шебалков

Главный бухгалтер,

директор МУ «ЦБ МУК» И.В. Кошкина