**Акт**

**проверки состояния финансово-хозяйственной деятельности ГКУ «Республиканский учебно-методический центр» Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики за 2018 год.**

«22» февраля 2019г.г. Грозный

**Основание для проверки:** Приказ министерства строительства и ЖКХ от 01.02.2019 года №17, Программа аудита от 27.12. 2018г., План внутреннего финансового аудита от 27.12.2018 г.

**Цель проверки:** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества

**Объект проверки:** Государственное казенное учреждение «Республиканский учебно-методический центр»

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Сроки проведения проверки:** с 14.02.2019 по 22.02.2019г.

**Исполнитель проверки:**

Консультант отдела нормативного обеспечения и реформирования ЖКХ министерства строительства и ЖКХ - Ахматханова Жарадат Алмадиевна.

За проверяемый период ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

1. директор ГКУ «Республиканский учебно-методический центр» - Бакараев Х.М.
2. главный бухгалтер ГКУ «Республиканский учебно-методический центр» - Баширова Н.Р.

**Общие сведения**

Государственное казенное учреждение «Республиканский учебно-методический центр», в дальнейшем именуемое - Учреждение, создано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и Федеральным Законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в виде государственного учреждения «Республиканский учебно-методический центр» на основании распоряжения Правительства ЧР от 31.05.2001г. №119-Рп, в виде государственного казенного учреждения «Республиканский учебно-методический центр» путем изменения типа учреждения в соответствии с ФЗ от 08.05.2010г. №83-ФЗ о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных муниципальных учреждений.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства ЧР, которое вместе с Министерством имущественных и земельных отношений Чеченской Республики осуществляет функции учредителя Центра.

Собственником имущества учреждения является Чеченская Республика в лице Министерства имущественных и земельных отношений ЧР.

Учреждение зарегистрировано в МРИ ФНС № 1 по Чеченской Республике, присвоено ИНН 2013001245 КПП 201501001. Присвоено ОГРН 1022002543628 за государственным регистрационным номером 2112031013510, выдано свидетельство от 28.04.2012г. о внесении изменений в учредительные документы юридического лица.

Учреждение является некоммерческой организацией, финансируемой за счет республиканского бюджета, на основании бюджетной сметы.

Согласно Уставу Учреждение осуществляет в установленном законодательством РФ и ЧР порядке, следующие основные виды деятельности:

1. подготовка новых рабочих мест;
2. переподготовка и обучение рабочих вторым профессиям;
3. подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров по профессиям повышенной опасности, подконтрольных Госгортехнадзору РФ;
4. краткосрочное повышение квалификации руководящих работников и специалистов администрации городов и населенных пунктов ЧР;
5. обучение, повышение квалификации и добровольная сертификация специалистов в области строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства на территории ЧР;
6. участие в определении контингента соискателей на получение квалифицированных сертификатов из ряда лиц, имеющих намерение начать индивидуальную трудовую деятельность или выполнить в организациях любой формы собственности работу, соответствующую уровню специального оборудованию;
7. разработка и согласование учебных, методических и информационных материалов, в том числе экспертных и обслуживающих программ и тестов для оценки уровня профессиональных, деловых и личных качеств физических лиц - соискателей квалифицированных сертификатов;
8. ведение реестров выданных квалифицированных сертификатов;
9. создание экспертных и аттестационных комиссий.

Юридический адрес и адрес Учреждения:

РФ, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Сайханова, д.101

**Проверка устранения нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками.**

Предыдущие проверки проведены:

МС и ЖКХ ЧР – 13.02.2018г.

МИЗО ЧР – 27.02.2018г.

КРД Министерства финансов ЧР – 25.05.2018г.

Счетная палата ЧР – 26.06.18г.

**Основные показатели деятельности учреждения**

По отчетным данным за рассматриваемый период всего на 2018г. план составляет 1040 человек. Фактически обучено 1066 человек, в том числе:

Таблица 1. Показатели деятельности Учреждения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Профессия** | **Вид и форма обучения** | **Количество человек** |
| **1.** | Машинист насосных установок | аттестация | 100 |
| **2.** | Машинист автомобильного крана | аттестация | 33 |
| **3.** | Машинист автомобильного крана | подготовка | 22 |
| **4.** | Электрогазосварщик | аттестация | 46 |
| **5.** | Электромонтер | аттестация | 104 |
| **6.** | Лифтер | аттестация | 27 |
| **7.** | Охрана труда | аттестация | 206 |
| **8.** | Слесарь-ремонтник | подготовка | 40 |
| **9.** | Операторы котельных установок | аттестация | 316 |
| **10** | Операторы котельных установок | подготовка | 59 |
| **11.** | Стропальщики | аттестация | 25 |
| **12.** | Стропальщики | подготовка | 20 |
| **13.** | Машинист автовышки и автогидроподъемника | аттестация | 12 |
| **14.** | Машинист крана-манипулятора | аттестация | 17 |
| **15.** | Электромонтер | подготовка | 39 |
|  | ИТОГО |  | 1066 |

В том числе:

Коммунальные кадры – 480 чел.

Не коммунальные кадры – 586 чел.

**Анализ Исполнения бюджетной сметы расходов**

Смета расходов на 2018г., утверждена Министром строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики в сумме 12 433 398,00 рублей. Уточненные лимиты на 2018г. составляют 13 152 312,48 рублей. Доведенные лимиты бюджетных обязательств за 2018 год составили 12 223 719,57 рублей.

За рассматриваемый период Учреждение было профинансировано на общую сумму 12 223 719,57 руб., в т.ч. начисление заработной платы (КВР 111) – 6 966 015,00 руб., начисление на заработную плату (КВР 119) – 2 103 736,00 руб.

Таблица 2. Анализ расходования денежных средств за 2018г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код по БК** | **Утверждено с учетом изменений 2018г.** | **Финансирование за 2018г.** | **Фактическое исполнение за 2018г.** |
| **31207091150200590111** | **6 966 015,00** | **6 966 015,00** | **6 966 015,00** |
| **31207091150200590112** | **29 600,00** | **0,00** | **0,00** |
| **31207091150200590119** | **2 103 736,00** | **2 103 736,00** | **2 103 736,00** |
| **31207091150200590242** | **684 791,50** | **455 480,38** | **455 480,38** |
| **31207091150200590244** | **2 433 658,81** | **1 827 344,50** | **1 827 344,50** |
| **31207091150200590851** | **902 511,17** | **841 944,69** | **841 944,69** |
| **31207091150200590852** | **12 000,00** | **12 000,00** | **12 000,00** |
| **31207091150200590853** | **20 000,00** | **17 199,00** | **17 199,00** |
| **Итого** | **13 152 312,48** | **12 223 719,57** | **12 223 719,57** |

**Проверка банковских операций**

Для использования бюджетных средств Учреждению открыт лицевой счет № 03942003080 в Управлении Федерального казначейства по Чеченской Республики.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета № 03942003080 Учреждение за 2018г. было профинансировано на сумму 12 223 719,57 рублей.

Поступившие денежные средства использованы на сумму 12 223 719,57 рублей, что составляет 100,0 % от суммы финансирования.

Для начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, и своевременностью осуществлений платежей в бюджет (плата за обучение) Приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики от 05.03.2013г. № 4-14 Учреждение наделено полномочиями администратора доходов республиканского бюджета.

Для обеспечения функций администратора доходов республиканского бюджета Учреждению был открыт лицевой счет 04942003080. Итого поступлений за 2018г. – 1 264 284,10 рублей.

Управлением федерального казначейства по Чеченской Республике было сделано замечание (письмо от 23.04.2018г.№94-09-17/05-1113) о несвоевременном размещении обязательной информации за 2017год и 1 квартал 2018 года на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Данная информация была размещена на сайте 23.04.2018г. (письмо от 24.04.2018г.№ 083)

Приложение: Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами.

**Проверка кассовых операций**

Согласно Приказа от 03.08.2016г. № 24-ПР в связи с отсутствием в штатном расписании должности кассира, исполнение обязанностей кассира возложено на ведущего специалиста по экономической работе Габарова Зелимхана Рамазановича, с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

По состоянию на «14» февраля 2019г. произведена инвентаризация наличных денежных средств по кассе Учреждения. Остатка наличных денежных средств нет. Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается.

За 2018г. в кассу Учреждения поступили денежные средства с лицевого счета в УФК по ЧР в сумме 1 074 148,00 рублей, в том числе:

**Таблица 3. Расходование наличных денежных средств**

|  |  |
| --- | --- |
| КОСГУ 211 Выплаты по заработной плате | 547 499,00 |
| КОСГУ 222 Транспортные услуги | 78 718,00 |
| КОСГУ 223 Коммунальные услуги | 87 842,00 |
| КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имущества | 220 645,00 |
| КОСГУ 226 Прочие работы, услуги | 139 444,00 |
| ИТОГО | 1 074 148,00 |

Расход денежных средств в проверяемом периоде составил 1 074 148 руб.

Сальдо на 01.01.2019 год отсутствует.

Выборочная проверка не выявила нарушений при проведении кассовых операций.

Приложение: Журнал операций №1 Касса

**Проверка подотчетных сумм**

Приказом директора от 11.01.2018г. № 13-ПР определены работники Учреждения, которые имеют право на получение денежных средств подотчет.

За проверяемый период с кассы выданы в подотчет денежные средства на сумму 35 000,00 рублей на следующие цели:

208.26 – прочие работы, услуги 35 000,00 руб.

В связи с отсутствием финансирования задолженность по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.01.2019 года составляет 35 000,00 рублей.

**Расчеты по оплате труда**

Штатное расписание на 2018 год численностью 27 единиц с месячным фондом оплаты труда 516 762,00 руб. составлено ГКУ «РУМЦ», утверждено министром строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики 28 декабря 2017г.

Должностные оклады по штатному расписанию работникам Учреждения установлены в соответствии с Положением «Об оплате труда лиц, замещающих государственные должности Чеченской Республики, и государственных гражданских служащих Чеченской Республики», утвержденным указом Президента Чеченской Республики от 20 декабря 2007 г. № 481 ( с учетом повышения денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности Чеченской Республики, и окладов месячного денежного содержания лиц, занимающих должности государственных гражданских служащих Чеченской Республики в соответствии с указом Президента Чеченской Республики от 22.12.2007 г. № 487 от 25.12.2008г. № 422 и Главы Чеченской Республики от 03.10.2012 г. № 171.)

Заработная плата работникам Учреждения начислялась на основании приказов о принятии и перемещении по работе, табелей учета рабочего времени и должностного оклада по штатному расписанию в соответствии с действующими отраслевыми нормативными документами и законодательством.

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 г. работникам Учреждения начислена заработная плата в сумме 6 966 015,00 рубля.

Произведены удержания с заработной платы:

НДФЛ исчисленный и удержанный – 780 558,00 руб.

Произведены начисления на заработную плату:

Страховые взносы на ОПС: 1 529 140,50

Страховые взносы на ОМС: 354 482,58

НС и ПЗ – 13 901,29

ФСС – 324 053,99

Задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2019 года по данным бухгалтерского учета не значится. Проведенной выборочной проверкой нарушений правильности начисления заработной платы работникам Учреждения не установлено.

Учреждением разработано и утверждено Положение об оплате труда, которое является локальным нормативным актом и распространяется на лиц, осуществляющих в Учреждении трудовую деятельность на основании заключенных трудовых договоров.

Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом РФ и иными нормами действующего трудового законодательства РФ и предусматривает порядок и условия оплаты Работодателем труда работников.

Приложение: Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда.

**Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ приказом начальника Учреждения от 07.03.2014г. № 16-ПР «О контрактном управляющем» в Учреждении назначен контрактный управляющий Габаров З.Р.

По сведениям официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в Едином реестре государственных и муниципальных контрактов за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. Учреждением в качестве заказчика государственные контракты не размещались.

**Учет основных средств**

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Учреждения объекта нефинансовых активов, в целях которой он был приобретен.

Амортизация основных средств со стоимостью 40 000 рублей осуществляется линейным способом, а от 3000 до 40 0000 руб. начисляется в размере 100%.

По данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2018 года числились основные средства (101 00) на сумму 67 594 227,44 руб., в том числе:

-нежилые помещения 62 803 602,00 руб.

-машины и оборудование 2 481 449,54 руб.

-транспортные средства 868 267,00 руб.

-производственный и хозяйственный инвентарь 1 440 908,90 руб.

Поступление и выбытий по основным средствам за отчётный 2018 год не было.

По данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2019г. числятся основные средства (101 00) на сумму 67 594 227,44 руб., в том числе:

-нежилые помещения 62 803 602,00 руб.

-машины и оборудование 2 481 449,54 руб.

-транспортные средства 868 267,00 руб.

-производственный и хозяйственный инвентарь 1 440 908,90 руб.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. №157н.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проводится в соответствии с положениями Приказа Минфина РФ от13.06.1995г. №49.

Расхождение при проверке фактического наличия имущества с данными бюджетного учета не выявлены.

Приложение: Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов

**Материальные запасы**

Материальные запасы Учреждения на 01.01.2018г. составляют 142 191,96 рублей. В проверяемом периоде. В ГКУ «РУМЦ» учет ведется в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119-н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», ведутся оборотно - сальдовые ведомости в разрезе материальных лиц.

Учет материальных запасов ведется на соответствующих аналитических счетах синтетического счета № 105.00 «Материальные запасы»

Поступлений и списаний по материальным запасам за отчетный 2018 год не было.

Приложение: Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

**Состояние бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет за проверяемый период велся в соответствии с требованиями Приказа Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»

Порядок представления и обработки первичных документов регламентируется графиком документооборота Учреждения.

Квартальная, месячная и годовая отчетность Учреждения составляется и предоставляется в порядке и в сроки установленные законодательством РФ.

Штат бухгалтерии укомплектован, обязанности между работниками распределены.

Общее состояние бухгалтерского учета удовлетворительное.

Акт составлен в 2-х экземплярах, один экземпляр передан в бухгалтерию Учреждения.

Главный специалист-эксперт

Минстрой и ЖКХ ЧР Ж.А. Ахматханова

Директор ГКУ «РУМЦ» Х.М. Бакараев

Главный бухгалтер Н.Р. Баширова

Один экземпляр получила Н.Р. Баширова