**Отчет о**

 **проверке по вопросу эффективности использования средств бюджета Иловатского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Иловатское КДО» за 2018 год.**

Контрольно-счетной палатой Старополтавского муниципального района в соответствии с планом работы на 2019 год, утвержденным распоряжением председателя КСП от 20.12.2018г. № 20-ОД, проведена проверка по вопросу эффективности использования средств бюджета Иловатского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Иловатское КДО».

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Иловатского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Иловатское КДО».

Период проверки: 2018 год.

В ходе проверки были использованы документы федерального, регионального, муниципального уровня по указанной тематике.

В проверяемом периоде ответственными должностными лицами являлись:

директор МКУ «Иловатское КДО» - Михайлова Галина Николаевна;

бухгалтер МКУ «Иловатское КДО» - Кузьмищева Наталья Александровна.

Проведенным мероприятием установлено следующее:

1.Муниципальное учреждение «Иловатское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Иловатского сельского поселения от 20.11.2006г. №25 «О создании МУ «Иловатское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Иловатского культурно-досугового объединения». Постановлением администрации Иловатского сельского поселения от 08.07.2011года №32 «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Иловатского сельского поселения от17.10.2011года №53.

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование :

полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Иловатское культурно ~~-~~досуговое объединение»,

сокращенное наименование: МКУ «ИКДО» (далее - Учреждение).

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) учреждения:404220, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Иловатка, ул. Волжская д.57.

Муниципальное казенное учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей культурно-досуговую деятельность на территории поселения.

Учредителем учреждения является администрация Иловатского сельского поселения Старополтавского района Волгоградской области (далее- учредитель). Отношения между учредителем и учреждением регулируются действующим законодательством РФ и уставом Иловатского сельского поселения.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами, нормативно правовыми актами РФ, постановлениями администрации Иловатского сельского поселения и распоряжениями Главы Иловатского сельского поселения, решениями Иловатской сельской Думы, настоящим Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать со своим наименованием, штамп, бланки, приобретает права и обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение отвечает по своим обязательствам в пределах находящихся в его распоряжении денежных средств. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам учреждения несет собственник его имущества.

МКУ «Иловатское КДО» имеет следующую структуру:

Иловатская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Иловатское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес): 404220 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Иловатка, ул.Волжская д.57.

Белокаменский сельский клуб является филиалом муниципального казенного учреждения «Иловатское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес): 404221 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Белокаменка, ул. Октябрьская д.36.

Филиалы Учреждения не являются юридическими лицами и действуют на основании настоящего Устава и Положения о филиале, утвержденного Учредителем.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании следующих документов:

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения Серия 34 №003638219 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 08.12.2006г., ИНН 3429031361, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003645281, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 07.06.2012г., ОГРН 1063454047051.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Иловатского сельского поселения №40204810900000000116, для МКУ «ИКДО» открыт лицевой счет 03293039240.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с видами и целями деятельности, определенными действующим законодательством РФ и настоящим Уставом.

Основные цели, задачи и виды деятельности учреждения:

-организация досуга и приобщения жителей к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;

-обеспечение библиотечного обслуживания населения с учетом потребностей и интересов различных возрастных групп;

- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства;

-поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных промыслов и ремесел;

- формирование у молодежи уважения к традициям и символам Российской Федерации, Волгоградской области, Старополтавского района;

- привлечение несовершеннолетних, находящихся в социально-опасном положении, к занятиям в художественных клубах, кружках, обеспечение их приобщения к ценностям отечественной и мировой культуры;

- развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения;

-обеспечение доступности библиотечных услуг библиотечных фондов для жителей Иловатского сельского поселения;

-создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности;

- проведение различных по форме и тематике культурно массовых мероприятий-праздников, представлений, смотров, фестивалей, концертов, вечеров, спектаклей и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

~~-~~ проведение спектаклей, концертов и других культурно-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;

- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий;

- организация кино- и видеообслуживания населения;

- формирование, учет, обеспечение безопасности и сохранности библиотечных фондов;

-выдача во временное пользование любого документа библиотечного фонда и другие виды услуг.

Основной вид деятельности:

-деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа.

Муниципальное казенное учреждение «Иловатское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Иловатского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 288 мероприятий, посетили мероприятия 12805чел. Культурно-досуговых мероприятий для населения проведено-21, посетило 3545чел.; для детей проведено 45мероприятий, посетило 1990чел.; для молодежи проведено 17 мероприятий, посетило 730чел. Проведено дискотек 205, посетило 6540чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Иловатское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Иловатского сельского поселения, была выполнена.

2.Действующая учетная политика учреждения утверждена приказом директора МКУ «Иловатского КДО» от 29.12.2017г. №152. В нарушение ст.8 ФЗ Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ изменения в учетную политику не вносились. Учетной политикой определены способы ведения бюджетного учета, правила документооборота и технологии обработки учетной информации, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, порядок учета нефинансовых активов, основных средств и материальных запасов. Утвержден состав материально-ответственных лиц, состав постоянно действующей комиссии по списанию основных средств, материальных запасов, по проведению инвентаризации.

Наличные денежные средства в проверяемом периоде в подотчет на хозяйственные и прочие расходы по заявлениям подотчетных лиц не выдавались. Закупки производились безналичным путем.

Постановлением от 25.07.2011г №39 администрации Иловатского сельского поселения «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципального казенного учреждения» утвержден порядок осуществления контроля за деятельностью муниципального казенного учреждения.

На основании распоряжения администрации Иловатского сельского поселения от 19.10.2018г.№8/2 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля» комиссией была проведена проверка расходов за 1-2квартал 2018года по заработной плате с начислением и обоснованием штатного расписания МКУ «Иловатское КДО». В результате проведенного внутреннего муниципального финансового контроля расходов по заработной плате с начислениями и обоснованием штатного расписания МКУ «Иловатское «КДО» нарушений не выявлено, о чем составлен Акт от29.10.2018года (проведена проверка специалистами администрации Иловатского сельского поселения).

Проведена проверка правильности начисления амортизации основных средств. В результате проверки установлено, что амортизация начисляется в соответствии с Приказом Минфина РФ №157-н от 01.12.2010года. Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств, производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этих объектов. В проверяемом периоде амортизация начислялась ежемесячно в размере 1/12годовой суммы.

Согласно Устава, имущество, передаваемое Учреждению, является муниципальной собственностью и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления. В соответствии со ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации за МКУ «Иловатское культурно-досуговое объединение» зарегистрировано право оперативного управления на объект недвижимого имущества нежилого здания по адресу с.Иловатка ул.Волжская д.57 площадь 899,8кв.м. Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от10.03.2015г. серия 34-АБ №917625 (на основании Постановления администрации Иловатского сельского поселения №97 от 19.12.2014г.).

За МКУ «Иловатское культурно-досуговое объединение» зарегистрировано право оперативного управления на нежилое здание по адресу с.Белокаменка ул.Октябрьская д.36 площадь 230кв.м.(сельский клуб) Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от10.03.2015г. серия 34-АБ №917626 (на основании Постановления администрации Иловатского сельского поселения №97от 19.12.2014г. и Постановления администрации Иловатского сельского поселения №7 от02.02.2015г.).

Земельные участки под зданиями Иловатского Дома культуры и сельского клуба в с.Белокаменка на праве постоянного (бессрочного) пользования учреждению не представлялись. КСП рекомендует закрепить земельные участки за МКУ «ИКДО» на праве постоянного (бессрочного) пользования с последующей регистрацией. К проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права собственности Иловатского сельского поселения Старополтавского муниципального района на земельный участок (для ведения обслуживания нежилого здания по адресу: Волгоградская обл., Старополтавский р-н, с.Иловатка ул.Волжская №57) от 25.06.2015г. серия 34-АБ №897742 и на земельный участок (для эксплуатации нежилого здания по адресу: Волгоградская обл., Старополтавский р-н, с.Белокаменка ул.Октябрьская,36) от 25.06.2015г. серия 34-АБ №897743.

3.Правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в учреждении и заключаемым работниками и работодателем в лице их представителей является коллективный договор, который прошел регистрацию в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области регистрационный номер 6-СТП-2018 от 19.03.2018г. Подписи работодателя и членов совета учреждения имеются. Коллективный договор заключен сроком на 3года. Он вступает в силу со дня подписания и действует в течении всего срока. Изменения и дополнения коллективного договора в течение срока его действия принимаются только по взаимному согласию Сторон, в порядке, установленном для его заключения. Контроль за исполнением коллективного договора осуществляется обеими сторонами, подписавшими его. Действие коллективного договора распространяется на всех работников организации, в том числе и на структурные подразделения.

Проведена проверка начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения. Заработная плата работникам начислялась в соответствии с Положением об оплате труда работников на соответствующий период и изменениями (в связи с реализацией Указа Президента РФ от 07.05.2012г.№597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики) утвержденными приказами директора учреждения, на основании коллективного договора, табелей учета рабочего времени. Начисление и выплата премий производится по приказу директора МКУ «Иловатское КДО». Выплачено заработной платы работникам МКУ «Иловатское КДО» за 2018год 725267,07руб., начисления на заработную плату составили -218227,98руб., в общей сумме 943495,05руб., оплата труда внештатных сотрудников (техничек) составила -149039,41рублей. Фактически работающих в КДО-10чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-2,4шт.ед., на 01.06.2018г.-2,4шт.ед., штатные расписания на 2018год утверждены Главой сельского поселения. В ходе проверки было выявлено несоблюдение требований по оформлению первичных документов. Приказы составлены в произвольной форме. Трудовые договора, должностные инструкции имеются на всех работников учреждения, в нарушение п.2.2 Коллективного договора МКУ «Иловатское КДО» подписей сотрудников о ознакомлении с должностными инструкциями нет.

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета была утверждена в сумме 1381,2тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Иловатское КДО» составила 1637,8тыс.рублей, исполнение расходов составило 1630104,74рублей. На 2018год составлены первоначальные и уточненные бюджетные сметы, наибольшее увеличение коснулось статей КОСГУ, отвечающих за прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (коммунальных услуг). Финансовые средства, выделяемые из бюджета Иловатского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Иловатское КДО», использованы результативно по назначению или на 99,5% к утвержденным бюджетным назначениям, неисполнение составило 7,7тыс.рублей. Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы, оплату труда внештатных сотрудников (техничек), техобслуживание пожарной сигнализации, техобслуживание и ремонт систем газораспределения, электрооборудования, проведение праздничных мероприятий и т.д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Иловатское КДО» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление страховых взносов были уплачены пени в сумме 3365,07 рублей, оплата пени за налог на имущество за 1кварт. и 2кварт.2018г. в сумме 1237,19рублей, оплата пени по несвоевременно оплаченным обязательствам за электроэнергию в сумме 16,17рублей. Всего уплачено различных санкций на общую сумму 4618,43 рублей, что является нарушением требований ст.34 Бюджетного Кодекса РФ, т.е. является неэффективным использованием средств бюджета Иловатского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность составила 47109,64рублей, дебиторская задолженность отсутствует, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

1.В ходе проверки определено, что финансовые средства, выделенные из бюджета Иловатского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Иловатское КДО», использованы по назначению, согласно сметы;

2.В нарушение ст.34 Бюджетного Кодекса РФ 145-ФЗ допущено неэффективное использование средств бюджета Иловатского сельского поселения в результате оплаты пени в сумме 4618,43рублей.

**Предложения:**

1.Закрепить земельные участки за МКУ «ИКДО» на праве постоянного (бессрочного) пользования с последующей регистрацией.