**Отчет о**

 **проверке по вопросу эффективности использования средств бюджета Харьковского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Харьковское 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 Харьковского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Харьковское КДО».

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Харьковского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Харьковское 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 «Харьковское КДО» - Бражник Юлия Николаевна;

бухгалтер МКУ «Харьковское КДО» - Шарипова Роза Нарзановна.

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Харьковское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Харьковского сельского поселения от 24.09.2006г. №42 «О создании МУ «Харьковское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Харьковского культурно-досугового объединения». Постановлением администрации Харьковского сельского поселения от 12.07.2011года №36-П «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Постановлением администрации Харьковского сельского поселения от17.10.2011года №62-П (с изменениями и дополнениями в Устав от 24.10.2016 №137-П).

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование :

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

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404204, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Харьковка, ул. Советская д.2.

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

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

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами, нормативно-правовыми актами РФ, постановлениями администрации Харьковского сельского поселения и распоряжениями Главы Харьковского сельского поселения, решениями Харьковской 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.

Харьковская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Харьковское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес): 404204 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Харьковка, ул.Советская д.2. Филиал Учреждения не является юридическим лицом и действует 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 №003638240 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 08.12.2006г., ИНН 3429031442, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003638449, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 24.11.2011г., ОГРН 1063454047030.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Харьковского сельского поселения №4020481060000000128, для МКУ «ХКДО» открыты лицевые счета №03293039600-получателя бюджетных средств бюджетный (смета), №05293039600-средства во временном распоряжении.

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 Харьковского 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 видео обслуживания 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 «Харьковское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Харьковского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 263 мероприятий, посетили мероприятия 8080чел. Культурно-досуговых мероприятий проведено-219, посетило 7365чел. Из них: для детей проведено 32мероприятий, посетило 1207чел.; для молодежи проведено 144 мероприятий, посетило 4575чел.Для населения информационно-просветительские мероприятия проведено -44, посетило 715чел. Проведено дискотек 119, посетило 3430чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Харьковское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Харьковского сельского поселения, была выполнена.

2.В нарушение ст.8 Закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011, п.6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...». в целях организации бухгалтерского учета учетная политика в МКУ «Харьковское КДО» **не утверждалась, не формировалась.** Согласно статье п.6 Инструкции 157н организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, и ошибки» и ст.8 ФЗ Закона «О бухгалтерском учете» совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. В ходе проверки выявлено, что **в нарушение** ст.9 ФЗ Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.10, п.11 Инструкции 157н все журналы операций, (кроме Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 04 и Журнала операций с безналичными денежными средствами №02), **не составлялись**.

Постановлением от 28.10.2014г №53-П администрации Харьковского сельского поселения «Об утверждении Положения о порядке организации осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Харьковском сельском поселении» утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Харьковском сельском поселении. Постановлением от 07.07.2015г №54-П администрацией Харьковского сельского поселения «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Харьковского сельского поселении Старополтавского муниципального района» утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Харьковского сельского поселения.

На основании распоряжения администрации Харьковского сельского поселения от 09.01.2019г.№1-Р «Об утверждении плана проведения анализа осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Харьковском сельском поселении в 2019году» комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю была проведена проверка эффективности использования денежных средств, предоставляемых на выплату заработной платы работникам культуры и начисления на зарплату в 2018году в МКУ «Харьковское КДО». В результате проведенного внутреннего муниципального финансового контроля нарушений не выявлено, о чем составлен Акт проверки от 26.04.2019года (проведена проверка специалистами администрации Харьковского сельского поселения).

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

Проверить правильность начисление амортизации основных средств не представляется возможным, так как Журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов не составлялся, что является нарушением Инструкции 157н. К проверке представлена Ведомость начисления амортизации по основным средствам с января по декабрь 2018года составленная в произвольной форме, из которой видно, что расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств, производился линейным способом исходя из балансовой стоимости только **одного** **объекта** (здание) основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этого объекта. 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 ходе проверки было установлено, что в нарушение 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 «Харьковское культурно-досуговое объединение» не зарегистрированоправо оперативного управления на здание Дома Культуры балансовой стоимостью 189,1тыс.рублей, которое было передано на праве оперативного управления, на основании Постановления администрации Харьковского сельского поселения от 09.02.2007г.№3 «О передаче муниципального имущества Харьковского сельского поселения в оперативное управление МУ «Харьковское КДО», акта приема-передачи муниципального имущества №1 от 09.02.2007г. В ходе проверки выявлено, что *в нарушение* 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 *не зарегистрировано право собственности за Харьковским сельским поселением на здание дома культуры.*

Земельный участок под здание Дома культуры не выделялся и на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению не представлялся. КСП рекомендует запросить у администрации Харьковского сельского поселения выделение земельного участка под объектом, переданным в оперативное управление и закрепить земельный участок за МКУ «ХКДО» на праве постоянного (бессрочного) пользования с последующей государственной регистрацией.

3.Правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в учреждении и заключаемым работниками и работодателем в лице их представителей является коллективный договор на 2017-2019г, который прошел регистрацию в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области регистрационный номер 24-СТП-2019 от17.10.2019г. 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 вносятся в настоящий коллективный договор по взаимному согласию сторон, в том же порядке и той же комиссией, в каком был принят настоящий коллективный договор. Контроль за исполнением коллективного договора осуществляется обеими сторонами, подписавшими его.

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. Выплачено заработной платы работникам МКУ «Харьковское КДО» за 2018год -491443,84руб., начисления на заработную плату составили -150525,55руб., в общей сумме 641969,39руб. Фактически работающих в КДО-4чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-1,6шт.ед., на 05.10.2018г.-1,6шт.ед., штатные расписания на 2018год утверждены Главой сельского поселения. Трудовые договора, дополнительные соглашения, должностные инструкции имеются на всех работников учреждения, все сотрудники с должностными обязанностями ознакомлены. В ходе проверки было выявлено несоблюдение требований по оформлению первичных документов. Приказы на отпуск составлены в произвольной форме, в приказах не указано сколько дней отпуска основного и дополнительного предоставляется, не указывают за какой период предоставлен отпуск, в приказе на премию №7от03.10.2018 не указывают основание выплаты премии Репченко О.А. в размере 8525,85рублей. Расчетно-платежная ведомость составлена в произвольной форме, нет названия организации, нет подписи лица составившего (производившим начисления), проверившим ее, нет подписи руководителя и главного бухгалтера. Государственным (казенным, бюджетным) предприятиям надлежит использовать форму №0504401 расчетно-платежной ведомости. Форма утверждена приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н. Табели учета рабочего времени не соответствуют форме №0504421, в учреждении применяются табели формы Т-13, которые используются в коммерческих организациях при автоматизированной обработке данных. В табеле нет названия организации, нет подписи ответственного исполнителя. Государственным (муниципальным) учреждениям при учете рабочего времени необходимо применять форму № 0504421, утвержденную приказом Минфина России от 30.03.2015г.№52н, и в соответствии с ч.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ).

При проверке выплаты заработной платы выявлена ошибка начисления заработной платы. В июле месяце 2018г. худ.руководителю Скляр Н.И. был предоставлен основной и дополнительный отпуск с 03.07.2018г., за 1отработанный рабочий день начислена заработная плата в сумме 210,41рублей, по расчетам КСП, сумма начисленной заработной платы должна составлять 434,74рублей, недоначислено заработной платы 224,33рублей. Невнимательно составляются приказы на отпуск, в приказе на предоставление отпуска Скляр Н.И. допущена текстовая ошибка «с 03.07.2018 по **03**.08.2018г. продолжительностью 42кал.дня.» Фактически отпуск предоставлен на 45дней по 16.08.2018г. Такая же ошибка была допущена в приказе на отпуск уборщице служебных помещений Бражник Ю.Ю. «отпуск с16.07.2018 по 12**.07**.2018 продолжительностью 28кал.дн...» правильно по 12.0**8**.2018г. Выявлена ошибка начисления заработной платы директору МКУ «ХКДО» Бражник Ю.Н., с 05 октября 2018г она приступила к работе, за 19 отработанных рабочих дней начислена заработная плата в сумме 10543рублей48коп, по расчетам КСП, сумма начисления должна была составлять 10016,30рублей, сумма переплаты составляет 527,18рублей. В табеле учета рабочего времени неверно указаны отработанные дни за месяц **23**, следовало указывать 19дней.

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета была утверждена в сумме 1019,7тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Харьковское КДО» составила 1308,9тыс.рублей, исполнение расходов составило 1225850,10рублей. На 2018год составлены первоначальные и уточненные бюджетные сметы, наибольшее увеличение коснулось статей КОСГУ отвечающих за заработную плату и прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Финансовые средства, выделяемые из бюджета Харьковского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Харьковское КДО», использованы результативно по назначению или на 93,7% к утвержденным бюджетным назначениям, неисполнение составило 83,0тыс.рублей. Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы, оплату труда внештатных сотрудников (техничек) в сумме 78,8тыс.руб, техобслуживание и ремонт объектов систем газораспределения, оплата за свет, газ, услуги системного администратора, консультационные услуги, услуги связи, приобретение канцтоваров, стендов, автомагнитолы, проведение праздничных мероприятий и т. д.

Установлено расходование средств МКУ «ХКДО» на приобретение амортизаторов ВАЗ 2107 в сумме 4000,0рублей, (счет от 25.02.2018г.). Автомобиль LADA ВАЗ 21074 был передан на праве оперативного управления в МКУ «ХКДО» на основании Постановления администрации Харьковского сельского поселения от 07.11.2018г.№65-П «О передаче муниципального имущества Харьковского сельского поселения в оперативное управление МКУ «Харьковское КДО», акт о приеме-передачи имущества №1 от **20.12.2018**г. транспортное средство принято к учету в декабре 2018г. Расходование средств в сумме 4000 рублей считаем неправомерно использованными.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Харьковское КДО» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление страховых взносов были уплачены пени в сумме 416,69 рублей, оплата пени за налог на имущество в сумме 306,32рублей, оплата штрафов за несвоевременное предоставление сведений в ПФР, уплаты страховых взносов в сумме 9600,0рублей. Всего уплачено различных санкций на общую сумму **10323,01рублей**, что является неэффективным использованием средств бюджета Харьковского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составила 4120,25рубля, кредиторская задолженность составила 39149,69рублей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

2.При проверке выявлено недоначисление заработной платы в сумме 224,33рублей;

3.В нарушение 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 «Харьковское КДО» не зарегистрировано право оперативного управления на здание Дома Культуры;

4. Допущено неэффективное использование средств бюджета Харьковского сельского поселения в результате оплаты пени,штрафа в сумме 10323,01рублей.

5. В нарушение ст.8 ФЗ Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н выявлено отсутствие учетной политики.

 6. В нарушение ст.9 ФЗ Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.10, п.11 Инструкции 157н журналы операций не составлялись.

**Предложения:**

1.МКУ«Харьковское КДО» обеспечить государственную регистрацию прав оперативного управления на здание Дома Культуры.

2.Выделить и закрепить земельный участок за МКУ «ХКДО» на праве постоянного (бессрочного) пользования с последующей регистрацией.

3. Разработать и утвердить Положение об учетной и налоговой политики учреждения.

4. Бухгалтерский учет вести в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.