**Отчет о**

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

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Черебаевского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Черебаевское 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 «Черебаевское КДО» - Клюстер Петр Францевич;

бухгалтер МКУ «Черебаевское КДО» - Торгашина Зинаида Николаевна.

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Черебаевское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Черебаевского сельского поселения от 20.11.2006г. №57 «О создании МУ «Черебаевское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Черебаевского культурно-досугового объединения». Постановлением администрации Черебаевского сельского поселения от 02.06.2011года №44 «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Постановлением администрации Черебаевского сельского поселения от11.10.2011года №75.

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование :

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

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404223, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Черебаево, ул. Ленина д.27.

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

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

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами, нормативно правовыми актами поселения и распоряжениями Главы Черебаевского сельского поселения, решениями Черебаевской 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 закрепленного имущества.

Черебаевская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Черебаевское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес):404223 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Черебаево, ул.Ленина д.1«А». 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 №003638208 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 08.12.2006г., ИНН 3429031403, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003638356, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 14.11.2011г., ОГРН 1063454046996.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Черебаевского сельского поселения №4020481090000000129, для МКУ «ЧКДО» открыт лицевой счет 040293039630.

Предметом деятельности учреждения является выполнение работ (оказание муниципальных услуг) в соответствии с Перечнем, утвержденным Постановлением администрации Черебаевского сельского поселения от 01.03.2012года №11/1, в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере культуры в соответствии с действующим законодательством.

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;

- 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;

-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 «Черебаевское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Черебаевского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 167 мероприятий, посетили мероприятия 4849чел. Культурно-досуговых мероприятий проведено-63, посетило 645чел. Из них: для детей проведено 37мероприятий, посетило 1055чел.; для молодежи проведено 10 мероприятий, посетило 360чел. Проведено дискотек 104, посетило 2060чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Черебаевское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Черебаевского сельского поселения, была произведена.

2.Действующая учетная политика учреждения утверждена приказом директора МКУ «ЧКДО» от 27.12.2017г. №19. Учетной политикой определены способы ведения бюджетного учета, правила документооборота и технологии обработки учетной информации, рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля, порядок и сроки сдачи бухгалтерской отчетности, порядок учета нефинансовых активов, основных средств и материальных запасов. В данной учетной политике установлен порядок выдачи денежных средств под отчет и порядок оформления отчетов по их исполнению.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров,работ,услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд», Приказом Казначейства России от 12.03.2018г.№14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Зарегистрировано в Минюсте России 29.03.2018 №50571) Постановлением от 05.06.2018г №55 администрации Черебаевского сельского поселения «Об утверждении положения о порядке организации осуществления внутреннего финансового контроля за соблюдением Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Черебаевском сельском поселении» утвержден порядок внутреннего финансового контроля.

На основании распоряжения главы администрации от 15.10.2018г.№15/1 «О проведении проверки внутреннего муниципального финансового контроля по состоянию на 01.10.2018г.» комиссией была проведена проверка по соблюдению законодательства РФ, НПА РФ в сфере закупок, работ и услуг для муниципальных нужд Черебаевского сельского поселения бюджетной отчетности МКУ «ЧКДО» за период с 01.01.2018г. по 01.10.2018года. В результате проведенной внутренней муниципальной финансовой проверки за девять месяцев 2018года по МКУ«ЧКДО» в представленной бюджетной отчетности недостоверных сведений, некорректных отчетных данных, нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Соблюдение законодательства РФ, НПА РФ в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд не нарушено, о чем составлен Акт от29.10.2018года (проведена проверка специалистами администрации Черебаевского 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.

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 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 «Черебаевское культурно-досуговое объединение» не зарегистрированоправо оперативного управления на здание Дома Культуры балансовой стоимостью 850413,00 рублей, которое было передано на праве оперативного управления. *Документы, подтверждающие возникновение права оперативного управления у МКУ «ЧКДО» на указанное здание, к проверке не представлены.* К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права собственности Черебаевского сельского поселения Старополтавского муниципального района на нежилое здание (дом культуры) от 12.02.2010г. серия 34 АА №736409.

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 28-СТП-2015 от 02.06.2015г. Подписи работодателя и работников имеются. Коллективный договор заключен сроком на 5лет. Он вступает в силу со дня подписания и действует в течении всего срока. По истечении этого срока коллективный договор действует до тех пор, пока стороны не заключат новый, не изменят или не дополнят настоящий.

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 рабочего времени. Начисление и выплата премий производится по приказу директора МКУ «Черебаевское КДО». Выплачено заработной платы работникам МКУ «Черебаевское КДО» за 2018год 628722,17руб., начисления на заработную плату составили -187398,10руб., в общей сумме 816111,27руб. Фактически работающих в КДО-4чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-1,7шт.ед., на 08.10.2018г.-2,0шт.ед., штатные расписания на 2018год утверждены Главой сельского поселения. Табели учета рабочего времени соответствуют форме №0504421, приказы о приеме на работу соответствуют форме №Т-1, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1. Трудовые договора, должностные инструкции имеются на всех работников учреждения, все сотрудники с должностными обязанностями ознакомлены.

При проверке выплаты заработной платы выявлена ошибка начисления заработной платы. По расчетам КСП, с января по июнь месяц 2018года заработная плата директору МКУ «ЧКДО» Клюстер П.Ф. недоначислялась заработная плата в размере 10рублей за каждый месяц, общая сумма недоплаты, подлежащая начислению, составила 60рублей. КСП рекомендует доплатить Клюстер П.Ф. не выплаченные 60(шестьдесят) рублей за 2018год.

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета была утверждена в сумме 280,2тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Черебаевское КДО» составила 1308,3тыс.рублей, исполнение расходов составило 1276496,32рублей. На 2018год составлены первоначальные и уточненные бюджетные сметы, наибольшее увеличение коснулось статей КОСГУ отвечающих за заработную плату и на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Финансовые средства, выделяемые из бюджета Черебаевского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Черебаевское КДО», использованы результативно по назначению или на 97,6% к утвержденным бюджетным назначениям, неисполнение составило 31,8тыс.рублей. Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы, обеспечение материально-технической базы, приобретение компьютера, приобретение программ для ЭВМ и не исключительных пользовательских прав, проведение праздничных мероприятий и т.д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Черебаевское КДО» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление НДФЛ была уплачена пеня в сумме 1058,14рублей, что является нарушением требований ст.34, 162 Бюджетного Кодекса РФ, т.е. является неэффективным использованием средств бюджета Черебаевского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составила 15073,52рублей, кредиторская задолженность составила914,45рублей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

2.При проверке выявлено недоначисление заработной платы в сумме 60рублей;

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 «Черебаевское КДО» не зарегистрировано право оперативного управления на здание Дома Культуры;

4. В нарушение ст.34, 162 Бюджетного Кодекса РФ 145-ФЗ допущено неэффективное использование средств бюджета Черебаевского сельского поселения в результате оплаты пени в сумме 1058,14рублей.

**Предложения:**

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

2.Рекомендуем доплатить Клюстер П.Ф. не выплаченные 60(шестьдесят) рублей за 2018год.