**Отчет о**

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

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Верхневодянского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Верхневодянское 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 «Верхневодянское КДО» - Умарова Альпия Калимовна;

бухгалтер МКУ « Верхневодянское КДО» - Умертаева Лидия Николаевна.

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Верхневодянское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Верхневодянского сельского поселения от 20.11.2006г. №52 «О создании МУ «Верхневодянское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Верхневодянского культурно-досугового объединения». Постановлением администрации Верхневодянского сельского поселения от 20.06.2011года №32 «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Постановлением администрации Верхневодянского сельского поселения от13.10.2011года №54.

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование :

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

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404201, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Верхняя Водянка, ул. Школьная д.1.

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

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

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

Верхневодянская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Верхневодянское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес):404201 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Верхняя Водянка, ул.Школьная д.1. 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 №003638222 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 08.12.2006г., ИНН 3429031386, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003638378, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 16.11.2011г., ОГРН 1063454047062.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Верхневодянского сельского поселения №4020481030000000114, для МКУ «ВКДО» открыты лицевые счета №03293039180-получателя бюджетных средств бюджетный (смета), №05293039180-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 Верхневодянского 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 «Верхневодянское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Верхневодянского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 283 мероприятий, посетили мероприятия 7086чел. Культурно-досуговых мероприятий проведено-242, посетило 6450чел. Из них: для детей проведено 61мероприятий, посетило 1586чел.; для молодежи проведено 21 мероприятий, посетило 1228чел.Для населения информационно-просветительские мероприятия проведено -41, посетило 636чел. Проведено дискотек 144, посетило 1704чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Верхневодянское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Верхневодянского сельского поселения, была выполнена.

2.Действующая учетная политика учреждения утверждена приказом директора МКУ «ВКДО» от 01.06.2018г.№10/1. 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.

Постановлением от 08.07.2015г №44 администрации Верхневодянского сельского поселения «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Верхневодянского сельского поселения Старополтавского муниципального района» утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Верхневодянского сельского поселения».

На основании распоряжения администрации Верхневодянского сельского поселения от 15.03.2018г.№28/1-О.Д. «О проведении проверки внутреннего финансового муниципального контроля за 2018год в МКУ «Верхневодянское КДО» комиссией была проведена проверка достоверности бухгалтерского учета и ведения банковских операций за 1,2,3 квартал 2018года в МКУ «Верхневодянское КДО». В результате проведенного внутреннего муниципального финансового контроля нарушений не выявлено, о чем составлен Акт№1 от19.10.2018года (проведена проверка специалистами администрации Верхневодянского сельского поселения).

Учет расчетов с подотчетными лицами велся на субсчете 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» с последующим отражением в Журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами.

Фактов выдачи денежных сумм под отчет лицам, не работающим в МКУ «ВКДО», не выявлено. Авансы в подотчет выдавались в соответствии с требованиями п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014г №3210-У на основании приказа директора. В нарушение требований установленных п.213 Приказа Минфина РФ №157н от01.12.2010года и п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014г №3210-У, письменное заявление подотчетного лица, содержащего назначение аванса, не составлялось, согласно данным требованиям денежные средства выдаются под отчет по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица. Приобретенные за наличный расчет товарно-материальные ценности по авансовым отчетам оприходованы по учету полностью и своевременно. По состоянию на 01.01.2019г. на балансе МКУ «Верхневодянское КДО» кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами и дебиторская задолженность не числятся. При проверке авансовых отчетов выявлены идентичные ошибки, не везде указывается назначение аванса, на оборотной стороне отчета в графах7,9 нет бухгалтерской записи: принято к учету в руб.коп., Дебет счета, субсчета. В авансовом отчете №12 от24.09.2018г. выявлено несоответствие даты отчета подотчетного лица, в авансовом отчете указывают дату проведения и выдачи денежных средств в ведомости№1/18 для награждения победителей конкурсной программы от **29**.09.2018г., а авансовый отчет составлен ранее от **24**.09.2018г. В авансовом отчете №11 от 21.09.2018года допущена бухгалтерская ошибка, авансовый отчет Утвержден и составлен на сумму 480,00рублей, на лицевой стороне авансового отчета в бухгалтерских записях и в графе «К утверждению в сумме» указана **сумма в размере 240,00рублей**. В ходе проверки было выявлено несоблюдение требований по оформлению первичных документов. В учреждении применяются авансовые отчеты формы №АО-1, которые используются в негосударственных организациях. Государственным (муниципальным) учреждениям необходимо применять авансовый отчет формы № 0504505, утвержденный приказом Минфина России от 30.03.2015г.№52н, и в соответствии с ч.4 ст.9 Федерального закона от06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ).

Проведена проверка правильности начисления амортизации основных средств. В результате проверки установлено, что амортизация начисляется в соответствии с Приказом Минфина РФ №157н 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 «Верхневодянское культурно-досуговое объединение» не зарегистрированоправо оперативного управления на здание Дома Культуры балансовой стоимостью 214,0тыс.рублей, которое было передано на праве оперативного управления, на основании Постановления администрации Верхневодянского сельского поселения от 06.08.2009г.№27 «О закреплении здания Верхневодянского сельского клуба на праве оперативного управления за муниципальным учреждением «Верхневодянское культурно-досуговое объединение», акт приема-передачи к проверке не представлен. К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права собственности Верхневодянского сельского поселения Старополтавского муниципального района на нежилое здание (дом культуры) от 31.12.2009г. серия 34 АБ №075768.

Земельный участок под здание Дома культуры не выделялся и на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению не представлялся. КСП рекомендует запросить у администрации Верхневодянского сельского поселения выделение земельного участка под объектом, переданным в оперативное управление и закрепить земельный участок за МКУ «ВКДО» 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 2017-2020г, который прошел регистрацию в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области регистрационный номер 28-СТП-2017 от25.08.2017г. 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. Выплачено заработной платы работникам МКУ «Верхневодянское КДО» за 2018год -423182,15руб., начисления на заработную плату составили -133668,56руб., в общей сумме 556850,71руб. Фактически работающих в КДО-4чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-1,25шт.ед., на 03.09.2018г.-1,25шт.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, приема на работу составлены в произвольной форме. Табели учета рабочего времени заполнены вопреки требованиям, установленными приказом Минфина России от 30.03.2015г.№52н, например: в табеле нет названия организации, не указывается сколько всего дней(часов), явок(неявок), отработано за отчетный период и за первую половину месяца и т.д.

При проверке трудовых договоров выявлено, что в трудовом договоре заключенным МКУ «ВКДО» в лице директора Умаровой А.К. с художественным руководителем Куставлетовой А.С. надбавки к окладу в размере 25процентов, лицам, работающим в сельской местности, а так же выплаты компенсационного и стимулирующего характера **не определены**, что является **нарушением** **статьи 135 ТК РФ, п.1.7.Положения об оплате труда работников МКУ «ВКДО»**. В ходе контрольного мероприятия приказы директора МКУ «ВКДО» на стимулирующие выплаты художественному руководителю Куставлетовой А.С. не представлены.

При проверке выплаты заработной платы выявлена ошибка начисления заработной платы. В августе 2018г. заведующей библиотекой Ковалевой О.Н. был предоставлен основной и дополнительный отпуск с 01.08,2018 по 07.09.2018г.,в связи с производственной необходимостью сделан отзыв из отпуска с 29.08.2018г., перерасчет отпускных не производился, в табеле за сентябрь, август дни выхода на работу не отражены, в табеле по 07.09.2018г.указан отпуск. Такая же ситуация была выявлена при предоставлении отпуска директору Умаровой А.К. с 02.10.2018г по 10.11.2018г. был предоставлен основной и дополнительный отпуск, в связи с производственной необходимостью Умаровой А.К. сделан отзыв с 01.11.2018г., перерасчет отпускных не производился, в табеле 01.11.2018 указан отпуск. В связи с чем, КСП не предоставляется возможным узнать находились ли данные сотрудники КДО в отпуске или на рабочем месте.

По расчетам КСП, в марте 2018года библиотекарь МКУ «ВКДО» Ковалева О.Н. с 21.03.2018г по 30.03.2018г. находилась больничном листе по временной нетрудоспособности, за 12 отработанных рабочих дней начислена заработная плата в сумме 5473,05рублей, сумма начисления должна была составлять 5970,60рублей, недоначислено заработной платы 497,55рублей. *КСП рекомендует* доплатить Ковалевой О.Н.. не выплаченные 497(четыреста девяносто семь) рублей 55копеек за 2018год. Проверкой была выявлена аналогичная ошибка начисления заработной платы бывшему директору Долгайчук Ж.А., с21.03.2018г по30.03.2018г. директор находилась больничном листе по временной нетрудоспособности, за 12 отработанных рабочих дней начислена заработная плата в сумме 7062,00рублей, сумма начисления должна была составлять 7704,00рублей, не доначислено заработной платы 642,00рублей.

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета была утверждена в сумме 1064,8тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Верхневодянское КДО» составила 1099,6тыс.рублей, исполнение расходов составило 1081928,97рублей. 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, небольшое сокращение затрат коснулось статей отвечающих за заработную плату. Финансовые средства, выделяемые из бюджета Верхневодянского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Верхневодянское КДО», использованы результативно по назначению или на 98,4% к утвержденным бюджетным назначениям, неисполнение составило 17,7тыс.рублей Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы, оплату труда внештатных сотрудников (техничек)в сумме 95,3тыс.руб, техобслуживание и ремонт систем газораспределения, оплата за свет, газ, техобслуживание динамика и корпуса акустической системы, консультационные услуги, приобретение канцтоваров, хозтоваров, проведение праздничных мероприятий и т.д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Верхневодянское КДО» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление страховых взносов были уплачены пени в сумме 66,63 рублей, оплата пени за налог на имущество в сумме 3,58рублей, оплата штрафа за несвоевременное предоставление налоговой декларации в налоговый орган в сумме 1000,0рублей. Всего уплачено различных санкций на общую сумму 1070,21рублей, что является неэффективным использованием средств бюджета Верхневодянского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составила 322,63рубля, кредиторская задолженность составила 1472,66рублей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

2.При проверке выявлено недоначисление заработной платы в сумме 1139,55рублей;

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

4. Допущено неэффективное использование средств бюджета Верхневодянского сельского поселения в результате оплаты пени, штрафа в сумме 1070,21рублей.

**Предложения:**

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

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