**Отчет**

 **О проверке по вопросу эффективности использования средств бюджета Валуевского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Валуевское 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 Валуевского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Валуевское КДО».

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Валуевского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Валуевское 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 «Валуевское КДО» - Обухова Раиса Константиновна;

бухгалтер МКУ «Валуевское КДО» - Мустафина Елена Владимировна.

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Валуевское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Валуевского сельского поселения от 20.11.2006г. №54 «О создании МУ «Валуевское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Валуевского культурно-досугового объединения». Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Валуевского сельского поселения от13.10.2011года №61. Казенное учреждение создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Валуевское культурно-досуговое объединение».

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование:

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

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404218, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Валуевка, ул. Центральная д.65.

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

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

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

Валуевская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Валуевское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес):404218 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Валуевка, ул.Центральная д.65. 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 №003638099 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 08.12.2006г., ИНН 3429031435, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003638327, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 10.11.2011г., ОГРН 1063454047029.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Валуевского сельского поселения №4020481000000000113, для МКУ «ВКДО» открыт лицевой счет №03293039150.

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 Валуевского 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 «Валуевское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Валуевского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 192 мероприятий, посетили мероприятия 7557чел. Культурно-досуговых мероприятий проведено-158, посетило 6744чел. Из них: для детей проведено 25мероприятий, посетило 1000чел.; для молодежи проведено 11 мероприятий, посетило 505чел.Для населения информационно-просветительские мероприятия проведено -34, посетило 813чел. Проведено дискотек 116, посетило 1670чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Валуевское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Валуевского сельского поселения, была произведена.

2.Действующая учетная политика учреждения утверждена приказом директора МКУ «ВКДО» от 12.01.2018г.№1 «О внесении изменений и дополнений в положение об учетной политике в МКУ «Валуевское КДО». В ходе проверки не был представлен приказ о утверждении положения об учетной политики, в каком году принята учетная политика. 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 16.07.2015г №45 администрации Валуевского сельского поселения «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Валуевского сельского поселения Старополтавского муниципального района» утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита на территории Валуевского сельского поселения.

Планов и актов по результатам осуществления внутреннего финансового контроля не представлено. Из чего сделан вывод, что мероприятия по вышеуказанному контролю не планировались и не проводились. Внутренний финансовый контроль в 2018году МКУ «Валуевское КДО» не проводился, что является нарушением ст.19 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.6 Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010года. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...». Согласно статье 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ ГРБС обязан осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим ГРБС и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств. В данном случае главным распорядителем бюджетных средств является администрация Валуевского сельского поселения.

Проведена проверка правильности начисления амортизации основных средств. В проверяемом периоде амортизация не начислялась, приобретение крупных основных средств не производилось. Балансовая стоимость объектов основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этих объектов закончились до проверяемого периода.

Согласно Устава, имущество, передаваемое Учреждению, является муниципальной собственностью и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления. В ходе проверки было установлено, что в МКУ «Валуевское культурно-досуговое объединение» в пользовании находится здание Дома культуры на основании Договора *безвозмездного пользования* от 01.08.2010г., заключенного между СПК им.Кирова, именуемый в дальнейшем (Ссудодатель) и МУ «Валуевское КДО» именуемый в дальнейшем (Ссудополучатель). Согласно данного договора Ссудодатель передает, а Ссудополучатель принимает по акту приема передачи в безвозмездное пользование здание Дома Культуры, именуемое в дальнейшем имущество общей площадью 1034м2, расположенное по адресу с.Валуевка ул.Центральная д.65. Имущество передается сроком на 10(десять)лет с 01.08.2010г. по 01.08.2020г. В условиях договора указано, что Договор вступает в силу с момента подписания сторонами, оплата коммунальных услуг Ссудополучателем с 01.01.2011г. Передача имущества в пользование не влечет передачу права собственности на него. Передача с баланса на баланс не производятся. Реорганизация Ссудополучателя, а также перемена собственности переданного в пользование имущества не является основанием для изменения или расторжения настоящего договора. Акт приема передачи от 31.01.2011г.

3.В соответствии со ст.40, ст.135 ТК РФ системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются *коллективными договорами*, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. **В нарушение** требований ст.40 ТК РФ *коллективный договор*, регулирующий социально-трудовые отношения в учреждении и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей, в Учреждении в 2018году **не составлялся**. (Ранее действовал коллективный договор 27-СТП-2015 от 27.05.2015 на 2015-2017г.). К проверке представлен коллективный договор (на 2019-2021г), который прошел регистрацию в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области регистрационный номер 4-СТП-2019 от22.02.2019г. 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, 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, табелей учета рабочего времени. Выплачено заработной платы работникам МКУ «Валуевское КДО» за 2018год –609224,25руб, в том числе: оплата труда 456867,78руб., начисления -152356,47руб. Фактически работающих в КДО-4чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-1,7шт.ед., штатное расписание на 2018год утверждено Главой сельского поселения. Табели учета рабочего времени соответствуют форме №0504421. Трудовые договора, должностные инструкции имеются на всех работников учреждения, все сотрудники с должностными обязанностями ознакомлены.

При проверке выплаты заработной платы выявлено необоснованное начисление заработной платы. Установлено что, бухгалтеру МКУ «ВКДО» Побоковой Л.А. необоснованно начислялась суммовая доплата с марта по декабрь 2018года,за каждый месяц в размере 1,00рубль, в августе в размере 0,65копеек, в декабре начислено 4040,49рублей, всего сумма необоснованных выплат составила 4048,14рублей. Приказы на суммовые доплаты Побоковой Л.А. в ходе контрольного мероприятия не были представлены.

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета была утверждена в сумме 654,0тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Валуевское КДО» составила 672,3тыс.рублей, исполнение расходов составило 672323,26рублей. 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 Валуевского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Валуевское КДО», использованы результативно по назначению или на 100% к утвержденным бюджетным назначениям. Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы, обслуживание пожарной сигнализации, услуги связи, приобретение хозтоваров и т.д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Валуевское КДО» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление страховых взносов были уплачены пени в сумме 293,06рублей, что является неэффективным использованием средств бюджета Валуевского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составила 14313,71рублей, кредиторская задолженность составила 3500,00рублей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

**Предложения:**

1.Оформить план мероприятий, направленных на внутренний муниципальный финансовый контроль на 2019год, с последующим оформлением Актов, проведенных проверок.