**Отчет о**

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

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Курнаевского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Курнаевское 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 «Курнаевское КДО» - Шепелева Татьяна Артуровна;

бухгалтер МКУ «Курнаевское КДО» - Гаус Людмила Ивановна.

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Курнаевское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Курнаевского сельского поселения от 20.11.2006г. №44 «О создании МУ «Курнаевское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Курнаевского культурно-досугового объединения». Постановлением администрации Курнаевского сельского поселения от 14.06.2011года №30 «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Курнаевского сельского поселения от10.10.2011года №47.

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование :

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

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404225, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Курнаевка, ул. Степная д.2а.

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

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

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

Курнаевская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Курнаевское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес): 404225 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Курнаевка, ул.Школьная 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 №003638220 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 08.12.2006г., ИНН 3429031347, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003638376, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 16.11.2011г., ОГРН 1063454047073.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Курнаевского сельского поселения №40204810200000000120, для МКУ «ККДО» открыт лицевой счет №03293039360.

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 Курнаевского 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 «Курнаевское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Курнаевского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 193 мероприятия, посетили мероприятия 3673чел. Культурно-досуговых мероприятий проведено-178, посетило 3413чел., из них: для детей проведено 11мероприятий, посетило 435чел.; для молодежи проведено 16 мероприятий, посетило 343чел.Для населения информационно-просветительские мероприятия проведено -15, посетило 260чел. Проведено дискотек 143, посетило 2335чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Курнаевское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Курнаевского сельского поселения, была выполнена.

2.Действующая учетная политика учреждения утверждена приказом директора МКУ «Курнаевского КДО» от 22.12.2017г. №11. 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 09.07.2015г №36 администрации Курнаевского сельского поселения «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Курнаевского сельского поселении Старополтавского муниципального района» утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Курнаевского сельского поселения.

На основании распоряжения администрации Курнаевского сельского поселения от 30.10.2018г.№21 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля» комиссией была проведена проверка ведения бюджетного Учета банковских операций МКУ «Курнаевское КДО» за 9месяцев 2018года. В результате проведенного внутреннего муниципального финансового контроля нарушений не выявлено, о чем составлен Акт проверки от 21.12.2018года (проведена проверка специалистами администрации Курнаевского 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 «Курнаевское культурно-досуговое объединение» зарегистрировано право оперативного управления на объект недвижимого имущества нежилого здания по адресу с.Курнаевка ул.Степная д.2а площадь 195,5кв.м. Право оперативного управления на нежилое здание зарегистрировано 21.11.2018г., что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра недвижимости (на основании Постановления администрации Курнаевкого сельского поселения №44 от 18.07.2018г.).

Земельный участок под здание Дома культуры не выделялся и на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению не представлялся. КСП рекомендует запросить у администрации Курнаевского сельского поселения выделение земельного участка под объектом, переданным в оперативное управление и закрепить земельный участок за МКУ «ККДО» 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, который прошел регистрацию в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области регистрационный номер 20-СТП-2017 от 05.06.2017г. 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. Начисление и выплата премий производится по приказу директора МКУ «Курнаевское КДО». Выплачено заработной платы работникам МКУ «Курнаевское КДО» за 2018год 208399,90руб., начисления на заработную плату составили -57639,56руб., в общей сумме 266039,46руб. Фактически работающих в КДО-3чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-0,6шт.ед., на 01.09.2018г.-0,7шт.ед., штатные расписания на 2018год утверждены Главой сельского поселения. Трудовые договора, должностные инструкции имеются на всех работников учреждения, все сотрудники с должностными обязанностями ознакомлены. В ходе проверки было выявлено, что дополнительные соглашения и трудовой договор не соответствуют штатным расписаниям, в Дополнительных соглашениях №5от 01.06.2018г. и №6 от01.09.2018г. с Шепелевой Т.А. допущены ошибки в надбавках по заработной плате, в трудовом договоре №25 от 03.09.2018г. с Иминджановой Нигарой допущены аналогичные ошибки. Приказы об установлении надбавок имеются и соответствуют штатным расписаниям. Дополнительное соглашение от 01.06.2018г. об установлении измененного оклада и надбавок с Гуренко Л.А. не составлялся. В нарушение статьи 136 ТК РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ и п.4.10 Коллективного договора заработная плата выплачивалась один раз в месяц (аванс не выплачивался).

При проверке выплаты заработной платы выявлена ошибка начисления заработной платы. По расчетам КСП, в октябре месяце 2018года был предоставлен больничный лист с 28.10.2018г бухгалтеру МКУ «ККДО» Гуренко Л.А. заработная плата за октябрь месяц бухгалтеру выплачена полностью в размере 4805,00рублей, сумма переплаты за 3рабочих дня составила 626,74рубля. При расчете больничного листа и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении Гуренко Л.А. перерасчет и удержания из заработной платы не производились.

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета учреждения была утверждена в сумме 378,2тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Курнаевское КДО» составила 521,8тыс.рублей, исполнение расходов составило 503226,83рублей. 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 Курнаевского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Курнаевское КДО», использованы результативно по назначению или на 96,4% к утвержденным бюджетным назначениям, неисполнение составило 18,6тыс.рублей. Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы, оплата за электроэнергию, услуги связи, консультационные услуги, проведение праздничных мероприятий, приобретение баннера, флагов, и т. д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Курнаевское КДО» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление страховых взносов были уплачены пени в сумме 388,84 рублей, оплата пени за налог на имущество в сумме 167,95рублей, оплата пени по НДФЛ в сумме 156,42рублей, оплата пени по несвоевременно оплаченным обязательствам за электроэнергию в сумме 295,53рублей. Всего уплачено различных санкций на общую сумму 1008,74 рублей, что является нарушением требований ст.34 Бюджетного Кодекса РФ, т.е. является неэффективным использованием средств бюджета Курнаевского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность составила 29648,91рублей, дебиторская задолженность составила 40,01рублей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

 2.В нарушение статьи 136 ТК РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ и п.4.10 Коллективного договора заработная плата выплачивалась один раз в месяц.

3.В дополнительных соглашениях и трудовом договоре выявлены ошибки в надбавках по заработной плате;

4.В нарушение ст.34 Бюджетного Кодекса РФ 145-ФЗ допущено неэффективное использование средств бюджета Курнаевского сельского поселения в результате оплаты пени в сумме 1008,74рублей.

**Предложения:**

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

2.Привести в соответствие со штатным расписанием надбавки в дополнительных соглашениях и трудовом договоре.

3.Заработную плату сотрудникам выплачивать в соответствии с Трудовым Кодексом.