**Отчет**

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

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Торгунского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Торгунское 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 «Торгунское КДО» - Джадралиева Альфия Ахметовна;

бухгалтер МКУ «Торгунское КДО» - Быкова Люция Исламовна.

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Торгунское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Торгунского сельского поселения от 20.11.2006г. №62 «О создании МУ «Торгунское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Торгунского культурно-досугового объединения». Постановлением администрации Торгунского сельского поселения от 23.06.2011года №38 «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Постановлением администрации Торгунского сельского поселения от10.10.2011года №60 (с изменениями и дополнениями в Устав от30.05.2016№112).

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование :

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

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404202, Волгоградская область, Старополтавский район, пос.Торгун, ул. Центральная д.21.

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

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

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

Торгунская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Торгунское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес):404202 Волгоградская область, Старополтавский район, пос.Торгун, ул.Набережная д.23. 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 №003638229 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 08.12.2006г., ИНН 3429031322, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003638396, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 18.11.2011г., ОГРН 1063454046974.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Торгунского сельского поселения №4020481030000000127, для МКУ «ТКДО» открыты лицевые счета №03293039570-получателя бюджетных средств бюджетный (смета), №05293039570-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 Торгунского 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 «Торгунское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Торгунского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 336 мероприятий, посетили мероприятия 7223чел. Культурно-досуговых мероприятий проведено-296, посетило 6358чел. Из них: для детей проведено 60мероприятий, посетило 2220чел.; для молодежи проведено 115 мероприятий, посетило 2082чел. Для населения информационно-просветительские мероприятия проведено -40, посетило 865чел. Проведено дискотек 116, посетило 1603чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Торгунское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Торгунского сельского поселения, была выполнена.

2.Действующая учетная политика учреждения утверждена приказом директора МКУ «ТКДО» от 01.11.2016г.№2А. 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 07.06.2018г №42 администрации Торгунского сельского поселения «Об утверждении Положения о порядке организации осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Торгунском сельском поселении» утвержден Порядок организации осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Торгунском сельском поселении».

На основании распоряжения администрации Торгунского сельского поселения от 12.03.2018г.№16-р «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля» комиссией была проведена проверка расходов с 01.01.2018-30.09.2018года по заработной плате с начислением и обоснованием штатного расписания МКУ «Торгунское КДО». В результате проведенного внутреннего муниципального финансового контроля расходов по заработной плате с начислениями и обоснованием штатного расписания МКУ «Торгунское «КДО» нарушений не выявлено, о чем составлен Акт от10.10.2018года (проведена проверка специалистами администрации Торгунского 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 «ТКДО», не выявлено. Авансы в подотчет выдавались в соответствии с требованиями п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014г №3210-У и ст.213 Приказа Минфина РФ №157н от01.12.2010года, с письменного заявления получателей, подписанные директором. 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 «Торгунское КДО» кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами и дебиторская задолженность не числятся. При проверке авансовых отчетов выявлены идентичные ошибки, не указывается должность подотчетного лица, на оборотной стороне отчета в гарафах2-4 не указывают дату, номер и наименование документов, подтверждающих расход (квитанции, транспортные документы, товарные чеки и др.).

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 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 «Торгунское культурно-досуговое объединение» зарегистрировано право оперативного управления на объект недвижимого имущества нежилого здания Дом культуры по адресу п.Торгун ул.Центральная д.21 площадь 259кв.м. Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от31.07.2009г. серия 34АБ №024263 (на основании Распоряжения Торгунского сельского поселения №12-р от 01.07.2009г.).

Земельный участок под здание Дома культуры не выделялся и на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению не представлялся. КСП рекомендует запросить у администрации Торгунского сельского поселения выделение земельного участка под объектом, переданным в оперативное управление и закрепить земельный участок за МКУ «ТКДО» 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 2018-2020г, который прошел регистрацию в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области регистрационный номер 20-СТП-2019 от 20.09.2019г. Подписи работодателя и от имени представителей работников учреждения имеются. Коллективный договор заключен сроком на 3 года. 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 «Торгунское КДО» за 2018год -421019,0руб., начисления на заработную плату составили -123245,31руб., в общей сумме 544264,31руб. Фактически работающих в КДО-4чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-1,5шт.ед., на 01.09.2018г.-1,4шт.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. Табели учета рабочего времени не соответствуют форме №0504421, в учреждении применяются табели формы Т-13, которые используются в коммерческих организациях при автоматизированной обработке данных. 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).

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета была утверждена в сумме 917,6тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Торгунское КДО» составила 863,4тыс.рублей, исполнение расходов составило 837871,56рублей. На 2018год составлены первоначальные и уточненные бюджетные сметы, небольшое сокращение затрат коснулось статей КОСГУ отвечающих за прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Финансовые средства, выделяемые из бюджета Торгунского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Торгунское КДО», использованы результативно по назначению или на 97,0% к утвержденным бюджетным назначениям, неисполнение составило 25,5тыс.рублей Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы, техническое обслуживание газораспределительных сетей, за эксплуатацию объекта газораспределительной сети, консультационные услуги, услуги связи, оплата за коммунальные услуги свет, газ, приобретение канцтоваров, МФУ, проведение праздничных мероприятий и т.д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Торгунское КДО» в проверяемом периоде неэффективного использования средств бюджета Торгунского сельского поселения не допускалось.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составила 954,23рубля, кредиторская задолженность составила 6090,46рублей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

**Предложения:**

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