**Отчет о**

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

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Колышкинского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Колышкинское 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 «Колышкинское КДО» - Лауб Ольга Вячеславовна;

бухгалтер МКУ «Колышкинское КДО» - Левкина Светлана Александровна.

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Колышкинское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Колышкинского сельского поселения от 20.11.2006г. №39 «О создании МУ «Колышкинское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Колышкинского культурно-досугового объединения». Постановлением администрации Колышкинского сельского поселения от 21.06.2011года №29 «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Постановлением администрации Колышкинского сельского поселения от13.10.2011года №48.

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование :

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

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404224, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Колышкино, ул. Набережная д.83.

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

Учредителем учреждения является администрация Колышкинского 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 Колышкинского сельского поселения и распоряжениями Главы Колышкинского сельского поселения, решениями Колышкинской 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.

Колышкинская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Колышкинское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес): 404224 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Колышкино, ул.Набережная д.83.

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 №003638209 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 08.12.2006г., ИНН 3429031410, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003638361, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 14.11.2011г., ОГРН 1063454047007.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Колышкинского сельского поселения №40204810500000000118, для МКУ «ККДО» открыт лицевой счет №03293039300.

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 Колышкинского 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 «Колышкинское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Колышкинского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 160 мероприятий, посетили мероприятия 3627чел. Культурно-досуговых мероприятий для населения проведено-36, посетило 1807чел., в том числе: для детей проведено 11мероприятий, посетило 279чел.; для молодежи проведено 12 мероприятий, посетило 437чел. Проведено дискотек 124, посетило 1820чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Колышкинское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Колышкинского сельского поселения, была выполнена.

2.Действующая учетная политика учреждения утверждена приказом директора МКУ «Колышкинского КДО» от 15.01.2017г. №3. 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 15.07.2015г №38 администрации Колышкинского сельского поселения «Об утверждении положения о Порядке организации осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Колышкинском сельском поселении» утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Колышкинском сельском поселении.

На основании распоряжения администрации Колышкинского сельского поселения от 30.10.2018г.№17/1 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля» комиссией была проведена проверка анализ финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Колышкинское КДО» за 1-2квартал 2018года. В результате проведенного внутреннего муниципального финансового контроля нарушений не выявлено, о чем составлен Акт проверки от 09.11.2018года (проведена проверка специалистами администрации Колышкинского 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 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 «Колышкинское культурно-досуговое объединение» не зарегистрированоправо оперативного управления на здание Дома Культуры балансовой стоимостью 519981,00 рублей, которое было передано на праве оперативного управления, на основании Постановления администрации Колышкинского сельского поселения от 02.01.2007г.№2 «О закреплении имущества на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Колышкинское культурно-досуговое объединение»,акт приема-передачиот02.01.2007г.№1. К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права собственности Колышкинского сельского поселения Старополтавского муниципального района на нежилое здание (дом культуры) от 16.07.2010г. серия 34 АБ №412449.

Земельный участок под здание Дома культуры не выделялся и на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению не представлялся. КСП рекомендует запросить у администрации Колышкинского 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. Также необходимо произвести государственную регистрацию права оперативного управления на здание Дома культуры.

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 14-СТП-2017 от 05.05.2017г. 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 «Колышкинское КДО» за 2018год 115788,07руб., начисления на заработную плату составили -35438,59руб., в общей сумме 151226,66руб., оплата труда внештатных сотрудников составила -215890,74рублей. Фактически работающих в КДО-2чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-0,6шт.ед., на 01.06.2018г.-0,6шт.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 несоблюдение требований по оформлению первичных документов. Табели учета рабочего времени составлены в произвольной форме.

При проверке выплаты заработной платы выявлена ошибка начисления заработной платы. По расчетам КСП, с июня по декабрь месяц 2018года заработная плата директору МКУ «ККДО» Лауб О.В. недоначислялась заработная плата в размере 10,80рублей за каждый месяц, в июле недоначислено за 10рабочих дней 4,90рублей, в августе недоначислено за 5 рабочих дней 2,35рублей, общая сумма недоплаты, подлежащая начислению, составила 61,25рублей. КСП рекомендует доплатить Лауб О.В. не выплаченные 61(шестьдесят один) рубль 25копеек за 2018год.

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета была утверждена в сумме 415,7тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Колышкинское КДО» составила 424,3тыс.рублей, исполнение расходов составило 424287,46рублей. 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 Колышкинского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Колышкинское КДО», использованы результативно по назначению или на 100% к утвержденным бюджетным назначениям. Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы, оплату труда внештатных сотрудников, техобслуживание и ремонт систем газораспределения, оплата за электроэнергию, газ, приобретение канцтоваров и т. д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Колышкинское КДО» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление страховых взносов были уплачены пени в сумме 18,65 рублей, оплата пени за налог на имущество в сумме 60,41рублей, оплата пени по НДФЛ в сумме 6,34рублей. Всего уплачено различных санкций на общую сумму 85,40 рублей, что является нарушением требований ст.34 Бюджетного Кодекса РФ, т.е. является неэффективным использованием средств бюджета Колышкинского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность составила 78906,72рублей, дебиторская задолженность составила 7268,03рублей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

2.При проверке выявлено недоначисление заработной платы в сумме 61,25рублей;

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

4.В нарушение ст.34 Бюджетного Кодекса РФ 145-ФЗ допущено неэффективное использование средств бюджета Колышкинского сельского поселения в результате оплаты пени в сумме 85,40рублей.

**Предложения:**

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

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

3.Рекомендуем доплатить Лауб О.В. не выплаченные 61(шестьдесят один) рубль 25копеек за 2018год.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |