**Отчет о**

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

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Кановского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Кановское 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 «Кановское КДО» - Пшеничный Александр Николаевич;

бухгалтер МКУ «Кановское КДО» - Бараева Татьяна Викторовна.

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Кановское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Кановского сельского поселения от 20.11.2006г. №51 «О создании МУ «Кановское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Кановского культурно-досугового объединения». Постановлением администрации Кановского сельского поселения от 22.06.2011года №60 «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Кановского сельского поселения от10.10.2011года №88.

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование :

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

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404205, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Кано, ул. Волжская д.25.

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

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

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

Кановская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Кановское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес):404205 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Кано, ул.Волжская д.25. 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 №003638207 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 19.12.2006г., ИНН 3429031474, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №002863384, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 19.12.2006г., ОГРН 1063454047249 (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 04.04.2012г.).

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Кановского сельского поселения №4020481020000000117, для МКУ «ККДО» открыт лицевой счет №03293039270.

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 Кановского 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 «Кановское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Кановского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 253 мероприятий, посетили мероприятия 5881чел. Культурно-досуговых мероприятий проведено-220, посетило 5350чел. Из них: для детей проведено 29мероприятий, посетило 1010чел.; для молодежи проведено 26 мероприятий, посетило 795чел.Для населения информационно-просветительские мероприятия проведено -33, посетило 531чел. Проведено дискотек 115, посетило 2025чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Кановское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Кановского сельского поселения, была выполнена.

2.Действующая учетная политика учреждения утверждена приказом директора МКУ «ККДО» от 12.12.2017г.№5. 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 28.10.2014г №94 администрации Кановского сельского поселения «Об утверждении Положения о порядке организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Кановском сельском поселении» утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Кановском сельском поселении.

Согласно представленной информации директором МКУ «Кановское КДО» внутренний муниципальный финансовый контроль в 2018году 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 от01.12.2010года. «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 Кановского 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.

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 «ККДО», 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 от 01.12.2010года, 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 «Кановское КДО» кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами и дебиторская задолженность не числятся.

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 «Кановское культурно-досуговое объединение» зарегистрировано право оперативного управления на объект недвижимого имущества нежилого здания по адресу с.Кано ул.Волжская д.25 площадь 381кв.м. Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от25.04.2012г. серия 34-АА №538728 (на основании Постановления администрации Кановского сельского поселения №1 от 02.01.2007г.).

Земельный участок под здание Дома культуры не выделялся и на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению не представлялся. КСП рекомендует запросить у администрации Кановского 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 16-СТП-2018 от 29.11.2018г.(Ранее действовал коллективный договор 21-СТП-2015 от 04.03.2015) 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 «Кановское КДО» за 2018год -483879,33руб., начисления на заработную плату составили -143023,77руб., в общей сумме 626903,10руб., оплата труда внештатных сотрудников (техничек) составила -110883,63рублей. Фактически работающих в КДО-4чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-2,15шт.ед., на 01.06.2018г.-1,8шт.ед., штатные расписания на 2018год утверждены Главой сельского поселения. Табели учета рабочего времени соответствуют форме №0504421. В ходе проверки было выявлено несоблюдение требований по оформлению первичных документов. Приказы составлены в произвольной форме. Трудовые договора, должностные инструкции имеются на всех работников учреждения, все сотрудники с должностными обязанностями ознакомлены.

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета была утверждена в сумме 1050,0тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Кановское КДО» составила 1069,7тыс.рублей, исполнение расходов составило 1069685,73рублей. 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 Кановского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Кановское 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 (техничек), техобслуживание газового оборудования котельной, огнезащитная обработка чердачных помещений, за эксплуатацию объекта газораспределительной сети, техобслуживание электрооборудования, услуги связи,оплата за свет, газ, приобретение канцтоваров, формуляры карточек для библиотеки и т.д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Кановское КДО» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление страховых взносов были уплачены пени в сумме 0,09 рублей, оплата пени за налог на имущество в сумме 2,02рублей,оплата штрафа за несвоевременное перечисление в ПФР в сумме 3000,0рублей,оплата штрафа за несвоевременное перечисление налогов (НДФЛ) в сумме 754,60рублей. Всего уплачено различных санкций на общую сумму 3756,71рублей, что является неэффективным использованием средств бюджета Кановского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составила 33181,44рубля, кредиторская задолженность составила 18039,11рублей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

2.В нарушение ст.34 Бюджетного Кодекса РФ 145-ФЗ допущено неэффективное использование средств бюджета Кановского сельского поселения в результате оплаты пени в сумме 3756,71рублей.

**Предложения:**

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

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