**Отчет**

 **о проверке по вопросу эффективности использования средств бюджета Беляевского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Беляевское 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 Беляевского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Беляевское КДО».

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Беляевского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Беляевское 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 «Беляевское КДО» - Конюхова Надежда Александровна;

бухгалтер МКУ «Беляевское КДО» - Пшеничная Екатерина Владимировна.

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Беляевское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Беляевского сельского поселения от 20.11.2006г. №56 «О создании МУ «Беляевское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Беляевского культурно-досугового объединения». Постановлением администрации Беляевского сельского поселения от 27.06.2011года №38 «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Беляевского сельского поселения от17.10.2011года №53.

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование :

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

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404217, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Беляевка, пл. Победы д.8.

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

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

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

Беляевская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Беляевское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес):404217 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Беляевка, пл.Победы д.8. 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 №003638210 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 19.12.2006г., ИНН 3429031450, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003638362, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 14.11.2011г., ОГРН 1063454047227.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Беляевского сельского поселения №4020481070000000112, для МКУ «БКДО» открыт лицевой счет №03293039120.

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 Беляевского 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 «Беляевское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Беляевского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 92 мероприятия, посетили мероприятия 2015чел. Культурно-досуговых мероприятий проведено-92, посетило 2015чел. Из них: для детей проведено 15мероприятий, посетило 295чел.; для молодежи проведено 63 мероприятий, посетило 1115чел. Проведено дискотек 60, посетило 1035чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Беляевское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Беляевского сельского поселения, была произведена.

2.В нарушение ст.8 ФЗ Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и п.6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157(ред.от28.12.2018) учетная политика в 2018 году не принималась. К проверке представлена учетная политика учреждения утвержденная приказом директора МКУ «Беляевского КДО» от 09.01.2019г. №1. 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 13.04.2015г №20 администрации Беляевского сельского поселения «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Беляевском сельском поселении» утвержден Порядок организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Беляевском сельском поселении.

На основании распоряжения администрации Беляевского сельского поселения от 25.01.2019г.№4 «Об утверждении комиссии и плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля Беляевского сельского поселения на 2019год» комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю была проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2018г. в МКУ «Беляевском КДО». В результате проведенного внутреннего муниципального финансового контроля нарушений не выявлено, о чем составлен Акт№1 проверки годовой бюджетной отчетности от 22.02.2019года (проведена проверка специалистами администрации Беляевского сельского поселения).

Наличные денежные средства в проверяемом периоде в подотчет на хозяйственные и прочие расходы по заявлениям подотчетных лиц не выдавались. Закупки производились безналичным путем.

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.

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 «Беляевское культурно-досуговое объединение» не зарегистрированоправо оперативного управления на здание Дома Культуры балансовой стоимостью 882,9тыс.рублей, которое было передано на праве оперативного управления, на основании Постановления администрации Беляевского сельского поселения от 09.01.2007г.№3 «О закреплении здания Беляевского сельского Дома культуры на праве оперативного управления за муниципальным учреждением «Беляевское культурно-досуговое объединение» (с изменениями и дополнениями от 04.12.2018 №73), акт приема-передачи муниципального имуществаот10.01.2007г.№1. К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права собственности Беляевского сельского поселения Старополтавского муниципального района на нежилое здание (дом культуры) от 22.03.2010г. серия 34 АА №736988.

Земельный участок под здание Дома культуры не выделялся и на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению не представлялся. КСП рекомендует запросить у администрации Беляевского сельского поселения выделение земельного участка под объектом, переданным в оперативное управление и закрепить земельный участок за МКУ «БКДО» 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 2018-2019), который прошел регистрацию в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области регистрационный номер 23-СТП-2019 от 01.10.2019г. Подписи работодателя и от имени представителей работников учреждения имеются. Коллективный договор заключен сроком на 2года. 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 «Беляевское КДО» за 2018год -185525,75руб., начисления на заработную плату составили -56028,77руб., в общей сумме 241554,52руб. Фактически работающих в КДО-4чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-1,0шт.ед., на 01.06.2018г.-1,5шт.ед., штатные расписания на 2018год утверждены Главой сельского поселения. МКУ «Беляевское КДО» с 01.01.2018г по 30.04.2018г не работало, заработная плата не начислялась. В ходе проверки было выявлено несоблюдение требований по оформлению первичных документов. Табели учета рабочего времени не соответствуют форме №0504421(утвержденна приказом Минфина России от 30.03.2015г.№52н, и в соответствии с ч.4 ст.9 Федерального закона от06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ), в учреждении применяются табели формы Т-13, которые используются в коммерческих организациях при автоматизированной обработке данных. (Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ).

В нарушение статьи 136 ТК РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ и п.4.7 Коллективного договора заработная плата выплачивалась один раз в месяц (аванс не выплачивался). 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 150,0тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Беляевское КДО» составила 1106,2тыс.рублей, исполнение расходов составило 1098683,17рублей. На 2018год составлены первоначальные и уточненные бюджетные сметы, наибольшее увеличение коснулось статей КОСГУ отвечающих за заработную плату и на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Финансовые средства, выделяемые из бюджета Беляевского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Беляевское КДО», использованы результативно по назначению или на 99,3% к утвержденным бюджетным назначениям, неисполнение составило 7,5тыс.рублей. Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы работникам культуры, оплату электроэнергии, газа, консультационные услуги, на приобретение музыкального центра, бильярда, стол, ремонт здания отопления КДО и т.д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Беляевское КДО» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление страховых взносов были уплачены пени в сумме 2,60рублей, оплата пени по несвоевременно оплаченным обязательствам за электроэнергию в сумме 1,34рублей. Всего уплачено различных санкций на общую сумму 3,94рублей, что является неэффективным использованием средств бюджета Беляевского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составила 22150,28рублей, кредиторской задолженности нет, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

2. Допущено неэффективное использование средств бюджета Беляевского сельского поселения в результате оплаты пени в сумме 3,94рублей.

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

 4.В нарушение статьи 136 ТК РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ и п.4.7 Коллективного договора заработная плата выплачивалась один раз в месяц.

**Предложения:**

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

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

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