**Отчет**

 **проверки по вопросу эффективности использования средств бюджета Старополтавского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Старополтавский Центр досуга» 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 Старополтавского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Старополтавский ЦД».

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Старополтавского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Старополтавский ЦД».

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 «Старополтавский ЦД» -.

бухгалтер МКУ «Старополтавский ЦД».

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Старополтавский Центр досуга» создано в соответствии с Постановлением администрации Старополтавского сельского поселения от 20.11.2006г. №82 «О создании МУ «Старополтавский Центр досуга», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Старополтавский Центр досуга». Постановлением администрации Старополтавского сельского поселения от 15.06.2011года №116 «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Постановлением администрации Старополтавского сельского поселения от16.08.2011года №148.

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование:

полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Старополтавский Центр досуга»,

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404211, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Старая Полтавка, ул. Королева д.76.

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

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

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

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании следующих документов:

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 34 №003634714 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 19.12.2006г., ИНН 3429031467, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003634634, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 20.09.2011г., ОГРН 1063454047216.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Старополтавского сельского поселения №40204810000000000126, для МКУ «СЦД» открыты лицевые счета 03293039540-получателя бюджетных средств, №05293039540-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;

- 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;

-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;

-создание и поддержка «народных», «образцовых» самодеятельных коллективов;

-оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий;

-осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности и другие виды услуг.

Основной вид деятельности:

-деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа.

Муниципальное казенное учреждение «Старополтавский Центр досуга» может осуществлять платные услуги, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано.

К платным услугам учреждения относятся:

- организация и проведение платных форм культурно-просветительской и информационной деятельности;

- организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, литературно-музыкальных гостиных, балов, дискотек, концертов,спектаклей, конкурсов и других культурно- досуговых мероприятий, в том числе по заявкам организаций, отдельных граждан;

- предоставление музыкального сопровождения для праздников и торжеств;

- обучение в платных кружках;

-оказание консультативной, методической и организационно- творческой помощи в подготовке и проведении культурно- досуговых мероприятий;

- организация и проведение ярмарок, лотерей, выставок-продаж;

- предоставление услуг по организации питания и отдыха посетителей;

- создание и реализация предметов декоративно-прикладного искусства;

- концертная деятельность;

- организация в установленном порядке работы оздоровительных клубов и секций, групп здоровья;

- предоставление помещений в аренду.

 Все средства, полученные Учреждением от оказания платных услуг, поступают в доход бюджета Старополтавского сельского поселения.

 Согласно Положения об оказании платных услуг МКУ «Старополтавский Центр досуга» платные (частично платные) услуги учреждения являются частью финансово-хозяйственной деятельностьи учреждения и регулируются Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, уставом Учреждения, а также другими нормативными правовыми актами Волгоградской области, Старополтавского муниципального района Старополтавского сельского поселения. Учреждение вправе осуществлять деятельность, приносящую доход, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. При этом платные услуги не могут быть оказаны взамен и в рамках основной деятельности. В соответствии с уставными целями и задачами Учреждение может оказывать дополнительные услуги на договорной основе: - осуществление указанной деятельности не противоречит действующему законодательству. Доходы от оказания платных услуг в 2018году поступили в сумме 536,8тыс.рублей, что на 6,5% выше запланированного, данные средства направлены на оплату труда, включая начисления, на укрепление и развитие материально-технической базы Учреждения.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Старополтавский ЦД» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 201 мероприятие, посетили мероприятия 22692чел. Культурно-досуговых мероприятий проведено-201, посетило 22692чел. Из них: для детей проведено 31мероприятий, посетило 1900чел.; для молодежи проведено 16 мероприятий, посетило 1905чел.Проведено дискотек 108, посетило 6702чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Старополтавский ЦД», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Старополтавского сельского поселения, была выполнена.

2.Действующая учетная политика учреждения утверждена приказом директора МКУ «СЦД» от 07.05.2018г.№22. 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, рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля, порядок и сроки сдачи бухгалтерской отчетности, порядок учета нефинансовых активов, основных средств и материальных запасов. В данной учетной политике установлен порядок выдачи денежных средств под отчет и порядок оформления отчетов по их исполнению.

Решением от 02.04.2015г №36/2 Старополтавской сельской Думы «Об утверждении Положения «О внутреннем муниципальном финансовым контроле в Старополтавском сельском поселении» утверждено Положение о внутреннем муниципальном финансовом контроле».

На основании распоряжения администрации Старополтавского сельского поселения от 11.12.2018г.№55/р «О назначении проверки МКУ «СЦД» исполнение бюджетных средств по целевому назначению» комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю была проведена проверка исполнения бюджетных средств по целевому назначению за период с01.01.2018г. по 30.11.2018г. в МКУ «Старополтавский ЦД». В результате проведенного внутреннего муниципального финансового контроля нарушений не выявлено, о чем составлен Акт от 25.12.2018года (проведена проверка специалистами администрации Старополтавского 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 «СЦД», не выявлено. Авансы в подотчет выдавались в нарушение требований установленных п.213 Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010года и п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014г №3210-У, распоряжения или приказы директора не составлялись, письменное заявление подотчетного лица, содержащего назначение аванса, не составлялось*,* согласно данным требованиям денежные средства выдаются под отчет по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели. Приобретенные за наличный расчет товарно-материальные ценности по авансовым отчетам оприходованы по учету полностью и своевременно. При проверке авансовых отчетов выявлены идентичные ошибки, не везде указывается назначение аванса, нет подписи главного бухгалтера, не указывается должность подотчетного лица,на лицевой стороне отчета не заполнены графы1,2,3, нет содержащих сведений о принимаемых к учету расходах и бухгалтерских записей. По состоянию на 01.01.2019г. на балансе МКУ «Старополтавский ЦД» 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 «Старополтавский ЦД» зарегистрировано право оперативного управления на объект недвижимого имущества нежилого здания Дома культуры по адресу с.Старая Полтавка ул. им.капитана милиции Королева С.Л.,76 площадь 587,9кв.м. Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 03.06.2016г. запись регистрации 34-34/009-34/009/002/2016-182/1.

В ходе проверки было установлено, что земельный участок под зданием Старополтавского Дома культуры закреплен за МКУ «Старополтавский ЦД», к проверке предоставлена выписка на земельный участок из системы Интернет, подлинники документов не предоставлены.

МКУ «СЦД» Государственную регистрацию прав на земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования не производили.

Согласно п.1 ст.130 Гражданского Кодекса Российской Федерации земельные участки относятся к объектам недвижимого имущества. В нарушение п.31 приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее по тексту Инструкция №157н) данный земельный участок не принят к бухгалтерскому учету.

В ходе проверки было установлено, что в нарушение п.51 Инструкции 157н администрацией Старополтаского сельского поселения переданный объект (земельный участок) с балансового учета на дату проверки не списан.

3.Правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в учреждении и заключаемым работниками и работодателем в лице их представителей является коллективный договор на 2015-2020г от15.01.2015г. Подписи работодателя и от имени представителей работников имеются. Коллективный договор заключен сроком на 5лет. 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. **В нарушение** статьи 50 Трудового Кодекса РФ регистрацию коллективного договора в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области не осуществляли.

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 «Старополтавский ЦД» за 2018год -1775857,71руб., начисления на заработную плату составили -517118,29руб., в общей сумме 2292976,00руб. Фактически работающих в КДО-12чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-4,1шт.ед., на 04.10.2018г.-6,6шт.ед., штатные расписания на 2018год утверждены Главой сельского поселения. Штатные расписания составлены до копеек, а расчетные ведомости на зарплату составлены без копеек, обращаем Ваше внимание на данное расхождение. 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. Приказы на отпуск составлены в произвольной форме. В учреждении применяются расчетно-платежные ведомости формы Т-51, которые используются в коммерческих организациях, государственным (казенным, бюджетным) предприятиям надлежит использовать форму №0504401 расчетно-платежной ведомости. Форма утверждена приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н. 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 от06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ).

 При проверке выплаты заработной платы выявлено, что в мае месяце 2018г. была произведена выплата работникам единовременной премии в связи с празднованием 73й годовщины в Победе ВОВ, Приказ №18(л.с.) от 07.05.2018г. «Об оплате труда работников», основание: Положение об оплате труда работников МКУ «СЦД» от 31.12.2010г. п.п.5.12; 5.7. Данным Положением п.5.12 не предусмотрена выплата премии по вышеуказанному случаю

Невнимательно составляются приказы на отпуск, в приказе на предоставление отпуска работнику . допущена текстовая ошибка «с05.07.2018по **02**.**07**.2018г... на 28кал.дня..» Такая же ошибка была допущена в приказе на отпуск. «отпуск с27.11.20**19** по 10**.**12.20**19** на14кал.дн...», правильно с27.11.20**18** по 10**.**12.20**18**г., в табеле с 27.11.20**18** по 10**.**12.20**18**г указан отпуск.

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета была утверждена в сумме 2300,0тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Старополтавский ЦД» составила 2921,0тыс.рублей, исполнение расходов составило 2921,0рублей. На 2018год составлены первоначальные и уточненные бюджетные сметы, наибольшее увеличение коснулось статей КОСГУ отвечающих за заработную плату. Финансовые средства, выделяемые из бюджета Старополтавского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Старополтавский ЦД», использованы результативно по назначению или на 100% к утвержденным бюджетным назначениям. Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы, техобслуживание и ремонт систем газораспределения, оплата за свет, газ, услуги связи, техобслуживание пожарной сигнализации, размещение, вывоз твердых бытовых отходов, ремонт ноутбука, заправка картриджа, приобретение сплитсистемы, хозтоваров, проведение праздничных мероприятий и т. д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Старополтавский ЦД» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление страховых взносов были уплачены пени в сумме 624,99 рублей, оплата пени за налог на имущество в сумме 450,68рублей, оплата штрафа за НДФЛ в сумме 832,20рублей. Всего уплачено различных санкций на общую сумму 1907,87рублей, что является нарушением требований ст.34 Бюджетного Кодекса РФ, т.е. является неэффективным использованием средств бюджета Старополтавского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность составила 64702,39рубля, кредиторская задолженность составила 4,44рублей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

2. Допущено неэффективное использование средств бюджета Старополтавского сельского поселения в результате оплаты пени,штрафа в сумме 1907,87рублей.

3.В нарушение п.31 Инструкции №157н не принят к бухгалтерскому учету земельный участок

 4.В нарушение статьи 50 Трудового Кодекса РФ регистрацию коллективного договора в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области не осуществляли.

**Предложения:**

1.Принять к бухгалтерскому учету неучтённый объект основных средств.

2.МКУ «СЦД» произвести Государственную регистрацию прав на земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования. Органам местного самоуправления обеспечить государственную регистрацию прав муниципальной собственности на объекты, подлежащие государственной регистрации определенные статьей 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

3.Рекомендуем осуществить регистрацию коллективного договора в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области .