**Отчет о**

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

**Цель проверки**:

- проверка эффективности использования средств бюджета Новополтавского сельского поселения направленных получателю бюджетных средств МКУ «Новополтавское 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 «Новополтавское КДО» - Мунжасова Татьяна Петровна;

бухгалтер МКУ «Новополтавское КДО» - Ангалова Сауле Жексеновна (с01.03.2019г.) в проверяемом периоде в 2018году Степанова Наталья Владимировна (по 28.02.2019г.).

Проверкой установлено:

1.Муниципальное учреждение «Новополтавское культурно-досуговое объединение» создано в соответствии с Постановлением администрации Новополтавского сельского поселения от 20.11.2006г. №66 «О создании МУ «Новополтавское культурно-досуговое объединение», этим же постановлением утвержден и Устав муниципального учреждения «Новополтавского культурно-досугового объединения». Постановлением администрации Новополтавского сельского поселения от 17.06.2011года №34 «Об изменении типа муниципального учреждения в целях создания муниципального казенного учреждения» изменен тип муниципального учреждения. Действующая редакция Устава учреждения утверждена постановлением администрации Постановлением администрации Новополтавского сельского поселения от11.10.2011года №60.

Муниципальное казенное учреждение имеет официальное полное и сокращенное наименование :

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

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

Местонахождения (юридический и почтовый адрес) Учреждения:404215, Волгоградская область, Старополтавский район, с.Новая Полтавка, ул. Центральная д.80.

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

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

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

МКУ «Новополтавское КДО» имеет следующую структуру:

Новополтавская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Новополтавское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес): 404215 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Новая Полтавка, ул.Центральная д.80.

Калининская сельская библиотека является филиалом муниципального казенного учреждения «Новополтавское культурно-досуговое объединение». Местонахождение (юридический и почтовый адрес): 404216 Волгоградская область, Старополтавский район, с.Калинино, ул. Центральная д.27/1.

Филиалы Учреждения не являются юридическими лицами и действуют 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 №003638204 выдано МИ ФНС №4 по Волгоградской области 08.12.2006г., ИНН 3429031379, КПП 342901001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Серия34 №003638347, выдано МИ ФНС России №4 по Волгоградской области 14.11.2011г., ОГРН 1063454047084.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в УФК Волгоградской области открыт расчетный счет для главного распорядителя бюджетных средств Администрации Новополтавского сельского поселения №40204810100000000123, для МКУ «НКДО» открыт лицевой счет 03293039450.

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 Новополтавского 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 «Новополтавское культурно-досуговое объединение» платных услуг не оказывает.

К проверке представлен План культурно-досуговой деятельности МКУ «Новополтавского КДО» на 2018год и отчет о его выполнении. Всего проведено 200 мероприятий, посетили мероприятия 7084чел. Культурно-досуговых мероприятий проведено -150, посетило 6091чел. Из них: для детей проведено 22мероприятия, посетило 1200чел.; для молодежи проведено 107 мероприятий, посетило 2986чел. Для населения информационно-просветительские мероприятия проведено -50, посетило 993чел. Проведено дискотек 100, посетило 2754чел. Из отчета видно, что запланированная работа по функционированию МКУ «Новополтавское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга населения, проживающего на территории Новополтавского сельского поселения, была выполнена.

2.Действующая учетная политика учреждения утверждена приказом директора МКУ «Новополтавского КДО» от 31.12.2017г. №48. 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 10.07.2015г №48 администрации Новополтавского сельского поселения «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Новополтавского сельского поселения Старополтавского муниципального района» утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Новополтавского сельского поселения Старополтавского муниципального района.

На основании распоряжения администрации Новополтавского сельского поселения от 15.10.2018г.№33/1 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля» комиссией была проведена проверка правильности учета начисленной заработной платы и отражения в бухгалтерских проводках в МКУ «Новополтавское КДО»за 1-3квартал 2018года. В результате проведенного внутреннего муниципального финансового контроля нарушений не выявлено, о чем составлен Акт от17.10.2018года (проведена проверка специалистами администрации Новополтавского 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 «Новополтавское культурно-досуговое объединение» не зарегистрированоправо оперативного управления на здание Дома Культуры балансовой стоимостью 855,8тыс.рублей, которое было передано на праве оперативного управления на основании Постановления администрации Новополтавского сельского поселения от 02.01.2007г.№2 «О закреплении зданий Новополтавского сельского Дома культуры, библиотеки с.Новая Полтавка на праве оперативного управления за МУ «Новополтавское культурно-досуговое объединение», акт приема-передачи к проверке не представлен. К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права собственности Новополтавского сельского поселения Старополтавского муниципального района на нежилое здание (дом культуры) от 13.08.2010г. серия 34 АА №122157. КСП рекомендует провести государственную регистрацию права оперативного управления на здание Дома культуры.

В ходе проверки было установлено, что Калининская сельская библиотека находится в здании Магазина, которое находится в пользовании администрации Новополтавского сельского поселения, на основании Договора *безвозмездного пользования* от 15.12.2006г., заключенного между Старополтавское ПЗПО, именуемый в дальнейшем (Балансодержатель) и Администрация Новополтавского сельского поселения, именуемая в дальнейшем (Пользователь). Согласно данного договора Балансодержатель передает, а Пользователь принимает по акту приема-передачи в безвозмездное пользование здание магазина, общей площадью 48кв.м., расположенное по адресу Старополтавский район, с.Калинино ул.Центральная д.27. Договор заключен с15.12.2006г. по 31.12.2009г., о выселении Пользователь предупреждается за месяц. В условиях договора указано, что Договор вступает в силу с момента подписания сторонами. Передача имущества в пользование не влечет передачу права собственности на него. Передача с баланса на баланс не производятся. Реорганизация Балансодержателя, а также перемена собственника переданного в пользование имущества не является основанием для изменения условий или расторжения настоящего договора. Акт приема передачи от 15.06.2006г.

Земельный участок под здание Новополтавского Дома культуры в с.Новая Полтавка на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению не представлялся. КСП рекомендует закрепить земельный участок за МКУ «НКДО» на праве постоянного (бессрочного) пользования с последующей регистрацией. К проверке представлена кадастровая выписка о земельном участке (выписка из государственного кадастра недвижимости) от 28.06.2012 №3434/300/12-78351 разрешенное использование: для эксплуатации нежилого здания по адресу: Волгоградская обл., Старополтавский р-н, с.Новая Полтавка, ул. Центральная №80. 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 *право собственности за Новополтавским сельским поселением на земельный участок не зарегистрировано.*

3.В соответствии со статьями 40, 135 ТК РФ системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются *коллективными договорами*, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. **В нарушение** требований статьи 40 ТК РФ *коллективный договор*, регулирующий социально-трудовые отношения в учреждении и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей, в Учреждении в 2018году **не составлялся**. (Ранее действовал коллективный договор рег.номер 32-СТП-2015 от 05.06.2015, утвержденный общим собранием 13.06.2014г.). К проверке представлен коллективный договор (на 2019-2021г), который прошел регистрацию в Государственном казенном учреждении Центре занятости населения Старополтавского района Волгоградской области регистрационный номер 10-СТП-2019 от28.03.2019г. 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 том же порядке, установленным для его заключения. 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, табелей учета рабочего времени. Начисление и выплата премий производится по приказу директора МКУ «Новополтавское КДО». Выплачено заработной платы работникам МКУ «Новополтавское КДО» за 2018год 477053,17руб., начисления на заработную плату составили -142062,10руб., в общей сумме 619115,27руб., оплата труда внештатных сотрудников (техничек) составила -111586,80рублей. Фактически работающих в КДО-4чел., количество штатных единиц работников учреждения на 01.01.2018г.-1,5шт.ед., на 27.08.2018г.-1,5шт.ед., штатные расписания на 2018год утверждены Главой сельского поселения. Табели учета рабочего времени соответствуют форме №0504421 (табели заполнялись с ошибками не указывалось сколько всего дней(часов), явок(неявок), отработано за месяц). Трудовые договора, должностные инструкции имеются на всех работников учреждения, все сотрудники с должностными обязанностями ознакомлены.

При проверке выплаты заработной платы выявлено необоснованное начисление заработной платы. По расчетам КСП, бухгалтеру МКУ «НКДО» Степановой Н.В. необоснованно начислена суммовая доплата в июле месяце 4000,00рублей, в ноябре 3000,00рублей, всего сумма необоснованных выплат составила 7000,00рублей. **Приказы на суммовые доплаты Степановой Н.В. в ходе контрольного мероприятия не были представлены**.

В ходе проведения проверки эффективности использования бюджетных средств установлено, что первоначально расходная часть бюджета была утверждена в сумме 1180,0тыс.рулей, с учетом внесенных изменений расходная часть бюджета МКУ «Новополтавское КДО» составила 1223,4тыс.рублей, исполнение расходов составило 1018983,72рублей. 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 Новополтавского сельского поселения на обеспечение деятельности МКУ «Новополтавское КДО», использованы результативно по назначению или на 83,3% к утвержденным бюджетным назначениям, неисполнение составило 204,5тыс.рублей. Расходование средств производилось на выплату и начисления заработной платы, оплату труда внештатных сотрудников (техничек), техобслуживание пожарной сигнализации, техобслуживание и ремонт объектов систем газораспределения, оплата коммунальных услуг свет, газ, проведение праздничных мероприятий и т.д.

При проверке платежных документов установлено, что МКУ «Новополтавское КДО» в проверяемом периоде за несвоевременное перечисление страховых взносов были уплачены пени в сумме 5,26рублей, оплата пени за налог на имущество в сумме 32,89рублей. Всего уплачено различных санкций на общую сумму 38,15рублей, что является неэффективным использованием средств бюджета Новополтавского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность составила 40944,42рублей, дебиторская задолженность составила 16562,61рубль, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы:**

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

2.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 «Новополтавское КДО» не зарегистрировано право оперативного управления на здание Дома Культуры;

3. Допущено неэффективное использование средств бюджета Новополтавского сельского поселения в результате оплаты пени в сумме 38,15рублей.

**Предложения:**

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

2.Закрепить земельный участок за МКУ «НКДО» на праве постоянного (бессрочного) пользования с последующей регистрацией.