**Информация о проведенном контрольном мероприятии**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Федорцовский центральный сельский Дом культуры ».**

1.Основание для проведения проверки: План проведения работы Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год, утвержденный Распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района от 28.12.2017 №98, Распоряжение Председателя Контрольно-счетной комиссии от 10.08.2018 №28/18-РП.

2.Объект проверки: муниципальное казенное учреждение культуры «Федорцовский центральный сельский Дом культуры».

3.Предмет проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Федорцовский центральный сельский Дом культуры ».

4.Проверка проведена: инспектором Контрольно-счетной комиссии Калининой Л.В.

5.Проверяемый период: 2017 год.

6.Сроки проведения проверки: с 13 августа по 10 сентября 2018 года.

В проверяемом периоде ответственными лицами в пределах установленной действующим законодательством компетенции являлись:

- c правом первой подписи, при оформлении платежных документов, директор МКУК «Федорцовский центральный сельский Дом культуры» с 01.03.2015года - директор МКУК «Федорцовский центральный сельский Дом культуры» Стрелкова И.А. (Постановление Главы администрации сельского поселения Селковское №36 от 27.02.2015г., Распоряжение №12 от 01.03.2015г.) по 17.12.2017года; с 18.12.2017года - И.о. директора МКУК «Федорцовский центральный сельский Дом культуры» **Борисова О.В.** (распоряжение руководителя администрации сельского поселения Селковское №17-П от 18.12.2017) по настоящее время;

- с правом второй подписи - ведущий бухгалтер МКУК « Федорцовский центральный сельский Дом культуры» **Виноградова Г.А.** (Распоряжение директора от 01.03.2015 №б/н) по настоящее время.

**Проверкой установлено:**

Муниципальное казенное учреждение культуры «Федорцовский центральный сельский Дом культуры» (далее - Учреждение), является некоммерческой организацией созданной в соответствии с Постановлением Руководителя администрации сельского поселения Селковское от 03.02.2015 №23 (в редакции Постановления №39 от 12.03.2015г.) и действующим законодательством Российской Федерации для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере культуры.

Учреждение является правопреемником МКУК "Федорцовский СДК ", МКУК "Торгашинский СДК ", МКУК "Селковский СДК ", созданных на основании постановления главы сельского поселения Селковское от 13.10.2011№372.

Учредителем МКУК «Федорцовский центральный сельский Дом культуры» является администрация муниципального образования сельское поселение Селковское (далее Учредитель).

Согласно п.1.6. Устава Учреждение может иметь филлиалы и представительства на территории сельского поселения Селковское, создаваемые по согласованию с Учредителем.

Сведения о филиалах:

Наименование филиалов Учреждения:

- "Торгашинский сельский Дом культуры", местонахождение филиала: 141332, Московская область, Сергиево-Посадский район , д. Торгашино, д.5б;

- "Селковский сельский Дом культуры", местонахождение филиала: 141332, Московская область, Сергиево-Посадский район , д. 25б;

Филиалы Учреждения не являются самостоятельными юридическими лицами и действуют в соответствии с Уставом МКУК «Федорцовский центральный сельский Дом культуры».

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Трудовым Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями и иными муниципальными правовыми актами муниципального образования сельского поселения Селковское, а также Уставом Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имущество закреплено на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в финансовом управлении и налоговом органе муниципального района, печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и другую атрибутику.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, которые прописаны в настоящем Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Администрация сельского поселения Селковское заключила с Учреждением договор оперативного управления муниципальным имуществом №1/3 от 01.03.2015 года, на основании Постановления Главы администрации сельского поселения Селковское от 27.02.2015№36, на следующие объекты:

- нежилое помещение (здание), предназначенное для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры общей площадью 1393,3 кв.м., расположено по адресу: Московская область, Сергиево - Посадский район, дер. Федорцово, д.15а, Сельский дом культуры;

- нежилое помещение (здание), предназначенное для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры общей площадью 372,3 кв.м., расположено по адресу: Московская область, Сергиево - Посадский район, дер. Торгашино, д.5б, Сельский дом культуры;

- нежилое помещение (здание), предназначенное для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры общей площадью 193 кв.м., расположено по адресу: Московская область, Сергиево - Посадский район, дер. Селково, д.25б, Сельский дом культуры;

Местонахождение Учреждения, юридический и фактический адрес: 141333, Московская область, Сергиево-Посадский район, д. Федорцово, д.15А.

Учреждению выдано свидетельство от 17.02.2015год, серия 50 №013749343 о постановке на учет в налоговом органе, по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиеву Посад), присвоен ИНН 5042135351, КПП 504201001.

Учреждению выдано свидетельство от 17.02.2015год, серия 50 №013749342 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1155042000475 в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиеву Посаду МО).

Целью деятельности Учреждения является удовлетворение общественных потребностей жителей на территории муниципального образования сельское поселение Селковское в сохранении и развитии традиционной народной культуры, поддержка любительского художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения, организация его досуга и отдыха.

Основную деятельность Учреждение осуществляет согласно, пункта 3.2 настоящего Устава.

Учреждением осуществляются следующие виды деятельности:

- создание и организация работы коллективов, студий кружков любительского художественного творчества, народных театров, музеев, любительских объединений и клубов по интересам, других клубных формирований;

- организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

- проведение спектаклей, концертов, других театрально - зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;

- осуществление пропаганды и ознакомления населения с лучшими образцами культуры и искусства;

- демонстрация фильмов и видеопрограмм;

- организация работы разнообразных консультаций и лекториев, народных школ и курсов прикладных знаний, проведение тематических вечеров, устных журналов, циклов творческих встреч, других форм просветительской деятельности, в том числе на абонементской основе;

- проведение массовых праздников и представлений, народных гуляний, обрядов и ритуалов, в соответствии с региональными и местными традициями;

- организация досуга различных групп населения, в том числе проведение вечеров отдыха и танцев, дискотек, молодежных балов, карнавалов, детских утренников, встреч за круглым столом и других культурно-развлекательных программ;

- создание благоприятных условий для общения посетителей: организация работы различного рода клубных гостиных, салонов, кафе, уголков живой природы, игротек, читальных залов и т.п.

- предоставление в рамках возможностей Учреждения разнообразных платных услуг социально-культурного характера населению с учетом его запросов и потребностей и других услуг.

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, средства бюджета, выделенные Учреждению на основании бюджетной сметы;

- доход от продажи билетов на организуемые Учреждением культурно-досуговые мероприятия, а также доходы от предоставления сопутствующих услуг и функционирования самоокупаемых кружков;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;

- поступления от использования договоров на проведение работ оказание услуг, заключенными с органами государственной власти местного самоуправления, юридическими и физическими лицами;

- доходы от предпринимательской деятельности;

- другие источники финансирования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно, пункта 5.2. Устава, к исключительной компетенции Учредителя относится решение следующих вопросов управления Учреждением:

- Утверждение и изменение (дополнение) Устава Учреждения;

- Назначение руководителя Учреждения (директора) и прекращение его полномочий, а также заключение и прекращение трудового договора с ним;

- Принятие решения о реорганизации и ликвидации Учреждения, об изменении его типа;

Решения по вопросам, относящимся к исключительной компетенции Учредителя, принимаются Главой администрации муниципального образования сельского поселения Селковское Сергиево - Посадского муниципального района.

К полномочиям Учредителя относятся:

- Утверждение годового отчета и годового бухгалтерского баланса Учреждения;

- Утверждение финансового плана и (или) сметы Учреждения;

- Утверждение структуры и штатного расписания Учреждения;

- Заключение и расторжение трудового договора с руководителем Учреждения;

- Осуществление контроля за соответствием деятельности Учреждения законодательствам: Российской Федерации, Московской области, нормативным правовым актам Сергиево-Посадского муниципального района, муниципального образования «Сельское поселение Селковское», Уставным принципам и целям.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района открыт лицевой счет с 01.03.2015 года:

- №03000002560

Проверке представлены планы обучения на 2016-2017 год, журналы по групповым занятиям, расписание занятий, списки и табель учета посещаемости детей. За этот период посещаемость составила 679 человек, в том числе: филиал «Торгашинский СДК» 495 человек, филиал «Селковский СДК» 82 человек, филиал «Федоцовский СДК» 102 человека.

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, администратора источников финансирования дефицита бюджета (Форма 0503127) в 2017 году Учреждению первоначально были выделены в бюджетные ассигнования в размере 8 818 100,0 рублей, в течении года бюджетные ассигнования были увеличены на 337 853,26 рублей, в том числе :

- повышение заработной платы работникам Учреждения в сумме **60 000,00 руб**., в том числе: по КБК 0801 0310060440 110 – 55 000,00 руб.; КБК 0801 03100S0440 110 – 5 000,00 руб., в соответствии с Соглашением №26 от 18.09.2017г. между Министерством культуры Московской области и Муниципальным учреждением Администрации муниципального образования сельского поселение Селковское Сергиево-Посадского муниципального района Московской области на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры, в соответствии с государственной программой Московской области «Культура Подмосковья» на 2017-2021 годы, утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.10.2016№787/39, в 2017 год.

- стимулирующие выплаты по итогам 2017 года в сумме 282 900,0 рублей.

Общая сумма выделенных бюджетных средств по отчету составила в сумме **9 155 953,26 рублей,** исполнение составило в сумме **9147 523,90 рублей**.

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, администратора источников финансирования дефицита бюджета (Форма 0503127) в 2017 году расходы учреждения были произведены по следующим статьям, данные представлены в таблице (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код аналитики | Утверждено плановых назначений | Исполнено  (лицевой счет) | % исполнения |
| **Расходы всего.вт.ч.** |  | **9 155 953,26** | **9 147 523,90** | 99,9 |
| ФОТ учреждения | 111 | 3 692 130,0 | 3 692 130,0 | 100 |
| Взносы по обязательн.соц страхов на выплаты по оплате труда | 119 | 1 115 023,26 | 1 115 023,26 | 100 |
| Закупка товаров, работ и услуг в сфере информ. технологий | 242 | 226 294,21 | 226 294,21 | 100 |
| Закупка товаров, работ и услуг для гос. нужд | 244 | 3 870 312,58 | 3 861 883,22 | 99,8 |
| Уплата налога на имущество и земельного налога | 851 | 240 355,21 | 240 355,21 | 100 |
| иные бюджетные ассигнования (налоги, пени, штрафы) | 853 | 11 838,0 | 11 838,0 | 100 |

Основные виды расходов были произведены:

- на оплату труда с начислениями в сумме 4 807 153,26 руб. или 52,5 % к общим расходам Учреждения;

- прочая закупка товаров, работ и услуг в сумме 3 790 312,58 руб., в том числе: (223) коммунальные услуги - 1 518 836,71руб., (225) содержание имущества – 890 980,80руб., (226) заработная плата и налоги по договорам – 665 238,20 руб., (310) основные средства – 294 219,0руб., (340) приобретение материалов и тд. – 231 037,87руб., (290) прочие расходы -190 000,0 руб.

**Платные услуги**

В соответствии с п. 3.2 подпункт 10 Устава, платные услуги Учреждением предоставляются с целью полного удовлетворения потребностей населения в организации досуга, во всестороннем, творческом, многогранном развитии личности, в воспитании подрастающего поколения, а также с целью привлечения дополнительных финансовых средств, для обеспечения, развития и улучшения качества услуг, укрепления материально-технической базы учреждений культуры.

Учреждением разработано Положение о порядке оказания платных услуг в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 №7- ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 06.10.2003 №131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Учреждения. Положение утверждено руководителем администрации сельского поселения Селковское от 29.12.2016 №79 (Приложение № 1).

Платные услуги оказываются в соответствии с Перечнем услуг, утвержденным руководителем администрации сельского поселения Селковское (Приложение №2 Положения). Прейскурант цен на платные услуги, предоставляемые муниципальным казенным учреждением утвержден приложением №3 Положения «О платных услугах МКУК сельского поселения Селковское», в том числе:

1. Организация и проведение вечеров отдыха (дискотек) – 50 руб. с человека;
2. Проведение вечеров отдыха (дискотеки) праздничные - 60 руб. с человека;
3. Бильярдный стол – 50руб. за партию;
4. Теннисный стол (за 30 мин. игры) – 40 руб. с пары;
5. Тренажерный зал (за час) – 100 руб. с человека;
6. Зал для досуговых мероприятий :

- свадьбы, юбилеи и прочие – 4000,0 руб. за сутки;

- поминки, проводы в армию – 2500,0 руб. за сутки.

Оплата предоставляемых услуг осуществляется:

- наличными по входному билету МКУК «Федорцовский ЦСДК»;

- безналичными перечислением на расчетный счет в банке.

Денежные средства, получаемые учреждением от оказания платных услуг, поступают в бюджет поселения.

Объем платных услуг за 2017 год составил 197 300,0 руб.

Основные расходы были произведены:

- на оплату труда с начислениями в сумме 25 700,0 руб., или 13,02 % к общим расходам.

- проведение праздничных мероприятий в сумме 171 600,0рублей., или 86,9% к общим расходам.

Платные услуги, оказываемые Учреждением в 2017году, оформляются договором, где определены условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон.

**Штатное расписание и оплата труда**

Штатное расписание утверждено директором Учреждения и согласовано с руководителем администрации сельского поселения Селковское: с 01.01.2017 года в количестве 9 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 239 103,0 руб.; 01.07. 2017 года в количестве 9 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 238 042,0 руб.; 01.12.2017 года в количестве 9 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 267 661,0 руб.

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась на основании:

- штатного расписания;

- Постановления Главы сельского поселения Селковское от 03.10.2016 №40 « О внесении изменений в Положение «Об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений культуры сельского поселения Селковское»;

- Постановления Главы сельского поселения Селковское от 01.09.2017 №28 « О внесении изменений в Положение «Об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений культуры сельского поселения Селковское»;

- Постановления Правительства Московской области от 17.05.2013№323/18 (с внесением изменений от 26.05.2014 № 386/17, от 30.09.2014 №819/38, от 19.03.2015 №157/10, от 31.05.2016№411/18, от 29.08.2017№708/31) «Об оплате труда работников государственных учреждений Московской области сферы культуры».

**В Учреждении отсутствует документ об отнесении к IY группе по оплате труда руководителя, на основании которого рассчитывается заработная плата руководителю и сотрудникам учреждения.**

Количество утвержденных штатных единиц, фактически занятых штатных должностей и расчетный фонд оплаты труда, согласно штатному расписанию сотрудников Учреждения, приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во штатных ед. по штатному расп. | Кол-во человек (факт) | Месячный фонд | ФОТ за период |
| * 1. – 30.11. 2017 | 9 | 9 | 239 103,0 | 2 630 133,0 |
| 01.12. - 31.12.2017 | 10 | 10 | 267 661,0 | 267 661,0 |
| Итого 2 897 794,0 | | | | |

Фактическое финансирование в 2017 году по «фонд оплаты труда» (код аналитики 111), составило в сумме 3 646 047,0 руб., что соответствует расчетному фонду оплаты труда (с учетом премий и надбавки на повышение по оплате труда).

При проверке карточек-справок установлено, что начисление заработной платы производилось на основании табеля рабочего времени, приказов директора Учреждения. На всех работников заведены карточки лицевых счетов, заполнены все необходимые реквизиты.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы установлено следующее:

**В нарушении Постановления Правительства Московской области от 17.05.2013№323/18 (Приложение №4) (с изменением от 30.09.2014№819/38), при начислении заработной платы Методиста была допущена переплата, в связи с применением месячного оклада по ставке методиста 1 категории (категория не подтверждена соответствующими документами). Переплата всего составила в размере 57 612,0 рублей**, в том числе: за 1 полугодие 2017 года составила 15 648,0 рублей, за 2 полугодие 2017 года переплата составила 41 964,0 рублей. На момент проверки сотрудники были уволены.

В остальных случаях нарушения начисления заработной платы не установлено.

При проверке трудовых договоров в Учреждении установлено, что

трудовые договоры с работниками Учреждения заключены в соответствии  [ст.57 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=197517&div=LAW&dst=338%2C0&rnd=224476.765595030802221), где прописаны условия оплаты труда (в том числе размер оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) являются существенными условиями трудового договора и в обязательном порядке должны быть в нем указаны.

При проверке правильности ведения учета записей в трудовых книжках, путем сличения лицевых счетов работников Учреждения с трудовыми книжками, установлены некоторые замечания, которые в ходе проверки были устранены.

Должностные инструкции разработаны в соответствии со статьями Трудового Кодекса РФ и иными нормативными актами, утверждены директором Учреждения как самостоятельный документ.

Учреждением разработана Учетная политика на 2017 год, утвержденная приказом директора от 29.12.2016 года №77, где определена методика ведения бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, учет основных средств, учет материалов, учет платных услуг, кассовая дисциплина, форма бюджетного учета, организация документооборота, рабочий план счетов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность.

**Основные средства**

В 2017 году Учреждением были приобретены и поставлены на учет основные средства на сумму 305 209,0 руб. в том числе:

- тренажеры на сумму 74 555,0руб.;

- вешалка на сумму 5445,0руб.;

- микшер на сумму 37 400,0руб.;

- стремянка на сумму 8 237,0руб.;

- принтер на сумму 10990,0руб.;

- костюмы для проведения праздника на сумму 49 998,0руб.;

-радиомикрофоны на сумму 29 978,0руб.;

- генератор мыльных пузырей на сумму 13 900,0руб.;

- ели искусственные для клубов на сумму 64 710,0 руб.;

- костюмы для мальчиков на сумму 9 996,0руб.

Списания основных средств в проверяемом периоде производилось после инвентаризации в ноябре 2017 года.

**Муниципальные контракты и договоры**

В 2017 году Учреждением заключены муниципальные контракты и договоры на общую сумму 3 528 259,59 руб., в том числе: 7 муниципальных контрактов на сумму 1 962 043,72 руб., 28 договоров на сумму 1 566 215,87 руб. Муниципальные контракты и договоры оформлены в соответствии с действующим законодательством.

**Кредиторская и дебиторская задолженность**

Кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года отсутствует.

**Нарушения, выявленные при проведении проверки:**

В Учреждении отсутствует документ об отнесении к IY группе по оплате труда руководителя, на основании которого рассчитывается заработная плата руководителю и сотрудникам учреждения.

В нарушении Постановления Правительства Московской области от 17.05.2013№323/18 (Приложение №4) (с изменением от 30.09.2014№819/38), при начислении заработной платы **Методиста** была допущена переплата, в связи с применением месячного оклада по ставке методиста 1 категории (категория не подтверждена соответствующими документами). **Переплата всего составила в размере 57 612,0 рублей**,

Инспектор Контрольно-счетной комиссии Л.В. Калинина