****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МАРКСОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**413090, Саратовская обл., г. Маркс, пр. Ленина, д. 18,**

**тел.: (84567) 5-53-87, 5-16-69, факс: (84567) 5-11-72, e-mail: ksk-mmr@mail.ru**

от 18 июня 2019 года № 128 Председателю Собрания

Марксовского муниципального района

Н.А.Косареву

**Отчет**

**внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района».**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Марксовского муниципального района, руководствуясь Уставом Марксовского муниципального района, на основании распоряжения № 5- р от 19.02.2019 г. заместителем председателя контрольно-счетной комиссии ММР Марютиной М.В., аудитором контрольно-счетной комиссии Кадырбаевой В.И. проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района».

**Проверкой установлено:**

**I.** Согласно «Положения об управлении культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района (приложение к постановлению администрации муниципального района от 16.12.2014 г. № 3193) Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района (далее-Управление) является самостоятельным структурным подразделением администрации Марксовского муниципального района и создано в соответствии с действующим законодательством и Уставом Марксовского муниципального района.

Учредителем Управления является администрация Марксовского муниципального района.

Официальное наименование – Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района, сокращенное – УКС и МП администрации ММР.

Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, Основами законодательства Российской Федерации о культуре, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, правовыми актами органов государственной власти Саратовской области, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления Марксовского муниципального района, а также настоящим Положением.

Управление осуществляет государственную политику в области культуры, спорта и молодежной политики на принципах законности, гуманизма, уважения прав человека, гласности, делового взаимодействия с другими структурными подразделениями администрации Марксовского муниципального района, предприятиями, учреждениями и организациями муниципального района.

Управление обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс и смету, счета (в том числе расчетный) в банке, печать с изображением герба Марксовского муниципального района Саратовской области и своим наименованием, а также соответствующие бланки и штампы, необходимые для осуществления своей деятельности.

Управление осуществляет от имени администрации Марксовского муниципального района функции и полномочия учредителя следующих учреждений:

- муниципального учреждения дополнительного образования Детская школа искусств № 1 г. Маркса Саратовской области (МУДО ДШИ №1 г. Маркса);

- муниципального учреждения дополнительного образования - Детская школа искусств № 2 г. Маркса Саратовской области (МУДО ДШИ №2 г. Маркса);

- муниципального учреждения культуры «Марксовская межпоселенческая централизованная библиотечная система» (МУК «Марксовская МЦБС»);

- муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Марксовского района Саратовской области» (МУ «ЦБ УК и К Марксовского района»);

- муниципального учреждения культуры «Центральный дом культуры» (МУК «ЦДК»);

- муниципального учреждение культуры Муниципальный цирк «Арт-Алле»;

- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр национальных культур «ЕДИНСТВО» (МУК «ЦНК» ЕДИНСТВО»).

**Место нахождения**: 413090, Саратовская область, г. Маркс, проспект Ленина,7,

- юридический адрес: Российская Федерация, 413090 Саратовская область, г. Маркс, проспект Ленина,7.

**Основные задачи Управления.**

Основными задачами Управления являются:

- разработка предложений по совершенствованию муниципальных правовых актов в сфере культуры, спорта и молодежной политики, проектов муниципальных правовых актов по вопросам, отнесенным к компетенции Управления;

- разработка и реализация проектов, муниципальных программ, участие в разработке и реализации областных и Федеральных программ в сфере культуры, спорта, молодежной политики и туризма на территории муниципального района;

- создание условий для реализации гражданами права на свободу творчества, культурную деятельность, удовлетворение духовных потребностей и приобщения к ценностям отечественной и мировой культуры;

- создание условий для организации зрелищных мероприятий;

- создание необходимых условий для самореализации молодых граждан, выбора ими своего жизненного пути, ответственного участия во всех сферах жизнедеятельности муниципального района;

-развитие социально-зкономического, общественно-политического и культурного потенциала молодежи;

-интеграция молодежи в социально-экономические, общественно- политические, культурные и спортивные процессы развития муниципального района;

-развитие туристско-рекреационного комплекса Марксовского муниципального района;

-повышение качества туристских услуг на территории Марксовского муниципального района;

-содействие сохранению памятников истории и культуры, находящихся в муниципальном районе;

- содействие сохранению и развитию народного творчества, профессионального искусства, обеспечение разнообразия культурно-досуговой деятельности населения муниципального района;

- оказание поддержки и содействия развитию национальных культур народов, проживающих на территории муниципального района, общественным объединениям;

- координация и контроль за организацией образовательного процесса в муниципальных учреждениях дополнительного образования, подведомственных Управлению;

- расширение гастрольной и выставочной деятельности, установление и развитие связей и контактов творческих коллективов, организаций культуры и искусства;

-подготовка и проведение культурно-массовых, официальных физкультурно-оздоровительных, спортивных мероприятий, а также мероприятий в сфере молодежной политики и туризма в муниципальном районе;

-проведение в районе областных, республиканских и международных соревнований, турниров, сборов, молодежных слетов, фестивалей;

-организация контроля за деятельностью и координация деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению;

-организация работы по проведению аттестации руководителей и работников подведомственных учреждений;

- согласование штатных расписаний подведомственных учреждений, утверждение сметы расходов на их содержание и осуществление контроля за рациональным использованием бюджетных и иных средств;

- разработка предложений по финансированию сферы культуры, спорта и молодежной политики;

- рассмотрение предложений, заявлений и жалоб граждан, проведение приема граждан по вопросам, отнесенным к компетенции Управления;

- организация обеспечения воинского учета и бронирования на период мобилизации и на военное время граждан, пребывающих в запасе и работающих в Управлении, а также в подведомственных учреждениях.

**Основными функциями Управления являются**:

- участие в разработке и реализации государственной политики, направленной на развитие культуры, искусства, спорта и молодежной политики в Марксовском муниципальном районе;

- создание условий для реализации на территории Марксовского муниципального района права на свободу творчества, участие граждан в культурной и спортивной жизни муниципального района;

- разработка и реализация муниципальных программ, участие в разработке и реализации областных и федеральных программ в сфере культуры, спорта, молодежной политики и туризма;

- обеспечение деятельности муниципального района в области культуры, искусства, кино, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики в осуществлении информационно - библиографического обслуживания населения;

- информационно - справочное обеспечение деятельности учреждений культуры, искусства, кино и дополнительного образования в сфере культуры, спорта на территории муниципального района;

- развитие и координация культурных и спортивных связей.

**Имущество и финансовая деятельность Управления.**

Имущество Управления составляют основные и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе.

Источниками финансирования имущества Управления является имущество, переданное учредителем в оперативное управление Управлению, а также другие, не запрещенные законом источники.

Имущество Управления является объектом муниципальной собственности.

Управление самостоятельно осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность, владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.

Финансирование Управления осуществляется за счет местного бюджета в пределах ассигнований сметы расходов, утвержденной на соответствующий год.

Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026401770757(свидетельство Федеральной налоговой службы серия 64 № 002866278), инн 6443007912 (свидетельство Федеральной налоговой службы серия 64 № 002539680).

Должностными лицами, ответственными за использование бюджетных средств, с правом подписи банковских, кассовых и других финансовых документов в проверяемый период являлись:

- с15.01.2018 г. по распоряжению администрации Марксовского муниципального района № 10 – р/л от 15.01.2018 г. на должность начальника Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района назначена Паршина А.Г.;

- с 24 августа 2018года по распоряжению администрации Марксовского муниципального района № 533-р/л от 24.08.2018 г. на должность начальника Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района назначен Маркелов М.А.;

- с 11.11.2013года по приказу № 13-к от 11.11.2013г. на должность директора Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Марксовского района Саратовской области» назначена Ненько О.В.;

- на должность главного бухгалтера муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Марксовского района Саратовской области, согласно приказа №14-к от 02.04.2013г. назначена Каржова Н.А.

**Проверкой установлено:**

Согласно предоставленного к проверке Положения об учетной политике Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района (приложение № 1 к приказу №1-Пр от 11 января 2016 года) бухгалтерский учет в Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района осуществляется централизованной бухгалтерией на основании договора о ведении бухгалтерского учета в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 16.12.2011 г., бюджетным законодательством, Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. №162н.

Бюджетное финансирование учреждения получают в рамках исполнения бюджета местного, областного, федерального.

В Управлении культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района осуществляется автоматизированный учет по всем участкам бухгалтерского учета на базе программного комплекса 1-С Предприятие и Свод-СМАРТ. Квартальная и годовая отчетность представляется в Комитет финансов администрации Марксовского муниципального района.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности» порядке и в сроки, предусмотренные Комитетом финансов администрации Марксовского муниципального района.

Источниками финансирования финансово-хозяйственной деятельности учреждений в соответствии с их Уставами, а также разрешением на открытие лицевых счетов в органе Федерального казначейства, Комитете финансов для осуществления расчетов в рамках приносящей доход деятельности являются:

-доходы от оказания платных услуг;

-безвозмездные поступления, получаемые муниципальными бюджетными учреждениями от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования.

В ходе проверки доходов и расходов денежных средств Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района **установлено:**

***Анализ и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности с показателями утвержденными решением Собрания ММР о бюджете на отчетный финансовый год и показателями, содержащимися в отчете об исполнении бюджета Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского района за отчетный финансовый******год***

**Таблица № 1(руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование структурных подразделений** |  | **Бюджетная роспись расходов на 01.01.2018г. (лимиты бюджетных обязательств от 28.12.2017)** | **Утвержденные бюджеты на 31.12.2018г.** | **Исполнено плановых назначений за 2018г.** | **Не исполнено плановых назначений** |
| **Бюджет Марксовского муниципального района** | | | | | | |
| 1 | **Детская школа искусств №1** |  |  | 29 696715,02 | 29 458 025,50 | 238 689,52 |
| 2 | **Детская школа искусств№2** |  |  | 6 847 523,71 | 6 734 631,81 | 112 891,90 |
| 3 | **МУК Центральный дом культуры** |  |  | 8 515 080,32 | 8 280 308,27 | 234 772,05 |
| 4 | **МУК «МЦБС»** |  |  | 23 773 509,92 | 23 529 638,55 | 243 871,37 |
| 5 | Цирк Арт-Алле |  |  | 3 830 213,97 | 3 830 213,97 | 0,00 |
| 6 | Управление культуры, спорта и молодежной политики |  |  | 860 800,84 | 860 800,84 | 0,00 |
|  | **ИТОГО** |  | **62 178 400,00** | **73 523 843,78** | **72 693 618,94** | **830 224,84** |
| 7 | МУ ЦБ УКиК |  | 4 754 500,00 | 6 514 871,83 | 6 490 176,70 | 24 695,13 |
|  | **Итого бюджет ММР** |  | **66 932 900,00** | **80 038 715,61** | **79 183 795,64** | **854 919,97** |
| **Бюджет МО г. Маркс** | | | | | | |
| 8 | ЦНК «Единство» |  | 12 052 700,00 | 15 354 089,21 | 15 148 556,59 | 205 532,62 |
|  | **Итого бюджет МО город Маркс** |  | **12 052 700,00** | **15 354 089,21** | **15 148 556,59** | **205 532,62** |
|  | **ВСЕГО** |  | **78 985 600,00** | **95 392 804,82** | **94 332 352,23** | **1 060 452,59** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |

Утвержденные бюджетные ассигнования на 31.12.2018 года по «Управлению» составили в сумме **–95 392 804,82 рубля** .

Исполнено плановых назначений за 2018год в сумме - **94 332 352,23рубля или на 98,89%.** Остаток не исполненных плановых назначений на лицевом счете по состоянию на 01.01.2019 года составил **– 1 060 452,59 рублей.**

Полученные данные годовой бюджетной отчетности **соответствуют** показателям, утвержденным решением Собрания Марксовского муниципального района за отчетный финансовый 2018год от 26.12.2018г. № 40/279 (приложение 2).

Денежные средства в 2018 году израсходованы Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района в соответствии с их целевым назначением.

Состав и содержание форм годовой отчетности **соответствуют** Приказу Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Согласно ст.158 Бюджетного Кодекса Российской Федерации «Бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств» главный распорядитель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

- обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;

- ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

- составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;

- вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

- формирует бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств.

Согласно Бюджетного Кодекса ст.264.1 «Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности» в бюджетную отчетность включается пояснительная записка. **В соответствии** данной статьи пояснительная записка к годовому отчету по Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района на момент проверки **– представлена по каждому учреждению.**

При сверке форм годовой отчетности за 2018год и сопоставление их с данными аналитического учета расхождений **не установлено.**

На основании Приказа №23-п от 30.11.2018 года «О проведении инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и расчетов», протокола заседания инвентаризационной комиссии от 24 декабря 2018 года в целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и отчетности за 2018 год постоянно действующей комиссией проведена инвентаризация финансовых активов и расчетов в разрезе каждого учреждения по состоянию на 01.12.2018 года.

***Сводная таблица по дебиторской и кредиторской задолженности на 31декабря 2018года*. Таблица № 2** (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование структурных подразделений** | **Дебиторская задолженность**  **на 31.12.2018г.** | **Тенденция**  **деб. з-ти за период 2018**  **(01.01.2018- 31.12.2018гг)** | **Кредиторская задолженность**  **на 31.12.2018г.** | **Тенденция**  **кред.з-ти за**  **период 2018**  **(01.01.2018-**  **31.12.2018гг)** |
| 1 | Детская школа искусств №1 | 144 611,07 | 50 267,95 | 945 657,05 | 513 281,45 |
| 2 | Детская школа искусств №2 | 0,00 | 0,00 | 157 640,66 | 141 836,19 |
| 3 | МУК Центральный дом культуры | 75 744,41 | -16 829,07 | 310 760,41 | 422 163,04 |
| 4 | МУК «МЦБС» | 86 834,84 | -9 749,01 | 564 680,34 | 201 995,82 |
| 5 | Цирк Арт-Алле | 0,25 | 0,00 | 178 667,20 | -53 414,19 |
| 6 | МУ ЦБ УКиК | 46 040,48 | 8719,19 | 229 431,64 | 85727,42 |
| 7 | Управление культуры,спорта и молодежной политики | 22 815,64 | -22 082,07 | 26 432,55 | 7 042,74 |
| 8 | МУК НК»Единство» | 398 947,46 | -229 616,58 | 139 620,18 | -109 712,78 |
|  | **итого** | **774 994,15** |  | **2 552 890,03** |  |

* по МУ дополнительного образования Детская школа искусств № 1 г. Маркса Саратовской области на конец отчетного периода дебиторская задолженность составляет 144 611,07 рублей за счет задолженности ФСС. Кредиторская задолженность числится на общую сумму 945 657,05 руб. По сравнению с предшествующим 2017 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 513 281,45 рублей;
* по МУ дополнительного образования Детская школа искусств № 2 г. Маркса Саратовской области на конец отчетного периода дебиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность на общую сумму 157 640,66 рублей. По сравнению с предшествующим 2017 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 141836,19 рублей;
* по муниципальному учреждению культуры «Центральный дом культуры» наличие дебиторской задолженности на 31.12.2018 года в сумме 75 744,41 рублей. Кредиторская задолженность на общую сумму 310 760,41 рубль. По сравнению с предшествующим 2017 г. кредиторская задолженность уменьшилась на 422 163,04 рубля.
* по Муниципальному учреждению культуры «Марксовская межпоселенческая централизованная библиотечная система» наличие дебиторской задолженности в сумме 86 834,84 руб. Кредиторская задолженность на общую сумму 564 680,34 рубля. По сравнению с предшествующим 2017 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 201 995,82 рубля.
* по Муниципальному учреждению культуры Муниципальный цирк «Арт-Алле» наличие дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 0,25 рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2017 года –178 667,20рублей. По сравнению с предшествующим 2017 годом кредиторская задолженность увеличилась на 53 414,19 рублей.
* по Муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Марксовского района Саратовской области» наличие дебиторской задолженности на 31.12.2018 года составляет 46 040,48 руб. На конец отчетного периода кредиторская задолженность по Учреждению составляет – 229 431,64 рублей. По сравнению с предшествующим 2017 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 85 727,42 рубля.
* по Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Центр национальных культур «ЕДИНСТВО» наличие дебиторской задолженности на 31.12.2018 года составляет 398 947,46 рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2018 года на общую сумму 139 620,18 рублей. По сравнению с предшествующим 2017 годом кредиторская задолженность увеличилась на 109 712,78 рублей.

На конец отчетного периода **дебиторской задолженности** по Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации ММР составила 22 815,64 рубля, **кредиторская задолженность** – 26 432,55 рублей. По сравнению с предшествующим 2017 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 7 042,74 рубля.

В общем кредиторская задолженность по всем учреждениям сложилась по принятым обязательствам (заработная плата за 2 половину декабря, коммунальные расходы, связь, расходы по содержанию имущества и прочее), по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, по прочим расчетам с кредиторами.

**Сведения по просроченной** к**редиторской задолженности по организациям, предоставляющим коммунальные и иные услуги структурным подразделениям «Управления» на 31.12.2018 года.**

**Таблица № 3 (руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | Наименование дебитора (кредитора) | Статья | Сумма | Период возникновения |
| **ДШИ № 1** | | | | |
| 1 | ООО «ГазпромМежрегионГазСаратов» | 223 | 65294,21 | 2018 |
| 2 | ПАО « Саратовэнерго» | 223 | 22136,06 | 2018 |
| 3 | ООО «Водоканал» | 223 | 5719,98 | 2018 |
| 4 | ООО «Водоканал-Плюс» | 223 | 6966,34 | 2018 |
| 5 | ООО «Спецтехноснаб» | 223 | 549,37 | 2018 |
| 6 | ПАО Ростелеком | 221 | 1853,36 | 2018 |
|  | **итого по мун. заданию** |  | **102519,32** |  |
| 1 | ООО «Спецтехноснаб» | 223 | 418,5 | 2017 |
|  | **итого по иным целям** |  | **418,5** |  |
| 1 | ООО «Мехуборка-Саратов» | 225 | 6240,30 | 2018 |
| 2 | ООО «Техно-М» | 225 | 31198,33 | 2018 |
| 3 | ОАО «АТП» | 226 | 1320,00 | 2018 |
| 4 | ГУЗ Марксовская районная больница | 226 | 23 093,00 | 2014 |
| 5 | Физическое лицо/ ИП | 340 | 17617,5 | 2018 |
| 6 | ПАО «Ростелеком» | 221 | 1038,4 | 2018 |
|  | **итого по собст. доходам** |  | **80507,53** |  |
|  | **Общая просроч. кредиторка по ДШИ № 1** |  | **183445,35** |  |
| **ДШИ № 2** | | | | |
| 1 | ООО «ГазпромМежрегионГазСаратов» | 223 | 23214,48 | 2018 |
| 2 | ПАО «Ростелеком» | 221 | 471,78 | 2018 |
| 3 | ПАО « Саратовэнерго» | 223 | 5984,38 | 2018 |
| 4 | ООО «Водоканал» | 223 | 1026,38 | 2018 |
| 5 | ООО «Водоканал-Плюс» | 223 | 1403,94 | 2018 |
|  | **итого по мун. заданию** |  | **32100,96** |  |
| 1 | АО «Управление отходами» | 225 | 234,43 | 2017 |
|  | **итого по собст. доходам** |  | **234,43** |  |
|  | **Общая просроч. кредиторка по ДШИ № 2** |  | **32335,39** |  |
| **МУК «ЦДК»** | | | | |
| 1 | ПАО «Ростелеком» | 221 | 1 405,57 | 2018 |
| 2 | ПАО « Саратовэнерго» | 223 | 46 614,61 | 2018 |
| 3 | ООО «Водоканал-Плюс» | 223 | 13173,23 | 2018 |
| 4 | ООО «Водоканал» | 223 | 12459,61 | 2018 |
|  | **итого по мун. заданию** |  | **73653,02** |  |
| 1 | ООО «Басп» | 226 | 15 000,00 | 2018 |
| 2 | МИФНС №7 по Саратовской области | 296 | 6433,82 | 2015 |
| 3 | МИФНС №7 по Саратовской области | 296 | 12 262,71 | 2016 |
| 4 | МИФНС №7 по Саратовской области | 296 | 200,00 | 2018 |
|  | **итого по иным целям** |  | **33896,53** |  |
| 1 | ООО Компьюсерв | 340 | 500,00 | 2018 |
| 2 | Физическое лицо/ ИП | 340 | 828,00 | 2018 |
| 3 | ООО «Техно – М» | 225 | 2 325,72 | 2018 |
| 4 | АО «Управление отходами» | 225 | 6486,96 | 2018 |
|  | **итого по собст. доходам** |  | **10140,68** |  |
|  | **Общая просроч. кредиторка по МУК «ЦДК»** |  | **117690,23** |  |
| **МЦБС** | | | | |
| 1 | ООО «ГазпромМежрегионГазСаратов» | 223 | 18559,9 | 2018 |
| 2 | ПАО «Ростелеком» | 221 | 12 696,84 | 2018 |
| 3 | ПАО « Саратовэнерго» | 223 | 12401,23 | 2018 |
| 4 | ООО «Спецтехноснаб» | 223 | 72,33 | 2018 |
| 5 | АО «Управление отходами» | 225 | 8161,66 | 2018 |
| 6 | Физическое лицо/ ИП | 223 | 570,88 | 2018 |
| 7 | ООО «Мехуборка-Саратов» | 225 | 9960,3 | 2018 |
| 8 | ООО «Водоканал-Плюс» | 223 | 4096,0 | 2018 |
| 9 | ООО «Водоканал» | 223 | 3617,63 | 2018 |
|  | **итого по мун. заданию** |  | **70136,77** |  |
| 1 | ООО «Спецтехноснаб» | 223 | 46,5 | 2017 |
| 2 | Физическое лицо ИП | 223 | 272,94 | 2017 |
|  | **итого по иным целям** |  | **319,44** |  |
|  | **Общая просроч. кредиторка по МЦБС** |  | **70 456,21** |  |
| **ЦБ** | | | | |
| 1 | ПАО «Ростелеком» | 221 | 3531,24 | 2018 |
| 2 | ООО «Марксовские кабельные сети» | 221 | 2300,00 | 2018 |
| 3 | ООО «Водоканал» | 223 | 2541,49 | 2018 |
| 4 | ООО «ГазпромМежрегионГазСаратов» | 223 | 13906,06 | 2018 |
| 5 | ООО «Водоканал-Плюс» | 223 | 3492,30 | 2018 |
| 6 | ПАО « Саратовэнерго» | 223 | 5323,86 | 2018 |
| 7 | ООО «Мехуборка-Саратов» | 225 | 1246,20 | 2018 |
| 8 | АО «Управление отходами» | 225 | 962,40 | 2018 |
|  | **Общая просроч. кредиторка по ЦБ** |  | **33 303,55** |  |
| **МУК ЦНК ЕДИНСТВО** | | | | |
| 1 | ПАО «Саратовэнерго» | 223 | 16631,92 | 2018 |
| 2 | ООО «Водоканал-Плюс» | 223 | 3579,45 | 2018 |
| 3 | ООО «Водоканал» | 223 | 2635,64 | 2018 |
| 4 | ООО Мехуборка-Саратов | 225 | 13950,0 | 2018 |
| 5 | АО «Управление отходами» | 225 | 4789,60 | 2018 |
|  | **итого по мун. заданию** |  | **41586,61** |  |
| 1 | ПАО «Ростелеком» | 221 | 1849,48 | 2018 |
| 2 | Физическое лицо/ ИП | 340 | 151,00 | 2018 |
|  | **итого по собст. доходам** |  | **2000,48** |  |
|  | **Общая просроч. кредиторка по МУК ЦНК ЕДИНСТВО** |  | **43587,09** |  |
|  | **Итого по учреждениям общая просроченная кредиторская задолженность** |  | **480817,82** |  |

Просроченная кредиторская задолженность по следующим организациям:

- ООО «ГазпромМежрегионГазсаратов» - 120974,65 руб.;

- ПАО «Саратовэнерго» - 109092,06 руб.;

- ООО «Водоканал» - 28000,73 руб.;

- ООО «Водоканал-Плюс» - 32711,26 руб.;

- ООО «Спецтехноснаб» - 1086,70 руб.;

- ООО «Мехуборка-Саратов» - 31396,80 руб.;

- ОАО «АТП» - 1320,00 руб.;

- ГУЗ ЦРБ г. Маркс – 23 093,00 руб.;

- Физическое лицо /ИП – 19440,32 руб.;

- ПАО «Ростелеком» - 22846,67 руб.;

- ООО «Басп» - 15 000,00 руб.;

- МИФНС № 7 – 18 896,53 руб.;

- ООО «Техно –М» - 33524,05 руб.;

- ООО «Марксовские кабельные сети» - 2 300,00 руб.;

- АО «Управление отходами» - 20635,05 руб.;

- ООО Компьюсерв – 500,0 рублей.

Доходы по приносящей доход деятельности утверждены в сумме 5 089 614,72 рублей. Исполнение доходов за отчетный период через финансовые органы составило 5 013 263,00 рублей или 98,5%.

**Таблица №4(руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование структурных подразделений | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений за 2018г. | Не исполнено плановых назначений |
| 1 | Детская школа искусств №1 | 2303479,13 | 2239503,00 | 63976,13 |
| 2 | Детская школа искусств №2 | 402854,43 | 402620,00 | 234,43 |
| 3 | МУК Центральный дом культуры | 698290,68 | 688150,00 | 10140,68 |
| 4 | МУК «МЦБС» | 200040,00 | 200040,00 | 0,00 |
| 5 | Цирк Арт - Алле | 936790,00 | 936790,00 | 0,00 |
| 6 | ЦНК «Единство» (бюджет МО г. Маркс) | 548160,48 | 546160,0 | 2000,48 |
|  | Всего | 5089614,72 | 5013263,00 | 76351,72 |

**II.** Муниципальное учреждение «Молодежный спортивный центр по физической культуре, спорту, туризму и социальной работе Марксовского муниципального района Саратовской области» «Олимп» является юридическим лицом, имеет печать, штампы и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, иными правовыми актами Российской федерации, Саратовской области, Марксовского муниципального района и Уставом, утвержденным постановлением администрации Марксовского муниципального района Саратовской области от 27.01.2012года № 146, руководствуясь Учетной политикой от 11.01.2016 г. (с внесением изменений от 09.01.2018г., 30.06.2018 г.)

Тип Учреждения - муниципальное бюджетное учреждение. Сокращенное наименование МУ «МСЦ» «Олимп».

Местонахождение: 413090, Саратовская область, г. Маркс, площадь Интернациональная, 20.

Учредителем Учреждения является администрация Марксовского муниципального района Саратовской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые и иные счета в банках и в органе Федерального Казначейства, печать, штампы и бланки с собственным наименованием.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Марксовского муниципального района Саратовской области и средств, полученных от предпринимательской деятельности, если осуществление такой деятельности разрешено законодательством Российской Федерации.

**Цели, задачи, виды деятельности**.

**Целью** деятельности Учреждения является развитие массового спорта среди населения.

Основными з**адачами** Учреждения являются:

1. Повышение интереса различных категорий граждан Марксовского муниципального района к занятиям физической культурой и спортом посредством:

–разработки физкультурно-оздоровительных программ для различных слоев населения;

–обеспечения доступности занятий физической культурой и спортом для различных категорий граждан, в том числе на основе разработки и применения механизма льготного и бесплатного посещения Учреждения малообеспеченными категориями граждан, детьми, учащимися, пенсионерами , инвалидами;

–организации пропаганды физической культуры и спорта, включающей в себя распространение социальной рекламы, продвижение ценностей физической культуры и здорового образа жизни, освещение соревнований;

–формирование и развитие систем спортивных клубов и центров для детей и молодежи по месту жительства;

–проведение мероприятий в рамках работы с детьми и молодежью;

–организации, подготовки и проведения смотров, конкурсов, фестивалей, выставок, семинаров, конгрессов и других мероприятий;

–осуществления совместно с заинтересованными организациями физкультурно-оздоровительной работы среди инвалидов всех возрастов, оказание помощи детским дошкольным учреждениям, организация физической и спортивной подготовки детей и молодежи, выявление спортивных талантов;

–организации спортивно-массовых и оздоровительных мероприятий: соревнований, чемпионатов, первенств.

2.Привлечение ресурсов для реализации уставных целей Учреждения.

3.Развитие инфраструктуры для занятий массовым спортом.

4.Развитие материально-технической базы.

5.Для достижения поставленных целей и задач Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

–проведение комплекса мероприятий по организации физкультурно-оздоровительного процесса населения;

–организация и проведение физкультурных и массовых мероприятий;

–участие в разработке регламентирующих документов по организации спортивно-массовой работы с молодежью;

–организация оздоровления детей подростков в летний период;

–организация физкультурно-оздоровительного процесса по средствам плавательного бассейна и сауны.

Должностными лицами, ответственными за использование бюджетных средств, с правом подписи банковских, кассовых и других финансовых документов в проверяемый период являлись:

- согласно распоряжения администрации Марксовского муниципального района № 518-р/л от 12.10.2015 г. на должность начальника МУ «Молодежный спортивный центр по физической культуре, спорту, туризму и социальной работе Марксовского муниципального района Саратовской области «Олимп» с 09.10.2015 г. назначен Артемьев А.В.;

- согласно распоряжения администрации Марксовского муниципального района № 639-р/л от 15.10.2018 года на должность начальника муниципального учреждения «Молодежный спортивный центр по физической культуре, спорту, туризму и социальной работе Марксовского муниципального района Саратовской области «Олимп» с 15.10.2018 года назначен Омельченко А.В.

**Проверкой установлено**:

Организация и ведение бухгалтерского учета МУ «МСЦ» «Олимп» осуществляется в соответствии с Законом Российской Федерации от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 157н от 01.12.2010 г., Инструкцией № 174н от 16.12.2010 г., налоговым законодательством Российской Федерации, на основании заключенного договора с МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Марксовского района» «О ведении бухгалтерского учета» от 01.12.2010 г., дополнительного соглашения от 09.01.2014 г., дополнительного соглашения от 17.04.2014 г., дополнительного соглашения от 15.10.2018 г.

В ходе проверки доходов и расходов денежных средств по муниципальному учреждению «Молодежный спортивный центр по физической культуре, спорту, туризму и социальной работе Марксовского муниципального района Саратовской области» «Олимп» **установлено:**

***Анализ и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности с показателями утвержденными решением Собрания ММР о бюджете на отчетный финансовый год и показателями, содержащимися в отчете об исполнении бюджета МУ «МСЦ» «Олимп» за отчетный финансовый*** ***2018 г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Утверждено плановых назначений (по форме 0503737) | Исполнено плановых назначений за 2018 г. | Не исполнено плановых назначений |
|  | **муниципальное задание (611)** | **21 499 828,00** | **21 340 510,44** | **159 317,56** |
| 1 | ст.211- оплата труда | 11 992 218,33 | 11 992 218,33 | 0,00 |
| 2 | ст.212-выпл. по уходу за ребенк.; суточные | 1250,00 | 1200,00 | 50,00 |
| 3 | ст.213-начисл .на оплату труда | 3 420 623,95 | 3 420 623,95 | 0,00 |
| 4 | ст.223-коммунальные услуги | 5 395 871,56 | 5 239 650,66 | 156 220,  90 |
| 5 | ст.225- услуги по содержанию имущества | 56 222,17 | 56 222,17 | 0,00 |
| 6 | ст.340-увеличение стоим. матер. запасов | 370 111,63 | 370 111,63 | 0,00 |
| 7 | ст.290-прочие расходы | 68 912,00 | 66 128,00 | 2 784,00 |
| 8 | ст.000-уплата иных платежей | 194 618,36 | 194 355,70 | 262,66 |
|  | **На иные цели (612)** | **8 989 844,16** | **8 523 141,14** | **466 703,02** |
| 1 | ст.211-оплата труда | 2 395 396,86 | 2 395 280,66 | 116,20 |
| 2 | ст.212- пособие | 24 628,72 | 24 628,72 | 0,00 |
| 3 | ст.213-начисл.на оплату труда | 861 652,14 | 861 652,14 | 0,00 |
| 4 | ст.223- коммунальные услуги | 1 590 836,70 | 1 590 836,70 | 0,00 |
| 5 | ст.000-иные бюджетные ассигнования | 11 666,83 | 11 666,83 | 0,00 |
| 6 | ст.225-услуги по содержанию имущества | 2 033 740,14 | 1 828 210,37 | 205 529,77 |
| 7 | ст.226-прочие услуги | 76 459,00 | 76 459,00 | 0,00 |
| 8 | ст.340-увел.стоим.материал.запасов | 612 133,59 | 562 734,72 | 49 398,87 |
| 9 | ст.310-увел. стоимости основных средств | 468 056,25 | 463 084,00 | 4 972,25 |
| 10 | ст.290-прочая закупка товаров, работ и услуг | 789 866,93 | 583 181,00 | 206 685,93 |
| 11 | ст.296-иные выплаты | 125 407,00 | 125 407,00 | 0,00 |
|  | **ВСЕГО:** | **30 489 672,16** | **29 863 651,58** | **626 020,58** |

***Анализ средств полученных от приносящей доход деятельности за 2018 год.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Утверждено плановых назначений (по форме 0503737) | Исполнено плановых назначений за 2018 г. | Не исполнено плановых назначений |
| 1 | ст.211-фонд оплаты труда | 1 384 888,00 | 1 316 857,57 | 68 030,43 |
| 2 | ст.212-выпл. по уходу за ребенк.; суточные | 239 367,00 | 92 078,00 | 147 289,00 |
| 3 | ст.213- начисление на оплату труда | 504 199,81 | 427 639,53 | 76 560,28 |
| 4 | ст.221- услуги связи | 100 953,14 | 100 835,14 | 118,00 |
| 5 | ст.223-коммунальные услуги | 19 600,00 | 19 600,00 | 0,00 |
| 6 | ст.225- услуги по содержанию имущества | 1 066 592,43 | 820 688,61 | 245 903,82 |
| 7 | ст.226-прочие услуги | 885 071,06 | 481 269,21 | 403 801,85 |
| 8 | ст.340-увеличение стоим. матер. запасов | 4 527 937,33 | 3 565 123,99 | 962 813,34 |
| 9 | ст.290- иные платежи | 2 430,00 | 2 430,00 | 0,00 |
| 10 | ст.310-увел. стоимости основных средств | 478 313,19 | 171 398,41 | 306 914,78 |
| 11 | ст.000-уплата иных платежей | 10 857,04 | 10 857,04 | 0,00 |
| 12 | ст.296- прочая закупка | 15 730,00 | 15 730,00 | 0,00 |
|  | **Всего** | **9 235 939,00** | **7 024 507,50** | **2 211 431,50** |

Утверждено плановых назначений всего **39 725 611,16** **руб**., в том числе: - финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2018 г. осуществлялось за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме **21 499 828,00** **руб**., субсидий на иные цели в сумме – **8 989 844,16 руб**., и средств от приносящей доход деятельности в сумме **9 235 939,00 руб.**

Формирование и изменение лимитов бюджетных обязательств осуществляется на основании «Уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств и показателей кассового плана по расходам бюджета».

Согласно Устава МУ «Молодежный спортивный центр по физической культуре, спорту, туризму и социальной работе Марксовского муниципального района Саратовской области «Олимп» разд. 3п.3.2.2. «Права и обязанности Учреждения» финансовое обеспечение деятельности учреждения в 2018 году осуществлялось за счет собственных доходов. Плановые назначения от оказания платных услуг в 2018 году составили 9 235 939,00 рублей. Данные средства израсходованы не в полном объеме. Не исполнено плановых назначений в сумме 2 211 431,50 рублей.

Денежные средства в 2018 году МУ «МСЦ» «Олимп» израсходованы в соответствии с их целевым назначением.

Состав и содержание форм годовой отчетности **соответствуют** Приказу Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Согласно Бюджетного Кодекса ст.264.1 «Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности» в бюджетную отчетность включена пояснительная записка к балансу Учреждения.

На основании Приказа МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Марксовского района Саратовской области» № 13-П от 30.11.2018 г. проведена инвентаризация нефинансовых, финансовых активов и расчетов по состоянию на 01 декабря 2018 года.

***Сводная таблица по дебиторской и кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 года*.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование структурных подразделений** | **Дебиторская задолженность на 31.12.2018г.** | **Тенденция деб.з-ти за период 2018 (01.01.2018-31.12.2018гг)** | **Кредиторская задолженность на 31.12.2018г.** | **Тенденция кред.з-ти за период 2018 (01.01.2018-31.12.2018гг)** |
| 1 | МУ МСЦ «ОЛИМП» | 220 478,64 | 1 947 373,84 | 13 241 127,79 | 1 502 494,40 |

-наличие дебиторской задолженности на 31.12.2018 года составляет 220 478,64 рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 года по Учреждению составляет 13 241 127,79 рублей, в том числе по муниципальному заданию – 988 368,39 руб., по субсидиям на иные цели – 11 936 944,73руб., по собственным средствам – 315 814,67 руб. Просроченная кредиторская задолженность -12 610 025,42 рублей.

**Просроченная кредиторская задолженность**

**по состоянию на 31.12.2018г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | | **Наименование организации** | **Статья** | | | **Сумма** | **Год возникновения** | |
| **ОЛИМП** | | | | | | | | |
| 1 | ПАО "Саратовэнерго" | | | 223 | 221258,43 | | | 2018 |
| 2 | Физическое лицо/ИП | | | 223 | 84426,92 | | | 2018 |
| 3 | ООО "Водоканал" | | | 223 | 30557,75 | | | 2018 |
| 4 | ООО "Водоканал - Плюс" | | | 223 | 41763,23 | | | 2018 |
|  | **ИТОГО по м. заданию** | | |  | **378 006,33** | | |  |
| 1 | Физическое лицо/ИП | | | 296 | 65 508,86 | | | 2017 |
| 2 | Физическое лицо/ИП | | | 225 | 11 494 461,87 | | | 2012-2016 |
| 3 | ООО «Сарстройпроект» | | | 226 | 188 000,00 | | | 2012-2014 |
| 4 | ООО «Сарстройпроект» | | | 296 | 96 000,00 | | | 2014 |
| 5 | ООО «Сарстройпроект» | | | 291 | 92 974,00 | | | 2016 |
|  | **ИТОГО по иным целям** | | |  | **11 936 944,73** | | |  |
| 1 | Физическое лицо/ИП | | |  | 174252,92 | | | 2015-2018 |
| 2 | ООО Тех-защита М | | | 225 | 28896,00 | | | 2018 |
| 3 | ООО "Мехуборка-Саратов" | | | 225 | 8184,00 | | | 2018 |
| 4 | ООО "Медосмотр" | | | 226 | 13655,00 | | | 2018 |
| 5 | ПАО Ростелеком | | | 221 | 118,00 | | | 2018 |
| 6 | ООО "Техно М" | | | 225 | 15400,00 | | | 2018 |
| 7 | МУП Тепло | | | 225 | 6621,30 | | | 2018 |
| 8 | ООО Навигационная информ.система | | | 226 | 3000,00 | | | 2018 |
| 9 | ООО Диагностика | | | 226 | 27191,00 | | | 2018 |
| 10 | ООО «Промснабрегион» | | | 340 | 18682,33 | | | 2018 |
|  | **ИТОГО по собственным доходам** | | |  | **296000,55** | | |  |
|  | **ВСЕГО** | | |  | **12 610 951,61** | | |  |

Имущество Учреждения является государственной собственностью Марксовского муниципального района и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Бухгалтерский учет ведется на базе программного комплекса 1-С Предприятие.

**ВЫВОДЫ ПО ПРОВЕРКЕ:**

Проверкой установлено, что бюджетная отчетность за 2018год представлена в полном объеме всеми получателями бюджетных средств, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района.

Ведение бухгалтерского учета в Управлении культуры, спорта и молодежной политики администрации Марксовского муниципального района **соответствует** Закону Российской Федерации от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказам Минфина России №157н от 01.12.2010г., №174н от 16.12.2010г. и другим правовым актам, Бюджетному Кодексу Российской Федерации (ст.158 «Бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств»).

Председатель

Контрольно-счетной комиссии ММР Т. Н. Михеева