

АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОСЕЛЬСКОГО СЕЛЬСОВЕТА  
КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

28 июня 2019 года

№ 1

**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ Новосельский  
«КДЦ»»**

**Основание для проведения проверки:** Постановление Администрации Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 18.12.2018г. № 60-р.

**Предмет контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, проверка своевременности, полноты и достоверности составления и предоставления бухгалтерской отчетности, другие доступные материалы, характеризующие деятельность объекта финансового контроля; проверка расчета фонда оплаты труда и взносов по обязательному социальному страхованию работников, проверка сохранности основных средств; балансовая проверка по отдельным вопросам для сбора, анализа, сверки взаимозачетов по денежным и неденежным показателям, годовых отчетных форм.

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение Новосельского сельсовета «Культурно-досуговый центр» (сокращенное МКУ Новосельский «КДЦ»).

**Проверка проводилась** членами комиссии в составе главы Новосельского сельсовета В.Н. Квашнина, специалиста 1 разряда И.В. Семенко, специалиста Ю.А. Биляевой с ведома директора МКУ Новосельский «КДЦ» Саможеновой Натальи Ивановны.

**Юридический адрес:** 632750, НСО, Купинский район, с. Новоселье, ул. Новосельский проспект, д. 109.

**Реквизиты:** ИНН 5429107279, КПП 542901001, ОКОГУ 4210007, ОКТМО 50632425, ОКПО 75861599, ОКВЭД 92.51, ОКФС 14, ОКОПФ 75404, ОГРН 1055474001912, р/счет 40204810200000000249 (Сибирское ГУ Банка России г. Новосибирск), БИК 045004001.

**Проверяемый период:** 01.01.2018г. - 31.12.2018г.

**Сроки проведения проверки:** 20.06.2019г.-28.06.2019г.

**Место составления акта:** с. Новоселье

Ответственными лицами МКУ Новосельский «КДЦ» за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:  
- директор Саможенова Наталья Ивановна (Распоряжение Главы Новосельского сельсовета от 14.05.2015г.№ 4-р);

- специалист 1 разряда Кочегарова Светлана Анатольевна (Распоряжение Главы МО Новосельского сельсовета от 03.04.2006г.№ 5-р).

### 1. Анализ учредительных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность МКУ Новосельский «КДЦ»

МКУ Новосельский «КДЦ» действует на основании Устава Муниципального казенного учреждения Новосельского сельсовета «Культурно-досуговый центр», утвержденного постановлением Главы Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 29.09.2015г. № 86. Учреждение действует в целях организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры, создания условий для развития местного народного творчества, сохранения, возрождения и развития народных промыслов в поселении. Мониторинг фактически оказываемых услуг населению, за 2018 год устанавливает следующие показатели:

1. всего проведено 400 досуговых мероприятий с количеством участников 1844 человек и посетителей 19100 человек.

2.Количество клубных формирований на 01.01.2019г. 15единиц с количеством участников 167 человек, в т.ч. детей до 14лет -53; молодежи от 15 до 24лет 67 участников; взрослые 4 человека.

Функции и полномочия Учредителя учреждения осуществляет Администрация Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области.

Согласно пункту 3.7 Устава финансовое обеспечение деятельности МКУ Новосельский «КДЦ» осуществляется в соответствии с показателями бюджетной сметы. Учетная политика учреждения на 2018 год утверждена приказом от 28.12.2017г.№ 34.

Для осуществления финансовой деятельности МКУ Новосельский «КДЦ», открыты расчетные и лицевые счета: № 40204810200000000249; № 555060111; № 555060114.

### 2. Анализ исполнения расходной части бюджета МКУ Новосельский «КДЦ»

Общий объем расходов анализируемого учреждения за 2018 год составил 3860048,11 рублей. Структура расходов в разрезе кодов классификации за 2018год представлена в таблице:

Таблица № 1

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений на 2018год, тыс.рублей	Исполнено за 2018год, тыс.рублей	% исполнения
Заработная плата (211)	1567,6	1567,6	100
Прочие выплаты	1,8	1,8	100

(212)			
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	472,5	472,5	100
Услуги связи (221)	37,3	37,3	100
Коммунальные услуги (223)	684,8	684,8	100
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	771,0	771,0	100
Прочие работы, услуги (226)	27,0	27,0	100
Прочие расходы (290)	31,5	31,5	100
Увеличение стоимости основных средств (310)	244,8	244,8	100
Увеличение стоимости материальных запасов(340)	21,8	21,8	100

Проверка показала, что основной объем затрат приходится на расходы по оплате труда 52,8%; расходы на содержание имущества 20%; коммунальные расходы 17,7%.

### 3. Анализ расходов, связанных с использованием целевых средств.

3.1. В 2018 году за счет средств субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий по сохранению памятников и других мемориальных объектов, увековечивающих память о новосибирцах-защитниках Отечества, в рамках государственной программы НСО «Культура НСО на 2015-2020 гг» в сумме 577,5 тыс.рублей и софинансирования из местного бюджета в сумме 192,5 тыс.рублей произведен капитальный ремонт мемориального комплекса воинам ВОВ 1941-1945 гг. в д. Киргинцево.

3.2. За счет средств субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках государственной программы НСО «Управление государственными финансами в НСО на 2014-

2019гг» расходы составили 175,0 тыс.рублей (приобретены основные средства).

3.3. За счет средств субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в рамках ГП НСО «Культура Новосибирской области» на 2015-2020годы» из федерального бюджета приобретена музыкальная аппаратура и ноутбук. Расходы составили 80,0 тыс.рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

#### **4. Учет расчетов по оплате труда**

В проверяемом периоде в соответствии с требованием статьи 40 Трудового Кодекса РФ в МКУ Новосельский «КДЦ» социально-трудовые отношения регулировались коллективным договором на 2018-2021 годы, заключенным 01.03.2018года и зарегистрированным в Отделе экономики, прогнозирования и труда администрации Купинского района Новосибирской области 05.03.2018 года за № 11-18. Оплата труда в 2018 году работников Муниципального казенного учреждения Новосельского сельсовета «Культурно - досуговый центр» регламентировалась Положением об оплате труда и премировании работников Муниципального казенного учреждения Новосельского сельсовета «Культурно - досуговый центр», утвержденным Постановлением Главы Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 25.10.2017г. № 46.

Штатное расписание Муниципального казенного учреждения Новосельского сельсовета «Культурно - досуговый центр» на 2018 год утверждено Распоряжением главы Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 28.12.2017г.№ 193/1-р и приказом директора МКУ Новосельский «КДЦ» от 28.12.2017г.№ 33, в которое четыре раза вносились изменения: Распоряжением главы Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 19.02.2018г.№ 7-р и приказом директора МКУ Новосельский «КДЦ» от 22.02.2018г.№ 4; Распоряжением главы Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 28.02.2018г.№ 5-р и приказом директора МКУ Новосельский «КДЦ» от 01.03.2018г.№ 7; Распоряжением главы Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 23.05.2018г.№ 30-р и приказом директора МКУ Новосельский «КДЦ» от 23.05.2018г.№ 13/1; Распоряжением главы Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 29.06.2018г.№ 86/1-р и приказом директора МКУ Новосельский «КДЦ» от 02.07.2018г.№ 18/1.

В силу ст.129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры

окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с утвержденными локальными нормативными актами по оплате труда в учреждении.

В штатном расписании МКУ Новосельский «КДЦ» утверждена штатная численность: на 01.01.2018года-5,1 ставки; на 01.07.2018года-4,1 ставки. Штатная единица библиотекаря передана в бюджет Купинского района МБУ «Централизованная библиотечная система Купинского района» с 01.07.2018года.

Выборочной проверкой правильности оформления трудовых договоров и дополнительных отношений к ним установлено, что вышеуказанные документы составлены с нарушением законодательства. В трудовых договорах установлена сокращенная продолжительность рабочего времени. Однако работники МКУ Новосельский «КДЦ» к указанной в ст.92 ТК РФ категории работников, для которых устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени, не относятся.

В целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012г. № 597 в 2018 году уровень среднемесячной заработной платы по учреждению доведен до 90% от среднемесячного дохода от трудовой деятельности по НСО не ниже 28127,70 рублей. В МКУ Новосельский «КДЦ» среднемесячная заработная плата по учреждению за 2018год составила 28522,85 рублей.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы за 2018год нарушений не установлено.

Проверка полноты начислений и своевременности уплаты налогов и обязательных платежей показала, что налоги и обязательные платежи начислялись в полном объеме и платежи проводились своевременно: до 15 числа месяца следующего за отчетным.

### **5. Проверка состояния учета основных средств.**

Учет основных средств осуществляется на счетах аналитического учета 10100000 основные средства. Основные средства приняты к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. По состоянию на 01.01.2019г. на балансе учреждения основных средств учтено на сумму 5216338,41 рублей, в том числе недвижимое имущество 3991567,90 рублей, иное движимое имущество-1224770,51 рублей.

В проверяемом периоде начисление амортизации на объекты основных средств производилось линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

Сведения, указанные в бухгалтерской отчетности МКУ Новосельский «КДЦ», соответствуют оборотам главной книги.

Анализ данных отчетности и показателей главной книги на 01.01.2019г.

Счет бухгалтерского учета	Наименование счета учета	Данные баланса	Данные главной книги	Отклонения
10100000	Основные средства	5216338,41	5216338,41	0,0
В том числе:	Недвижимое имущество	3991567,90	3991567,90	0,0
	Иное движимое имущество	1224770,51	1224770,51	0,0
10400000	Амортизация основных средств	4469007,25	4469007,25	0,0
В том числе:	Недвижимое имущество	3244236,74	3244236,74	0,0
	Иное движимое имущество	1224770,51	1224770,51	0,0

В ходе проверки установлено, что в нарушение п. 54 Инструкции 157н в Инвентарные карточки учета основных средств внесены не все реквизиты и характеристики объекта учета. В некоторых представленных к проверке Инвентарных карточках отсутствуют данные о площади объекта, сумме фактической амортизации.

В 2018 году в целях подтверждения показателей полугодовой и годовой отчетности согласно Распоряжениям главы Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 26.06.2018г. № 85-р и от 13.12.2018г. № 188-р в проверяемом учреждении были проведены плановые инвентаризации основных средств и материальных запасов. Результаты инвентаризаций оформлены Инвентаризационными описями (ф. 0504087). Расхождений между данными учета и фактическим наличием не выявлено.

#### **6. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности.**

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным способом. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные товары, оказанные услуги, проведенные работы ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Обоснованность расчетов подтверждена первичными документами. Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами. Все закупки

осуществлены в пределах плановых бюджетных ассигнований на основании утвержденного плана-графика. План-график размещен Заказчиком на официальном сайте zakupki.gov.ru.

Оплата в проверяемом периоде осуществлялась в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Проверкой состояния расчетной дисциплины, реальности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру её возникновения установлено следующее. Просроченной и текущей кредиторской задолженности не имеется. Дебиторская задолженность на 01.01.2019г. образовалась в результате осуществления авансовых платежей, предусмотренных в соответствии с заключенными договорами на оказание услуг, а также отсутствия на дату формирования отчетности документов, подтверждающих фактические расходы за декабрь 2018года, в сумме 10767,58 рублей, в том числе на услуги связи 1584,64 рублей; на услуги по поставке эл.энергии в сумме 9182,94 рублей.

Данные отчетности соответствуют предоставленным актам сверки взаиморасчетов по состоянию на 01.01.2019г.

#### **7. Формирование бюджетной отчетности**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2018год сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности.

Предоставленная бухгалтерская отчетность МКУ Новосельский «КДЦ» сформирована в полном объеме и в соответствии с нормами действующего законодательства.

Представленная отчетность отвечает принципам прозрачности и информативности: информация представлена в объеме и структуре, позволяющей сформировать адекватное представление обо всех составляющих исполнения обязательств по учреждению. В ходе проверки нарушений контрольных соотношений и недостоверности данных в отчетности Муниципального казенного учреждения Новосельского сельсовета «Культурно - досуговый центр» за 2018 год не установлено.

#### **Выводы:**

В результате проверки установлены следующие недостатки:

1. Трудовые договора составлены с нарушением законодательства.
2. В нарушении п. 54 Инструкции 157н в Инвентарные карточки учета основных средств внесены не все реквизиты и характеристики объекта учета.

#### **Предложения по акту проверки**

Недостатки, выявленные в ходе проверки устранить и привести в соответствие с действующим законодательством.

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах: один находится в МКУ Новосельский «КДЦ», второй в Администрации Новосельского сельсовета Купинского района Новосибирской области.

Члены комиссии:

1. Глава Новосельского сельсовета  В.Н. Квашнин
2. Специалист 1 разряда  И.В. Семенко
3. Специалист  Ю.А. Биляева

Результат акта получил:  
директор МКУ Новосельский «КДЦ»  Саможенова Н. И.