

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОСИННИКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

## АКТ

по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка финансово – хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2022 г.» в Муниципальном автономном учреждении культуры «Шахтер»

01 декабря 2022 года

№6-км

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Осинниковского городского округа от 25.10.2022 г. №3.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01.11.2022 г. по 18.11.2022 г.

**Проверяемый период:** 01.01.2022 г. по 30.09.2022 г.

**Объект проверки:** Муниципальное автономное учреждение культуры Дворец культуры «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа.

**Метод проверки:** Проверка проведена выборочным методом с использованием представленных к проверке документов: договоров, приказов и распоряжений, бухгалтерских регистров, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки.

Директором учреждения в проверяемом периоде являлась Сапова Ирина Николаевна (приказ Управления культуры администрации города Осинники от 22.01.2010 №6-ЛС). Трудовой договор с руководителем муниципального учреждения от 22.01.2010 г. №1/2010-гд

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером МАУК ДК «Шахтер» Ждановой Натальей Владимировной (приказ учреждения от 25.11.2014 №189-ЛС). Трудовой договор от 01.10.2014 г. №55/33-ЭК.

### *1. Анализ уставных документов*

Муниципальное автономное учреждение культуры Дворец культуры «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа создано на основании постановления администрации Осинниковского городского округа от 01.04.2011 №465-П «О создании Муниципального автономного учреждения культуры Дворец культуры «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа путем изменения типа»

Автономное учреждение является некоммерческой организацией.

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Кемеровской области с присвоением ИНН/КПП 4222012004/422201001 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1084222000455.

Полное наименование автономного учреждения – Муниципальное автономное учреждение культуры Дворец культуры «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа.

Сокращенное наименование – МАУК ДК «Шахтер».

В проверяемом периоде учреждение осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Осинниковского городского округа от 25.06.2018 №345-П.

Согласно уставу место нахождения учреждения (юридический адрес): 652800, Кемеровская область, город Осинники, ул. Кирова, д. 19.

МАУК ДК «Шахтер» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, печать со своим наименованием, штампы, бланки, и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Осинниковского городского округа.

МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом» Осинниковского городского округа выполняет функции собственника имущества учреждения.

Автономное учреждение создано в целях удовлетворения общественных потребностей в сохранении и развитии народной и традиционной культуры, поддержки любительского

художественного творчества самостоятельной творческой инициативы и социально – культурной активности населения, организации досуга и отдыха.

Предметом деятельности учреждения является организация досуга и обеспечение жителей Осинниковского городского округа услугами в сфере культуры и искусства.

Для достижения поставленных целей учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- создание и организация работы клубных коллективов, студий и кружков любительского художественного творчества, народных театров, любительских объединений и клубов по интересам, секций, игротеки, фотоискусства и другой разной направленности;
- 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 и авторов;
- совместная деятельность с гастролирующими организациями, цирками, театрами, шоу-коллективами и другие виды деятельности

### **Проверка выполнения полномочий и деятельности Наблюдательного совета.**

Согласно ст. 10 Федерального закона РФ от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», а также Устава МАУК ДК «Шахтер» от 25.06.2018 года органом управления Автономного учреждения является наблюдательный совет.

В автономном учреждении создается наблюдательный совет в составе не менее чем пять и не более чем одиннадцать человек. В состав наблюдательного совета автономного учреждения входят представители учредителя автономного учреждения, представители исполнительных органов государственной власти или представители органов местного самоуправления, на которые возложено управление государственным или муниципальным имуществом, и представители общественности, в том числе лица, имеющие заслуги и достижения в соответствующей сфере деятельности. В состав наблюдательного совета автономного учреждения могут входить представители иных государственных органов, органов местного самоуправления, представители работников автономного учреждения.

Срок полномочий наблюдательного совета автономного учреждения устанавливается уставом автономного учреждения, но не может быть более чем пять лет.

Согласно Постановления администрации Осинниковского городского округа «О создании Наблюдательного совета Муниципального автономного учреждения культуры Дворец культуры «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа» от 12.09.2011 №1422-п (с изменениями) в учреждении утвержден состав Наблюдательного совета в составе пяти человек, сроком полномочий на 3 года (до 11.08.2023 г.)

## **2. Результаты деятельности учреждения**

Согласно предоставленному отчету о финансовых результатах деятельности учреждения за 9 месяцев 2022 года доходы учреждения составили – 22 126 302,82 руб., расходы – 21 879 831,56 руб.

### **Показатели деятельности учреждения за 9 месяцев 2022 года**

№ п/п	Наименование	Субсидии на иные цели	Субсидии на выполнение муниципального задания	Приносящая доход деятельность	Всего
1	2	3	4	5	6
1.	Доходы	1 024 072,71	18 192 477,75	2 909 752,36	22 126 302,82
2.	Расходы	1 020 272,71	18 192 477,75	2 667 081,10	21 879 831,56
	Заработная плата		12 498 849,61	189 277,55	12 688 127,16
	Начисления на выплаты по оплате труда		4 085 106,02	50 397,15	4 135 503,17
	Прочие работы, услуги	955 630,00	52 676,88	2 427 406,40	3 435 713,28
	Утилизация и ликвидация вооружения и военной техники за исключением		1 554 851,24		1 554 851,24

международных договоров				
Налог на имущество			994,00	994,00
Иные платежи	64 642,71			64 642,71

За 9 месяцев 2022 года основную сумму расходов составили расходы по оплате труда в сумме 12 688 127,16 или 58%, начисления по оплате труда в сумме 4 135 503,17 или 19%.

Согласно п. 1.4. учетной политики МАУК «ДК Шахтер» на 2022 год, утвержденной приказом директора от 27.12.2021 г. №148-ОД форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С-Бухгалтерия, 1С-Зарплата.

В предоставленной к проверке учетной политике на 2022 год себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг.

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.

В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

При проверке учетной политики учреждения нарушений не выявлено.

### **3. Деятельность учреждения по муниципальному заданию**

3.1. Основную сумму доходов учреждения составляет субсидия на выполнение муниципального задания.

Предоставление субсидии осуществлялось на основании соглашения о порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным учреждениям Осинниковского городского округа на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или юридическим) лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества от 10.01.2022 г.

К проверке предоставлено Муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденное Начальником управления культуры от 17.01.2022 г.

За 9 месяцев 2022 года муниципальное задание выполнено:

- доля коллективов, ставших лауреатами смотров, конкурсов, фестивалей выполнена на 70%;

- количество клубных формирований показатели качества и объема выполнены в полном объеме годового плана – 100%.

3.2. Расходы учреждения на выполнение муниципального задания (расходы на оплату труда)

В проверяемом периоде основную сумму расходов за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили расходы на оплату труда.

Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда работников Муниципального автономного учреждения культуры Дворец культуры «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа, утвержденного приказом директора учреждения от 22.02.2022 г. №42/1 (принято на общем собрании трудового коллектива МАУК ДК «Шахтер» протокол от 22.02.2022 г. №02).

Положение об оплате труда разработано в соответствии с постановлением Коллегии администрации Кемеровской области от 16.12.2010 №551 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кемеровской области – Кузбасса».

Согласно п. 1.2. Положения заработная плата работников учреждения включает в себя:

- оклад по профессиональной квалификационной группе, ставку заработной платы по профессиональной квалификационной группе;

- оклад (должностной оклад), ставку заработной платы;

- повышающие коэффициенты к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы по занимаемой должности за работу на селе, за специфику учреждения, за квалификационную категорию, ученую степень, почетное звание;

- компенсационные выплаты;

- стимулирующие выплаты.

Заработная плата работника является вознаграждением за труд, и ее размер определяется в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы. Заработная плата включает в себя оклад (должностной оклад), ставку заработной платы, компенсационные, стимулирующие выплаты и предельными размерами не ограничивается.

За 9 месяцев 2022 года расходы на заработную плату составили 12 688 127,16 рублей или 58% от общих расходов учреждения.

К проверке предоставлено штатное расписание учреждения и тарификационный список с 01.01.2022 г., согласованные начальником управления культуры:

- штатное расписание на 01 января 2022, согласно которому утвержден штат в количестве 54,55 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 346 450,00 рублей.

В проверяемом периоде вакантными оставались ставки: Художественный руководитель – 1 ст., фотограф – 1 ст., режиссер массовых представлений – 0,5 ст., инженер – программист – 1 ст., балетмейстер – 0,75 ст., хореограф – 0,5 ст., художник по свету – 0,5 ст., руководитель студии – 1,5 ст., руководитель народного коллектива – 0,5 ст., хормейстер образцового коллектива – 0,5 ст., руководитель образцового коллектива – 1 ст., хореограф образцового коллектива – 1 ст., культорганизатор – 0,25 ст., закройщик – 0,5 ст., кассир – 0,5 ст., инженер – 1 ст., маляр по отделке декораций – 0,5 ст.

Согласно штатному расписанию заработная плата включает должностной оклад, повышающий коэффициент, повышенный должностной оклад, выплаты стимулирующего характера, районный коэффициент.

Кроме выплат, предусмотренных штатным расписанием, в проверяемом периоде осуществлялись доплаты за работу в выходные дни, премии. Доплаты и надбавки осуществлялись в основном в соответствии с действующим законодательством и локальными нормативными актами (сотрудникам на основании приказов директора учреждения, директору на основании приказов начальника управления культуры).

В ходе проверки заработной платы нарушений не выявлено.

#### **4. Приносящая доход деятельность**

Согласно предоставленному отчету за 9 месяцев 2022 года доход от приносящей доход деятельности составил – 2 909 752,36 руб., расход – 2 667 081,10 рублей.

К проверке предоставлено Положение об оказании платных услуг муниципальным автономным учреждением культуры Дворец культуры «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа (с изменениями), утвержденное директором МАУК ДК «Шахтер» (приказ учреждения от 16.08.2019 №172-ОД).

Согласно Положения платные услуги в области культуры предоставляются учреждением с целью всестороннего удовлетворения духовных потребностей граждан, улучшения качества оказываемых услуг сферы досуга, привлечения дополнительных финансовых средств для развития материально-технической базы и материальной заинтересованности работников данного учреждения культуры.

Платные услуги предоставляются Потребителю на основании Договора, бланка строгой отчетности (билета, чека с указанием в них номера, суммы оплаты) или иного документа, подтверждающего оплату Потребителем услуги.

Цены на платные услуги, оказываемые Исполнителем утверждаются Постановлением Главы Осинниковского городского округа на основании решения Осинниковского городского Совета народных депутатов.

Решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 29.09.2022 №322-МНА «О стоимости услуг, оказываемых Муниципальным автономным учреждением культуры Дворец культуры «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа» установлена стоимость платных услуг учреждения (решением Совета народных депутатов Осинниковского городского округа от 24.09.2019 №65-МНА).

Согласно п. 5.2. Порядок и способы оплаты услуг, предоставляемых юридическим и физическим лицам, определяется условиями договора. Оплата может быть произведена в безналичной форме или за наличный расчет.

В ходе выборочной проверки документов нарушений не выявлено.

#### **5. Субсидии на иные цели.**

Между управлением культуры администрации Осинниковского городского округа и Муниципальным автономным учреждением культуры Дворец культуры «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа заключено соглашение о предоставлении из бюджета городского округа бюджетному или автономному учреждению Осинниковского городского округа Кемеровской области – Кузбасса субсидии в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ от 10.02.2022 г.

Субсидии на иные цели за 9 месяцев 2022 получены в размере 1 024 072,71 руб., расход составил – 1 020 272,72 руб.

- затраты в сумме – 955 630,00 руб. направлены на оплату прочих работ, услуг;
- затраты в сумме - 64 642,71 руб. направлены на иные платежи.

#### **6. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.**

На 30.09.2022 года кредиторская задолженность составила 1 199 410,81 руб., в том числе:

- 14 561,00 – отопление, горячая вода - МУП ОГО «Теплоэнерго»;
- 5 057,84 руб. – холодная вода, водоотведение – ООО «Водоканал»;
- 745 127,74 руб. – задолженность по заработной плате;
- 434 664,23 руб. – задолженность по уплате налогов.

Задолженность имеет текущий характер.

#### **7. Проверка использования, выделенного автономному учреждению имущества**

Согласно Постановления Главы Осинниковского городского округа от 01.04.2011г № 465-П «О создании МАУК ДК «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа путем изменения типа», передано в оперативное управление:

- имущество балансовой стоимостью 22 109 078,19 руб.;
- недвижимое имущество балансовой стоимостью 480 012,00 руб.;

- особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 13 164 509,00 руб.

К проверке представлено:

- договор о порядке использования закрепленного на праве оперативного управления муниципального имущества №О/У-0102 от 24.09.2008 г. между КУМИ и Муниципальным учреждением культуры «ДК «Шахтер» администрации города Осинники», согласно которому закрепляется не жилое помещение общей площадью 3273,1 кв.м., по адресу г. Осинники, ул. Кирова, 19, балансовой стоимостью 436 012,00 рублей.

- договор дарения недвижимого имущества №11-2/345 от 25.03.2008 г. между КУМИ и ОАО «Объединенная Угольная компания «Южкзбассуголь», согласно которому компания безвозмездно передает (дарит) муниципальному образованию г. Осинники принадлежащее ей на праве оперативной собственности: земельный участок с кадастровым номером 42:31:0108024:0040, общей площадью 8 452 кв.м, расположенный по адресу: Россия, Кемеровская область, г. Осинники, ул. Кирова, 19 и находящееся на нем отдельно стоящее нежилое здание ДК «Шахтер» общей площадью 3 273,1 кв.м по адресу: Россия, Кемеровская область, г. Осинники, ул. Кирова, 19.

В соответствии со ст.131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

Переданное в оперативное управление на основании постановления Главы города недвижимое имущество (здание) зарегистрировано, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации права на недвижимое имущество от 26.11.2009 г. зарегистрировано нежилое помещение общей площадью 3273,1 кв.м. по адресу г. Осинники ул. Кирова, 19 кадастровый номер 42-42-06/024/2006-011.

Согласно ст. 25 Земельного кодекса РФ права на земельные участки, предусмотренные главами 3 и 4 настоящего Кодекса, возникают по основаниям, установленным гражданским законодательством, федеральными законами, и подлежат государственной регистрации в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации права на недвижимое имущество от 16.06.2016 г. Зарегистрирован земельный участок общей площадью 8 452 кв.м. по адресу г. Осинники ул. Кирова, 19 кадастровый номер 42-42/011-42/211/006/2016-231/1.

Приказами директора МАУК ДК «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа от 24.06.2015г. №80/6-ОД материально ответственным лицом назначена Юделис Алла Сергеевна, от 09.01.2017г. №10-ОД материально ответственным лицом назначена Довгань Марина Владимировна. С материально ответственными лицами заключены договоры материальной ответственности.

Инвентаризация в МАУК ДК «Шахтер» администрации Осинниковского городского округа проведена в соответствии с приказом МинФина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Издан приказ руководителя от 30.09.2022 г. № 103-ОД «Инвентаризация основных средств и материальных запасов».

В соответствии с актом о результатах инвентаризации №1 от 14.10.2022 г. по результатам инвентаризации расхождения с данными бухгалтерского учета не обнаружены.

Инвентаризация основных средств и материальных запасов, произведена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных Приказом МинФина РФ от 13.06.1995 г. №49, Инструкции №173н. Все основные средства находятся на ответственном хранении у должностного лица.

#### **Заключение.**

1. Согласно предоставленному отчету о финансовых результатах деятельности учреждения за 9 месяцев 2022 года доходы составили 22 126 302,82 рублей, расходы – 21 879 831,56 руб.

Основную сумму расходов составили расходы на оплату труда в сумме 12 688 127,16 руб. или 58%, прочие работы, услуги в сумме 3 435 712,28 руб. или 15,7%.

На 30.09.2022 г. кредиторская задолженность составила 1 199 410,81 руб. Задолженность имеет текущий характер. Просроченной задолженности при проверке не установлено.

2. Бухгалтерский учет в учреждении ведется согласно учетной политики МАУК ДК «Шахтер» для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом директора от 27.12.2021 г. №148-ОД и разработанной в соответствии в требованиями действующего законодательства.

3. Согласно Постановлений администрации Осинниковского городского округа от 23.09.2015 г. №767-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений Осинниковского городского округа им финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями), от 23.12.2020 г. №949-п «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям Осинниковского городского округа Кемеровской области – Кузбасса субсидий на иные цели» в учреждении утверждено муниципальное задание на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Отчеты о выполнении муниципального задания к проверке предоставлены. Нарушений не выявлено.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты



Л.А. Суховольская

С актом ознакомлен:  
директор МАУК ДК «Шахтер»



И.Н. Сапова

Экземпляр акта получил  
Главный бухгалтер



Н.В. Жданова