

## Акт

Выездной проверки финансово - хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия отдела культуры и кино Самойловского муниципального района Саратовской области»

р.п. Самойловка

« 10 » апреля 20 23 г.

**Контрольное мероприятие проведено на основании:** ст. 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, план проверок на 2023 год, утвержденный приказом финансового управления администрации Самойловского муниципального района Саратовской области от 13 декабря 2022 года № 386, уведомления администрации Самойловского муниципального района от 15.03.2023 года, приказ финансового управления администрации Самойловского муниципального района Саратовской области от 17.03.2023г. № 82.

**Тема контрольного мероприятия:** контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности, за обоснованным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, за достоверностью отчетов о результатах использования бюджетных средств.

**Проверяемый период:** 2022 год.

**Контрольное мероприятие проведено** руководителем рабочей группы консультантом финансового управления Шипаевой И.О. и членом рабочей группы начальником отдела бюджетного учета и отчетности, главным бухгалтером Кушнарева И.П.

**Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,** составил 21 рабочих дней с « 17 » марта 20 23 года по « 14 » апреля 20 23 года.

**Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)<sup>1</sup>:** Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия отдела культуры и кино Самойловского муниципального района Саратовской области» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Самойловского муниципального района Саратовской области от 18.11.2011г. № 808.

МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» является некоммерческой организацией – муниципальным казенным учреждением. Учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде общей юрисдикции и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством.

Учредителем Учреждения является Самойловский муниципальный район в лице Администрации Самойловского муниципального района Саратовской области. Отдельные функции и полномочия учредителя были переданы Отделу культуры и кино в соответствии с Постановлением Администрации Самойловского муниципального района от 01.12.2011г. № 845.

На основании п.2.1 Устава МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности муниципальных учреждений культуры Самойловского муниципального района, в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации на основе договоров на бухгалтерское обслуживание.

Юридический и фактический адрес местонахождения 412370, Российская Федерация, Саратовская область, Самойловский район, р.п. Самойловка, ул. Красная площадь, 18.

МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №1 по Саратовской области с присвоением ИНН: 6431004466, КПП: 643101001, в Едином государственном реестре юридических лиц номер 1076440000020.

Бюджетный (бухгалтерский) учет и составление отчетности в МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» осуществляется в соответствии:

- требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее- Инструкция 157н);

- приказом Минфина России от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее- Приказ 162н);

- приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее- Приказ 191н);

- учетной политикой, утвержденной Приказом от 30.12.2016г. № 53 «Об установлении лимита остатка кассы и расходования наличной выручки, утверждении учетной политики и плана работы на 2017г.»

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты лицевые счета в системе предварительного контроля Финансового управления администрации Самойловского муниципального района Саратовской области (Приложение № 1):

- 063020021 – лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных данных, учета;

- 063020025 – поступление средств во временном распоряжении.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием автоматизированной системы АС «Смета».

Ответственными лицами в проверяемом периоде являются:

- руководитель МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» Никитина Н.А. с правом первой подписи, назначена на должность Приказ № 4 от 29.01.2010г.,

- главный бухгалтер МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» Понамарева Н.В. с правом второй подписи, назначена на должность Приказ № 20 от 21.06.2010г.

## **Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

### **Анализ Учетной политики Учреждения**

Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н установлено, что субъект формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

Учетная политика Учреждения утверждена приказом МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» от 30.12.2016г. № 53 «Об установлении лимита остатка кассы и расходования наличной выручки, утверждении учетной политики и плана работы на 2017г.»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами необходимо вносить изменения в учетную политику. В нарушение п.6 ст.8 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 256н от 31.12.2016г. «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» не вносились.

### **Анализ исполнения бюджетной сметы**

Бюджетная смета на 2022 год в Учреждении утверждена 27.12.2021г. Ведется согласно требованиям приказа Отдела культуры и кино Самойловского муниципального района № 51 от 18.12.2018г «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных «Отделу культуры и кино»». К бюджетной смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы. Своевременно вносятся изменения показателей бюджетной сметы.

Согласно форме «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127) уточненные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств утверждены в сумме 2619231 рубль 46 копеек.

Анализ исполнения бюджетной сметы МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» представлен в нижеприведенной таблице:

	ВР	КОС ГУ	Первоначаль ная БР ГРБС	Уточненная БР ГРБС	Изменения	Исполнено	% испо лнен ия
Заработная плата	111	211	1857900,00	1862406,84	+4506,84	1862406,84	100
Начисления на выплаты по оплате труда	119	213	561100,00	555198,85	-5901,15	354625,66	63,87
Выплаты по больничному листу	111	266	12600,00	13994,31	+1394,31	13994,31	100
<b>ИТОГО:</b>			<b>2431600,00</b>	<b>2431600,00</b>	<b>-</b>	<b>2231026,81</b>	<b>91,75</b>
Услуги связи	242	221	46500,00	42713,61	-3786,39	42713,61	100
Работы, услуги по содержанию имущества	242	225	25800,00	11185,00	-14615,00	11185,00	100
Прочие работы, услуги	242	226	103300,00	109180,00	+5880,00	109180,00	100
Прочие работы, услуги	244	226	10000,00	0,00	-10000,00	0,00	0
Увеличение стоимости основных средств	242	310	52000,00	0,00	-52000,00	0,00	0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	242	346	12400,00	0,00	-12400,00	0,00	0
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	853	292	0,00	1,85	+1,85	1,85	100
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	244	346	50000,00	24551,00	-25449,00	24551,00	100
<b>ИТОГО</b>			<b>300000,00</b>	<b>187631,46</b>	<b>-112368,54</b>	<b>187631,46</b>	<b>100</b>
<b>ВСЕГО по смете:</b>			<b>2731600,00</b>	<b>2619231,46</b>	<b>-112368,54</b>	<b>2418658,27</b>	<b>92,34</b>

Как видно из приведенной таблицы кассовый расход составил 2418658,27 руб., что составляет 92,34% от плановых показателей.

Наибольший удельный вес в расходах приходится на заработную плату – 71,11% и начисления на выплаты по оплате труда – 21,19%. Удельный вес других расходов колеблется от 0,43% до 4,17%.

### Учет операций с безналичными денежными средствами

Проверкой выписок из лицевого счета установлено, что все операции по лицевому счету подтверждаются платежными документами. Журнал операций с безналичными денежными средствами ведется. Все операции в журнале отражены своевременно.

### Учет нефинансовых активов

Проверкой полноты, своевременности оприходования и обоснованности списания нефинансовых активов установлено, что аналитический учет основных

средств в Учреждении ведется в инвентарных карточках. Каждому объекту недвижимого, движимого имущества стоимостью свыше 10 000.00 рублей присваивается уникальный инвентарный номер.

Согласно Приказом № 35 от 30.11.2022г. МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» по состоянию на 01.12.2022г. была произведена инвентаризация основных средств, имущества, финансовых обязательств. Инвентаризация в соответствии с Положением об учетной политике проводилась перед составлением годовой отчетности. По итогам инвентаризации недостач и излишек не выявлено.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского и бюджетного учета на основании первичных учетных документов (товарные накладные). Списание товарных материальных ценностей производится по Акту о списании материальных запасов (ф.0504230). Аналитический учет ведется в оборотных ведомостях.

### **Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено. Договора гражданско-правового характера на приобретенные товары и услуги имеются, все операции отражены в журнале операций своевременно в соответствии с действующими нормативными актами.

В проверяемом периоде Учреждением были заключены договора с поставщиками и подрядчиками:

- услуги связи (221) на сумму 42713,61 руб.;
- заправка и ремонт картриджей, ремонт принтера (225) на сумму 11185,00 руб.;
- обновление программы «Смета», лицензия на Випнет, перевод.базы данных, слияние базы «Смета», прод.антивирус (226) на сумму 109180,00 руб.
- за канцелярские товары (папки, бумага) (346) на сумму 24551,00 руб.

Согласно отчету «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2022г. кредиторская задолженность отсутствует. По состоянию на 01.01.2023 г. кредиторская задолженность составляет по начислениям на выплаты по оплате труда (213) в сумме 200573 рубля 19 в том числе:

- 19260 рублей 34 копейки - расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (сч.1 303 02 000);

- 1328 рублей 29 копеек - расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (сч.1 303 06 000);

- 33871 рубль 64 копейки - расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (сч.1 303 07 000);

- 146112 рублей 92 копейки - расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (сч.1 303 10 000).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г. составляет 4496,27 руб., в том числе

- 4483,27 руб. ПАО «Ростелеком» - услуги связи за подключение к сети Интернет, которое оплачивается авансом (сч.1 206 21 000);

- 13,00 руб. налог на имущество (сч.1 303 12 000).

По состоянию на 01.01.2023г. дебиторская задолженность составляет 2881,28руб., в том числе:

- 2868.28 руб. ПАО «Ростелеком» - услуги связи подключение к сети Интернет, которое оплачивается авансом (сч.1 206 21 000);

- 13,00 руб. налог на имущество (сч.1 303 12 000).

### Учет расчетов по оплате труда

Согласно Постановления Администрации Самойловского муниципального района от 12.03.2020 № 162 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия отдела культуры и кино Самойловского муниципального района Саратовской области» фонд оплаты труда формируется из расчета 42 должностных оклада.

В соответствии с Постановлением Администрации Самойловского муниципального района Саратовской области № 574 от 27.09.2022г. «Об индексации должностных окладов» с 01.10.2022г. была произведена индексация заработной платы на 3,8%.

Бюджетная смета на 2022г. по расходам на заработную плату работников не превышает расчетную потребность.

При начислении оплаты труда МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» используют также:

Приказ Отдела культуры и кино администрации Самойловского муниципального района Саратовской области № 15 от 20.03.2020г. «Об утверждении положения о премировании руководителя МКУ «ЦБ отдела культуры и кино», о надбавках к должностному окладу вступившего в силу с 01.03.2020г.;

Положение о премировании работников МКУ «ЦБ отдела культуры и кино Самойловского муниципального района» от 12.03.2020г., утвержденного руководителем МКУ ЦБ отдела культуры и кино»;

Коллективный договор 2021-2024 МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» зарегистрированный в Министерстве труда и социальной защиты Саратовской области рег.№ 460/21-КД от 09.06.2021г. вступивший в силу с 28.05.2021г.

Оплата труда производится в соответствии со штатным расписанием, на оплату отпусков и выплаты в соответствии с Положением об оплате труда имеются распоряжения. Все операции оформлены первичными учетными документами, с отражением в Журнале операций расчетов по оплате труда и расчеты по выплатам на оплату труда в Журнале по прочим операциям.

В нарушение п.3 Постановления Администрации Самойловского муниципального района Саратовской области от 12.04.2019г. № 273 не внесены изменения в Положение об оплате труда работников МКУ «ЦБ отдела культуры и кино», а именно «Расчетный среднемесячный уровень заработной платы работников МКУ «ЦБ Отдела культуры и кино» не может превышать расчетный среднемесячный уровень оплаты труда муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы».

## Учет операций по санкционированию

Учет операций по учету показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств, денежных обязательств ведется в соответствии с разделом VI. Санкционирование расходов экономического субъекта Инструкции 157н с использованием АС «Смета» в автоматическом режиме.

### Соответствие данных регистров бухгалтерского учета данным главной книге

В целях проверки переноса данных из регистров бухгалтерского учета в Главную книгу, а также исполнения порядка ведения Главной книги были проверены данные за январь, март, май и декабрь 2022 года. Все обороты перенесены верно, остаток на конец отчетного периода Главной книги соответствует остатку на начало периода следующего месяца.

### Соответствие данных главной книги бюджетной отчетности

При проверке соответствия данных Главной книги и годовой отчетности за 2022 год установлено, что все формы годовой отчетности, представленные к проверке составлены в соответствии с действующим законодательством, с соблюдением контрольных соотношений. Все данные, содержащиеся в отчетных формах соответствуют данным Главной книге.

### Информация о результатах контрольного мероприятия выявленных нарушения:

1. Нарушение порядка формирования учетной политики Учреждения, не вносились изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов;

2. Не внесены изменения в Положение об оплате труда работников МКУ «ЦБ отдела культуры и кино» в соответствии с Постановлением Администрации Самойловского муниципального района Саратовской области.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Руководитель  
проверочной (ревизионной) группы  
(уполномоченное на проведение  
контрольного мероприятия должностное лицо)

Консультант  
(должность)

10.04.2023  
(дата)

*И.О. Шипаева*  
(подпись)

И.О. Шипаева  
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:  
Руководитель МКУ «ЦБ отдела культуры и кино»  
«10» апреля 2023г.

*Н.А. Никитина*

Н.А. Никитина