



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ЯРЦЕВСКИЙ РАЙОН" СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

"31" мая 2024 г.

№ 2

АКТ

по результатам контрольного мероприятия "Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Ярцевский районный центр культуры и искусства» за 2023 год", на объекте: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ярцевский районный центр культуры и искусства» (далее – МБУК «ЯРЦКИ», Учреждение), юридический адрес: 215800, Смоленская область, г. Ярцево, ул. Гагарина, д. 5.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: раздел 2 п.2 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования "Ярцевский район" Смоленской области на 2024 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие финансовую деятельность, нормативно-правовые акты, обосновывающие операции со средствами бюджета (приносящей доход деятельности), первичная документация, правильность ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

3. Проверяемый период деятельности: 2023 год.

4. Вопросы контрольного мероприятия: в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия.

5. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 19 марта по 30 апреля 2024 года.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

- МБУК «ЯРЦКИ» создано в целях организации досуга и приобщения жителей муниципального образования к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп.

- Учредительным документом Учреждения является Устав (утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 08.06.2011 №0920).

- Учреждение является некоммерческой бюджетной организацией.

- Учредителем Учреждения является Администрация муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

Права собственника имущества и учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области (в дальнейшем именуемый "Учредитель").

Учреждение находится в ведении Комитета по культуре и спорту Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

- Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет гербовую печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и другую атрибутику.

- МБУК «ЯРЦКИ» имеет следующие филиалы:

- Центр досуга «Современник».
- Михейковский сельский дом культуры.
- Миропольский сельский дом культуры.
- Мушковичский сельский дом культуры.
- Старосельский сельский дом культуры.
- Подрощинский сельский дом культуры.
- Простянский сельский дом культуры.

- Засижьевский сельский дом культуры.
- Репинский сельский дом культуры.
- Зайцевский сельский дом культуры
- Суетовский сельский дом культуры.
- Кротовский сельский дом культуры.
- Марковский сельский клуб.
- Климовский сельский клуб.
- Дом культуры поселка Пологи.

- Управление Учреждением осуществляется на основе единоначалия.

Руководителем Учреждения является Директор.

• Директор осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения, назначается и освобождается от должности распоряжением Главы Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области. Директором является Пастухова Татьяна Петровна, назначенная на должность распоряжением Главы муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 01.03.2007 № 129р.

- Бухгалтерское обслуживание осуществляет МКУ ЦБ на основании договора № 02 от 17.05.2017.

В проверяемом периоде правом первой подписи на кассовых и банковских документах были наделены: руководитель МКУ ЯЦБ Гайлит Людмила Михайловна, заместитель руководителя МКУ ЯЦБ Устиненкова Татьяна Анатольевна до 06.07.2023, заместитель руководителя МКУ ЯЦБ Иванова Ольга Владимировна с 06.07.2023, правом второй подписи наделены главный бухгалтер МКУ ЯЦБ Мишина Елена Михайловна, заместители главного бухгалтера - Нечаева Светлана Владимировна, Потехина Татьяна Васильевна.

- Документы, представленные к проверке:
 - Устав МБУК «ЯРЦКИ»;
 - план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с изменениями;
 - локальные нормативные акты;
 - штатные расписания, тарификационные списки;
 - регистры синтетического и аналитического учета за 2023 год, годовая отчетность, первичные учетные документы, расчетные финансовые документы, нормативные документы, локальные акты и другие документы, касающиеся вопроса проверки;
 - другое по теме проверки.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Организация бухгалтерского учета. Учетная политика

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЯРЦКИ» осуществляет МКУ ЯЦБ.

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность учреждения, является учетная политика. К проверке представлено Положение о реализации учетной политики в МКУ ЯЦБ (бюджетные учреждения), утвержденное приказом МКУ ЯЦБ муниципальных учреждений № 65 от 30.12.2022.

КРК Ярцевского района считает, что учетная политика в МКУ ЯЦБ (бюджетные учреждения) в достаточной мере раскрывает способ (совокупность способов) ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, а также учета в целях налогообложения, за исключением отдельных моментов, которые требуют корректировки.

Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 30.12.2019 № 1823 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

К проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЯРЦКИ» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с внесенными изменениями.

В нарушение вышеуказанного законодательства установлено отсутствие обоснований к Плану финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЯРЦКИ» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год с учетом изменений в разрезе показателей утвержден в следующем размере:

- ✓ по поступлениям на общую сумму 48 191 784,05 рублей, в том числе:
 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания - 39 503 844,40 рублей;
 - субсидии на иные цели – 4 654 336,78 рублей;
 - поступления от иной приносящей доход деятельности – 4 033 602,87 рублей.
- ✓ по выплатам на общую сумму 49 575 337,51 рублей, в том числе:
 - за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 40 738 979,34 рублей, со следующим направлением расходов:
 - фонд оплаты труда 23 752 599,41 рублей;
 - взносы по обязательному социальному страхованию 7 308 880,59 рублей;
 - закупка товаров, работ и услуг 9 677 499,34 рублей;
 - за счет субсидии на иные цели 4 654 336,78 рублей, с последующим направлением на закупку товаров, работ и услуг, социальное обеспечение (гранты), уплату налогов и сборов.
 - за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) 4 182 021,39 рублей, с направлением расходов на закупку товаров работ и услуг.

По состоянию на 01.01.2023 на лицевых счетах учреждения остаток денежных средств составил 1 393 442,16 рублей.

При сравнении показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности и Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2023 год наличие отклонений не установлено.

Исполнено плановых назначений по доходам по состоянию на 01 января 2024 года в сумме 46 451 912,49 рублей или на 96,4% от утвержденных доходов, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания - 39 503 844,40 рублей или 100,0%, субсидии на иные цели – 2 929 905,22 рублей или 63,0%; собственные доходы учреждения – 4 018 162,87 рублей или 99,6%.

Не исполнено плановых назначений по доходам в сумме 1 739 871,56 рублей.

Исполнено плановых назначений по расходам на 01 января 2024 года по расходам в сумме 45 944 302,94 рублей или 92,7% от утвержденных расходов, в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 39 971 659,94 рублей или 98,1%; субсидии на иные цели – 2 867 866,60 рублей или 61,6%; за счет собственных доходов учреждения – 3 104 776,40 рублей или 74,2%.

Не исполнено плановых назначений по расходам на сумму 3 631 034,57 рублей, в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 767 319,40 рублей; субсидии на иные цели – 1 786 470,18 рублей; собственных доходов учреждения – 1 077 244,99 рублей.

В результате исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году остаток денежных средств на 01.01.2024 составил 1 901 051,71 рублей.

В 2023 году изменения в План финансово-хозяйственной деятельности вносились на основании писем о внесении изменений в бюджетную роспись по расходам, а также уведомлений по субсидиям и т.п.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств, в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов.

Проверкой в отношении использования бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели) на цели, предусмотренные условиями их получения, нарушений не установлено. Средства бюджета использовались по целевому назначению в соответствии с условиями их получения.

Кассовые операции

Кассовые операции - это операции по приему и выдаче наличных денежных средств, денежных документов в кассе, которые оформляются кассовыми документами (пп. 4.1 п. 4, п. п. 5, 6 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указания N 3210-У));

- 1) приходным кассовым ордером (ПКО) (ф. 0310001);
- 2) расходным кассовым ордером (РКО) (ф. 0310002).

Для соблюдения кассовой дисциплины в Учреждении должен выполняться порядок ведения кассовых операций и правила расчетов наличными, которые установлены Банком России, в частности:

- соблюдение лимита расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами и ИП (п.4 Указаний Банка России от 09.12.2019 №5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указания N 5348-У));

- приходование поступивших наличных денег в кассу в день их поступления с внесением записи в кассовую книгу (ф. 0504514) (пп. 4.6 п. 4 Указаний №3210-У, п. 167 Инструкции N 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, Письмо ФНС России от 05.06.2013 № АС-4-2/10250);

- соблюдение лимита остатка наличных денег в кассе (п. 2 Указаний №3210-У);
- использование наличной выручки по целевому назначению (п. 1 Указаний №5348-У).

К проверке представлена кассовая книга за 2023 год со всеми подтверждающими ПКО и РКО в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н), также в соответствии с Указаниями № 3210-У).

Согласно п.2 Указаний №3210-У установлен лимит остатка наличных денег в кассе, превышение не установлено.

Все операции по движению наличных денег в кассе нашли своевременное отражение в бухгалтерском учете.

Проверка банковских операций

Для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет 20901271220 для финансового обеспечения видов деятельности: субсидии на выполнение муниципального задания, по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения);

- лицевой счет 21901271220 для финансового обеспечения вида деятельности - субсидии на иные цели.

Учет банковских операций осуществляется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

К проверке представлены банковские документы за 2023 год.

Банковские операции за проверяемый период подтверждены первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками из лицевого счета.

В ходе проверки установлено, что Журнал операций с безналичными денежными средствами по каждому лицевому счету не составляется, что является нарушением Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н.

Операции по расходованию денежных средств с лицевых счетов в разрезе по видам деятельности Учреждения отражены в бюджетном учете в полном объеме.

Остатки денежных средств на лицевых счетах в разрезе по видам деятельности на конец месяца (согласно выпискам) соответствуют записям в Главной книге и бухгалтерской отчетности.

Учет нефинансовых активов

По состоянию на 01.01.2023 согласно ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на балансе Учреждения числилось основных средств балансовой стоимостью 55 780 692,90 рублей (остаточной стоимостью 2 623 390,22 рублей), материальных запасов 1 858 610,14 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 аналогичные показатели следующие: основные средства балансовой стоимостью 57 243 376,96 рублей (остаточной стоимостью 2 191 836,42 рублей), материальные запасы 852 808,93 рублей.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках ф. 0504031, открываемых на каждый объект основных средств. Групповой учет нефинансовых активов ведется в инвентарных карточках ф. 0504032.

Все основные средства находятся на ответственном хранении материально ответственных лиц Учреждения.

Для обобщения данных по наличию и стоимости нефинансовых активов, в соответствии с действующим законодательством применяется «Оборотная ведомость по нефинансовым активам» ф. 0504035.

Балансовая стоимость нефинансовых активов, отраженная в Главной книге, соответствует данным синтетического и аналитического учета.

Как и следует, аналитический учет операций по поступлению, выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Создана постоянно действующая комиссия по списанию основных средств и материальных запасов и утверждена приказом № 15 от 09.01.2023.

В нарушение п.373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н на балансовых счетах выявлены основные средства на общую сумму 2 160,16 рублей, подлежащие отражению на забалансовом счете:

- тангета Артут Н14-У – 2 000,00 рублей;
- кассеты 4шт. – 91,52 рублей;
- инструкция – 68,64 рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что согласно постановлению Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 21.09.2010 № 1937 «О предоставлении земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование» муниципальному бюджетному учреждению культуры «Ярцевский районный центр культуры и искусства» предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки общей площадью 8433 кв.м. с кадастровой стоимостью на дату проверки 2 161 197,26 рублей (без учета земельного участка д. Капыревщина ул. Славы, 21), относящиеся к категории земель населенных пунктов, в том числе:

1. Земельный участок площадью 300 кв.м., с кадастровым паспортом 67:25:0280101:77, расположенный по адресу: Смоленская область, Ярцевский район, дер. Кротово, ул. Школьная, дом 15, для использования под здание Кротовского СДК;

2. Земельный участок площадью 2400 кв.м., с кадастровым паспортом 67:25:0600101:32, расположенный по адресу: Смоленская область, Ярцевский район, дер. Капыревщина, ул. Славы, дом 21, под использование сельского дома культуры (права у Администрации МО Капыревщинского сельского поселения Ярцевского района Смоленской области);

3. Земельный участок площадью 1748 кв.м., с кадастровым паспортом 67:25:0350101:21, расположенный по адресу: Смоленская область, Ярцевский район, дер. Зайцево, ул. Центральная, дом 19, для использования под дом культуры;

4. Земельный участок площадью 80 кв.м., с кадастровым паспортом 67:25:0760101:21, расположенный по адресу: Смоленская область, Ярцевский район, дер. Мушковичи, ул. Школьная, дом 4, для использования под дом культуры;

5. Земельный участок площадью 2025 кв.м., с кадастровым паспортом 67:25:0960102:13, расположенный по адресу: Смоленская область, Ярцевский район, дер. Суетово, ул. Озерная, дом 13, для использования под дом культуры;

6. Земельный участок площадью 880 кв.м., с кадастровым паспортом 67:25:1120101:31, расположенный по адресу: Смоленская область, Ярцевский район, дер. Засижье, ул. Парковая, дом 2, для использования под сельский дом культуры;

7. Земельный участок площадью 500 кв.м., с кадастровым паспортом 67:25:0420101:5, расположенный по адресу: Смоленская область, Ярцевский район, дер. Мирополье, ул. Победы, дом 3, для использования под здание Миропольского ДК;

8. Земельный участок площадью 500 кв.м., с кадастровым паспортом 67:25:1080101:51, расположенный по адресу: Смоленская область, Ярцевский район, дер. Петрово, ул. Центральная, дом 4, для использования под сельский дом культуры.

Согласно пп.2.1. вышеуказанного постановления необходимо было обеспечить государственную регистрацию права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» в срок до 6 (шести) месяцев с момента выхода данного постановления.

На момент проведения контрольного мероприятия государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками осуществлена за исключением следующего земельного участка:

- земельный участок площадью 300 кв.м., с кадастровым паспортом 67:25:0280101:77, расположенный по адресу: Смоленская область, Ярцевский район, дер. Кротово, ул. Школьная, дом 15, для использования под здание Кротовского СДК с кадастровой стоимостью 101 049,26 рублей.

С 1 января 2017 года вступил в силу Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости", который не отменяет государственную регистрацию права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками.

Таким образом, установлено неисполнение пп.2.1. постановления Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 21.09.2010 № 1937 «О предоставлении земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование», а также нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации прав недвижимости».

Так же установлено, что вышеуказанные земельные участки не приняты к бухгалтерскому учету. КРК Ярцевского района указывает на то, что результаты отражения в бюджетном учете операций с земельными участками, находящимися в государственной (муниципальной) собственности, связанных с наделением учреждения правом постоянного (бессрочного) пользования, не должны приводить к уменьшению активов баланса публично-правового образования.

Учитывая изложенное, при вовлечении учреждением земельного участка в хозяйственный оборот на основании распорядительного документа о выделении ему земельного участка до завершения оформления процедуры государственной регистрации права, такой земельный участок может быть отражен на обособленном забалансовом счете Рабочего плана счетов учреждения, утвержденного им в рамках учетной политики.

В учетной политике в МКУ ЯЦБ (бюджетные учреждения) обособленный забалансовый счет не утвержден, таким образом, согласно п. 333 Инструкции №157-н должен использоваться забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование".

Земельные участки, на которые в Росреестре зарегистрировано постоянное (бессрочное) пользование, согласно п. 20 Приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" подлежат принятию к учету на балансовый счет 010300000 "Непроизведенные активы".

Согласно п. 32 Приказа Минфина России от 28.02.2018 №34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы" земельные участки, переданные учреждению собственником (учредителем), необходимо при первоначальном признании отражать по стоимости, указанной в передаточных документах, затем доводить стоимость в бухгалтерском учете до кадастровой стоимости.

Аналогичная ситуация (не учтены на балансе) сложилась в отношении земельных участков с кадастровыми номерами 67:25:0010610:2997 (Российская Федерация, Смоленская область, Ярцевский район, Ярцевское городское поселение, г. Ярцево, ул. Гагарина, 5) и 67:25:0010610:15 (Российская Федерация, Смоленская область, р-н Ярцевский, г. Ярцево, ул. Гагарина, д. 5) с общей кадастровой стоимостью 8 264 490,11 рублей.

Таким образом, не приняты к бухгалтерскому учету земельные участки:

- на забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование" с кадастровой стоимостью 101 449,26 рублей;
- на балансовый счет 010300000 "Непроизведенные активы" с общей кадастровой стоимостью 10 324 238,11 рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на балансе Учреждения числятся три объекта недвижимости:

- «Помещение первого этажа» (Смоленская область, г. Ярцево, ул. Гагарина, д.5) с балансовой стоимостью 1 016 708,92 рублей;
- «Помещение подвала» (Смоленская область, г. Ярцево, ул. Гагарина, д.5) с балансовой стоимостью 763 473,78 рублей;
- «Здание РДК» (Смоленская область, г. Ярцево, ул. Гагарина, д.5; нежилое здание, площадь 3 242,6 кв.м., количество этажей: 4, в том числе подземных: 1) с балансовой стоимостью 14 555 787,25 рублей.

Согласно распоряжению от 24.11.2014 №633-р «Об изъятии и передаче имущества в оперативное управление», объекты: «Помещение первого этажа» и «Помещение подвала» - переданы в оперативное управление МБУК «ЯРЦКИ» в 2014 году. Далее по срокам, вышеуказанные два объекта в 2016 году были присоединены к объекту «Здание РДК» и переданы (как единый объект) в оперативное управление по акту приема-передачи имущества от 07.04.2016. Тем самым, объекты: «Помещение первого этажа» и «Помещение подвала» общей балансовой стоимостью 1 780 182,70 рублей - подлежат снятию с бухгалтерского учета.

В нарушение требований, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов в отношении объектов недвижимого имущества (зданий) не заполнены сведения о документах, устанавливающих правообладание, также не указаны: местоположение объектов и кадастровые номера земельных участков, на которых расположены объекты (недвижимость).

Так же в ходе проведения контрольного мероприятия выявлено в бухгалтерском учете несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни, а именно: расход горюче-смазочных материалов за период с января по ноябрь 2023 года был отражен в бухгалтерском учете в декабре 2023 года (нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 25 п. 11 Инструкции N 157н). Сумма нарушений составила 357 387,33 рублей.

КРК Ярцевского района указывает на то, что поступление первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие (произошедшие) в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, позже срока составления таких первичных документов, по мнению КРК Ярцевского района, не препятствует своевременному отражению соответствующей информации в

бухгалтерском учете в случае, если такие документы поступают в сроки, позволяющие отразить соответствующую информацию в отчетном периоде согласно правилам ведения учета.

Состояние расчетной дисциплины

Проверкой состояния расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что аналитический учет с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, ведется в соответствующих журналах операций.

Кредиторская задолженность по Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01 января 2023 года и на 01 января 2024 года соответствует записям в Главной книге и бухгалтерской отчетности.

Проверкой наличия авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов, актов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что обязательства по расчетам с кредиторами в основном принимались к учету на основании выставленных счетов на оплату за оказанные работы и услуги, а также за поставленные нефинансовые активы. КРК Ярцевского района указывает на то, что согласно п. 3 Инструкции №157н бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах. Тем самым, основаниями для принятия обязательств являются: акт выполненных работ (услуг), товарная накладная, подтверждающая факт получения товара.

Так же установлено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Учреждения, а именно:

- 31 мая 2023 года принято к учету обязательство по расчетам с ООО «ГРИФ Т» по акту выполненных работ от 07.06.2023;

- 2 февраля 2023 года приняты к учету материальные запасы по счету от 29.12.2022 на сумму 13 169,00 рублей;

- 1 октября 2023 года к учету принято обязательство по расчетам с ООО «Профит» по актам приемки выполненных работ от 24.07.2023 №б/н, от 30.05.2023 №5.

Таким образом, установлено нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 25 п. 11 Инструкции N 157н, а именно в бухгалтерском учете допускалось несвоевременное отражение (не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа) в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций), не приведших к недостоверности бухгалтерской отчетности.

Списание затрат на расходы Учреждения осуществляется на основании актов выполненных работ. Уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов, в проверяемом периоде не производилось.

Проверка правильности начисления заработной платы и других выплат, соблюдения законодательства об оплате труда, штатной дисциплины. Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате труда и других выплат

Для проверки представлены: штатное расписание, тарификационные списки, табели учета использования рабочего времени, приказы, расчетно-платежные ведомости, карточки-справки, записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, Журнал операций №8 по прочим операциям, Главная книга.

Правовыми актами, регулирующие социально-трудовые отношения являются: положение об оплате труда работников.

Заработная плата за проверяемый период начислялась на основании Табелей учета использования рабочего времени, приказов и выплачивалась путем перечисления на банковские карты.

В ходе проверки правильности: начисления заработной платы и других выплат, соблюдения законодательства об оплате труда, штатной дисциплины, отражения в бухгалтерском учете расчетов по оплате труда и других выплат - установлено следующее:

В нарушение п. 2.11.4. Положения о реализации учетной политики в МКУ ЯЦБ (бюджетные учреждения) в табелях учета использования рабочего времени, наряду со случаями отклонений, регистрируются фактические затраты рабочего времени. Согласно вышеуказанному Положению, в таблице учета использования рабочего времени должны регистрироваться только случаи отклонений, а в конце месяца определяться общее количество дней неявок.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н установлено несоответствие сумм аналогичных показателей между карточками-справками (применяется для регистрации справочных

сведений о заработной плате работника учреждения) и расчетно-платежными ведомостями. Согласно Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н карточки-справки заполняются на основании расчетно-платежных ведомостей (расчетных ведомостей) которые в свою очередь заполняются на основании первичных учетных документов, таких как: приказ руководителя учреждения, табель учета использования рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Установлены недоначисленные суммы заработной платы, которые за проверяемый период составили 9 769,14 рублей. С учетом начислений на выплаты по оплате труда сумма нарушений составила 12 719,42 рублей. (Приложение №1).

Внебюджетная деятельность

Согласно Уставу Учреждение вправе осуществлять в соответствии с федеральным законодательством предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность при условии, что это не наносит ущерба основной деятельности Учреждения и соответствует целям его создания.

К платным видам деятельности относятся:

- организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, гражданских и семейных обрядов, литературно-музыкальных гостиных, балов, дискотек, концертов, конкурсов, фестивалей, спектаклей и других культурно - досуговых мероприятий, в том числе по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан;
- предоставление оркестров, ансамблей, самодеятельных художественных коллективов и отдельных исполнителей для семейных и гражданских праздников и торжеств;
- обучение в платных кружках, студиях, на курсах;
- оказание консультативной, методической и организационно- творческой помощи в подготовке и проведении культурно - досуговых мероприятий;
- предоставление услуг по прокату сценических костюмов, культурного и другого инвентаря, дисков и видеокассет с записями от отечественных и зарубежных музыкальных и художественных произведений, звукоусилительной и осветительной аппаратуры и другого профильного оборудования, изготовление сценических костюмов, обуви, реквизита;
- предоставление игровых комнат для детей (с воспитателем на время проведения мероприятий для взрослых);
- организация в установленном порядке работы спортивно-оздоровительных кружков, клубов и секций, групп туризма и здоровья, компьютерных клубов, тренажерных залов;
- организация и проведение ярмарок, лотерей, аукционов, выставок - продаж, презентаций, конференций, профессиональных и корпоративных праздников, творческих встреч, игровых программ;
- предоставление помещений в аренду;
- предоставление услуг по организации питания и отдыха посетителей;
- изготовление щитов, баннеров, афиш;
- изготовление и реализация изделий народного прикладного творчества;
- распространение рекламной и информационной продукции;
- услуги по распространению билетов;
- предоставление услуг по рекламно - оформительской деятельности, по художественному оформлению помещений (залов, сцен) для проведения профессиональных праздников, юбилеев, торжественных вечеров, праздничных мероприятий.

В свою очередь Учреждением утверждено Положение о расходовании средств, полученных от платных услуг, оказываемых муниципальным бюджетным учреждением культуры «Ярцевский районный центр культуры и искусства» физическим и юридическим лицам в целях регламентирования расходования поступивших внебюджетных средств. Положение в целом соответствует действующему законодательству.

Также был представлен прейскурант платных услуг, оказываемых МБУК «ЯРЦКИ», утвержденный приказом по МБУК «ЯРЦКИ» от 05.08.2022 №124 (в ред. пр. от 12.04.2023 №82).

Учреждение в своей деятельности при оказании платных услуг использует бланки строгой отчетности.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, в Учетной политике не установлен (в нарушение п. 337 Инструкции №157н, Письмо Минфина России от 27.11.2014 N 02-07-10/60399).

Учет бланков строгой отчетности осуществляется на забалансовом счете 03 в условной оценке "один бланк - один рубль", что определено Учетной политикой.

Аналитический учет по счету ведется по видам бланков (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов, мест хранения) в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

К проверке были представлены отчеты по входным билетам и акты на их списание.
Приказом по МБУК «ЯРЦКИ» от 09.01.2023 №12 назначена комиссия по списанию бланков строгой отчетности.

Также за предоставленные услуги производился и безналичный расчет. На предоставленные услуги имеются соответствующие договоры, акты об оказании услуг (сдаче-приемке выполненных работ), кассовые рапортики при необходимости их наличия, сметы на проведение торжественных мероприятий.

Договорные цены соответствуют утвержденному прейскуранту.

Расходование средств от приносящей доход деятельности осуществлялось в соответствии с Положением о расходовании.

При проверке нарушений не установлено.

Санкционирование расходов

Одной из основных задач бюджетного учета операций санкционирования расходов бюджета, является обеспечение соблюдения требований ст. 161, 162 БК РФ, в соответствии с которыми бюджетное учреждение (получатель бюджетных средств) принимает и (или) исполняет бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Исполнение бюджета по расходам предусматривает (п. 2 ст. 219 БК РФ):

- принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Учет операций по санкционированию расходов ведется в Журнале операций № 8 по прочим операциям.

В ходе проверки бюджетного учета, операций санкционирования расходов нарушений не установлено.

Состояние бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в МКУ ЯЦБ в части формирования регистров бухгалтерского учета полностью автоматизирован.

Первичные учетные документы и регистры соответствуют формам утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Рабочий план счетов разработан в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.

За финансовый год сформировано несколько дел. На каждый Журнал операций заводится отдельное дело, в основном первичные учетные документы на бумажном носителе хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указано наименование Учреждения и период, за который сформированы регистры бухгалтерского учета.

Главная книга за 2023 год представлена. Главная книга формируется ежемесячно и подшита в отдельное дело, подписана главным бухгалтером.

Выявленные нарушения такие, как отсутствие объектов произведенных активов в бухгалтерском учете, несвоевременное отражение операций в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Учреждения – указывает на недостаточный внутренний финансовый контроль, цель которого - проверка законности и целесообразности хозяйственных операций, полнота их реализации, достоверность отражения в учете.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель КРК Ярцевского района

О.А. Зайцева

Участники контрольного мероприятия:

Инспектор КРК Ярцевского района

И.В. Нестеренко

С актом ознакомлены:

Директор МБУК «ЯРЦКИ»

Т.П. Пастухова

Руководитель МКУ ЯЦБ

Л.М. Гайлит

Главный бухгалтер МКУ ЯЦБ

Е.М. Мишина

Экземпляр акта получил: