

Акт проверки

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее — контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее — объект контроля), объекта встречной проверки)

с. Орехово

(место составления)

« 31 » июля 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании

Распоряжения главы

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения)

Ореховского сельского поселения от 22.07.2024г. №21

органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее — орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее — федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 2023

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного

(проверочной (ревизионной) группой

мероприятия Косяченко Л.В.

(уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица),

уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались²:

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля,

полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций,

привлекаемых к проведению контрольного мероприятия в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100³)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) _____ контрольные действия по _____
(указываются экспертизы, документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 Федерального стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) данных информационных систем путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным объяснениям должностных лиц МКУК «ДОМ КУЛЬТУРЫ ОРЕХОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ» _____
о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ _____
(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля))

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил _____ 3 _____ рабочих дня с « 29 » _____ июля 2024 года по « 31 » _____ июля 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с « _____ » _____ 20 _____ года по « _____ » _____ 20 _____ года на основании _____
(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ рабочих дней на основании⁶ _____
(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:
Полное наименование: МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЁННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ «ДОМ КУЛЬТУРЫ ОРЕХОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ»

Сокращенное наименование: МКУК «ДК ОСП»

Юридический адрес: 403390, Волгоградская область, Даниловский р-н, с. Орехово, ул. Центральная, д. 19

ИНН/КПП 3456001006/3456010101 ОГРН 1133456001140 ОКПО 87274660

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЁННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ «ДОМ КУЛЬТУРЫ ОРЕХОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ» (далее – Учреждение) обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства, печать, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ореховского сельского поселения Даниловского муниципального района Волгоградской области от 27 ноября 2013 года № 53.

Функции и полномочия Учредителя и собственника в отношении Учреждения осуществляет администрация Ореховского сельского поселения Даниловского муниципального района Волгоградской области. Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется за счет средств бюджета Ореховского сельского поселения на основании бюджетной сметы в соответствии с действующим законодательством.

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса; наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии); сведения об учредителях (участниках) (при наличии); перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде); фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом. Платная деятельность в проверяемом периоде не осуществлялась.

Учреждение может от своего лица приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, принадлежит ему на праве оперативного управления, отражается на его самостоятельном балансе. Право оперативного управления в отношении муниципального имущества, закрепленного за Учреждением, возникает с момента передачи ему имущества на основании распоряжения администрации Ореховского сельского поселения.

Бюджетный учет в Учреждении осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон № 402-ФЗ), бюджетным законодательством, нормативными актами Российской Федерации и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157 н (далее - Инструкция № 157 н) в соответствии с Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162 н.

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием программного продукта

1С:Предприятие 8.3 Конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения»

1С:Предприятие 8.3 Конфигурация «Зарплата и кадры».

Предметом деятельности целями создания Учреждения является оказание муниципальных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления, предусмотренных ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в сфере культуры.

Руководство МКУК «ДК ОСП» в проверяемом периоде с 01.01.2023 по 13.12.2023 осуществлялось директором Квочкиной Татьяной Николаевной (назначена на должность распоряжением главы Ореховского сельского поселения от 07.12.2022 № 44), в проверяемом периоде с 14.12.2023 по 31.12.2023 - директором Шкондиной Анастасией Сергеевной (назначена на должность распоряжением главы Ореховского сельского поселения от 14.12.2023 № 57).

Право подписи документов в проверяемый период имели – первая подпись: директор – Квочкина Татьяна Николаевна (с 01.01.2023 по 13.12.2023), директор Шкондина Анастасия Сергеевна (с 14.12.2023 по 31.12.2023). Право второй подписи в проверяемом периоде имеет бухгалтер – Косяченко Л.В.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Согласно статье 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации. В свою очередь, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (ст.144 трудового кодекса РФ).

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, приказ директора МКУК «ДК ОСП», трудовые договоры и другие документы.

При выборочной проверке нарушений квалификационных требований к образованию, стажу и опыту работы по специальности работников **не выявлено**.

Штатное расписание действующие в проверяемом периоде, утверждено приказом директора.

В проверяемом периоде регулирование социально-трудовых отношений в МКУК «ДК ОСП» осуществлялось Постановлением администрации Ореховского сельского поселения от 18.12.2023 №58 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, в отношении которых администрация Ореховского сельского поселения осуществляет функции и полномочия учредителя».

В соответствии со ст. 136 ТК РФ сроки выплаты заработной платы в проверяемом учреждении определены и выплачивается два раза в месяц.

В ходе проверки своевременности выплаты заработной платы в проверяемом периоде нарушения срока выплаты заработной платы **не выявлены**.

В соответствии с частью третьей ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ).

В проверяемом периоде при выборочной проверке правильности начисления оплаты труда в МКУК «ДК ОСП» нарушений **не выявлено**.

Формы отчетов, включаемые в состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, определены пунктом 11.1 Инструкции № 191н.

Годовая бюджетная отчетность Учреждения представлена **в полном объеме**. Исходя из требований Инструкции № 191н, к содержанию и оформлению форм отчетности **замечаний нет**.

Согласно пункту 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (утвержден Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 260 н) (далее по тексту – стандарт «Отчетность») бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета. В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена на основе Главной книги и других регистров бюджетного учета с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Главная книга прошита, сформирована ежемесячно на основании данных оборотов по счетам из соответствующих журналов операций. Записи отражены в хронологическом порядке по счетам бюджетного учета в порядке возрастания. Внесены соответствующие суммы остатков и обороты. Подсчитан общий итог оборотов за период с начала года. По всем счетам определены дебетовые и кредитовые остатки на начало следующего периода. При этом сумма оборотов за период, а также сумма остатков на начало следующего периода по дебету всех счетов равна сумме оборотов или остатков по кредиту всех счетов.

Согласно пункту 9 стандарта «Отчетность» данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

Проведена проверка **контрольных соотношений** показателей форм годовой отчетности, **замечаний нет**.

Проведена **сверка остатков** на 01.01.2023 г. и на 01.01.2024 г., **сверка оборотов**, отраженных в форме 0503130 «Баланс», с остатками и оборотами, отраженными в Главной книге. **Расхождений не установлено**.

По данным бюджетного (бухгалтерского) учета по счету 303.00 "Расчеты по платежам в бюджеты" числится как дебиторская, так и кредиторская задолженность одинакового размера – 114286,03 рублей. Причем, дебиторская задолженность по счету 303.14 "Расчеты по единому налоговому платежу" составляет 114286,03 рублей – это оплаченная поселением сумма налогов и взносов в бюджет, а кредиторская задолженность состоит из данных по счетам 303.01 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" в сумме 35712,00 рублей и 303.15 "Расчеты по единому страховому тарифу" в сумме 78574,03 рублей. То есть, уплата налогов и взносов производилась в соответствии с Инструкцией №157н по Дебету счета 303.14 (действует с 01.01.2023 года), а начисление по кредиту 303.XX (как раньше) и по счету 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу». Но бухгалтерией Учреждения **не производился зачет Единого налогового платежа** (Дт 303.XX Кт 303.14), который осуществляется в соответствии с детализацией из личного кабинета налогоплательщика. В результате у Учреждения **образовалась неоправданная дебетовая и кредитовая задолженность в сумме – 114,286 тыс. рублей**.

При выборочной проверке порядка применения классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) используемых для ведения, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающее сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н (далее по тексту – Приказ № 209 н), **нарушений не установлено**.

При выборочной проверке правильности применения кодов бюджетной классификации по расходам на соответствие Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденному Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. №82н, **нарушений не выявлено**.

Помимо нарушений учета на счете 303.00 "Расчеты по платежам в бюджеты" описанных выше, выявлены нарушения учета на счете 401.60 "Резервы предстоящих расходов", а точнее отсутствие соответствующего учета. В соответствии с п. 302.1 Инструкции №157н, счет 401.60 предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, принимаемых к бухгалтерскому учету условные обязательства и условные активы в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, своевременного принятия к учету нефинансовых активов, результа-

тов произведенных работ, для раскрытия информации об обязанности учреждения по осуществлению расходов в целях исполнения учета факта хозяйственной жизни с не наступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющей на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования и отражающих обязательные предстоящие оплаты, например - отпусков за фактически отработанное время' или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения, причем, это является обязанностью учреждения (п. 302.1 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Выплаты персоналу"). Отсутствие показателя отложенных обязательств, связанных с формированием резерва на оплату отпусков, требует обоснования в текстовой части Пояснительной записки (Письмо Минфина России от 25.03.2022 N 02-06-09/24142). При этом отсутствие отложенных обязательств по причине нулевого значения показателя резерва на оплату отпусков в годовой отчетности допускается, если всем работникам/сотрудникам до конца отчетного года были предоставлены отпуска, продолжительность которых составляет не меньше объема отпусков, право на которые по состоянию на 31 декабря отчетного года работниками/сотрудниками учреждения уже заработано. Не реже чем на годовую отчетную дату стоимостная оценка резерва на оплату отпусков подлежит пересмотру и при необходимости корректировке (п. 12 Стандарта "Выплаты персоналу"). Также, установлено требование о формировании резервов под приемку, связанных с временным разрывом между датами фактического получения имущества, результатов работ/услуг, и датой подписания заказчиком документов приемки (письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108). Если на дату представления отчетности нет документов от поставщиков коммунальных услуг за последний месяц отчетного периода, то следует сформировать резерв под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы (письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108). Приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. №124н утвержден "Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее – *Стандарт Резервы*). Стандарт Резервы применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года. Положения Стандарта Резервы устанавливают порядок признания (принятия к бухгалтерскому учету) и оценки резервов, а также порядок раскрытия информации о резервах, об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В нарушение Стандарта Резервы и Инструкции №157н **Учреждением не ведется учет резервов активов и обязательств.**

Нарушений статьи 34 и статьи 162 БК РФ (*неэффективное* использование бюджетных средств) не установлено.

(описание с учетом требований пунктов 50—52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты.

установленные в ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

(указывается информация с учетом

1. Результаты проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности свидетельствуют, что представленная к проверке бюджетная (бухгалтерская) отчетность отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции №191н и Федеральным стандартам Бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, представлена в установленный срок и в полном объеме. Данные содержащиеся в бюджетной отчетности – достоверны.

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

2. Установлены факты необоснованной, неоправданной дебетовая и кредитовая задолженность в сумме – 114286,03 рублей.

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

3. Установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, в части отсутствия учета на счете 401.60 "Резервы предстоящих расходов"

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами

53, 54 Федерального стандарта № 1235)

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

Ведущий специалист-главный

бухгалтер

(должность)

31.07.2024

(дата)

Л.В. Косяченко

(подпись)

Л.В. Косяченко

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹:

Директор

(указываются должность,

Шкондина

Шкондина А.С.

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).