

## АКТ

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году МАУК ДК «Новоуральский»

01 декабря 2020г.

г. Новоуральск

### Основание для проведения проверки:

1. План проведения проверок учреждений, подведомственных Отделу культуры Администрации НГО по вопросам финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году.

2. Проверяемый период: 2020 год.

### 3. Состав комиссии:

Сапункова М.Е. - главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обеспечения муниципальных учреждений «Абак» Новоуральского городского округа;

Ахунова О.С. – экономист I категории Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обеспечения муниципальных учреждений «Абак» Новоуральского городского округа;

1. **Цель проверки:** обеспечение финансового контроля целевого и эффективного использования бюджетных средств, соблюдения действующего законодательства, нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

**Предмет проверки:** документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование денежных средств бюджета Новоуральского городского округа (платежные и иные первичные документы, бухгалтерская отчетность).

**Объект проверки:** МАУК ДК «Новоуральский» проверка проведена выборочным методом на основании представленных документов за 2020 год.

В результате проверки установлено следующее:

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС РФ № 28 по Свердловской области. ИНН 6629004410, КПП 668201001.

Юридический адрес: Россия, 624130, Свердловская область, г. Новоуральск, ул. Комсомольская, 14

Учредителем и собственником имущества Учреждения, согласно Уставу, является Новоуральский городской округ.

Директор: Булдаков Олег Геннадьевич

Главный бухгалтер: Малышева Лариса Вадимовна

## ***1. Соблюдение требований к порядку составления, утверждения и ведения субсидий на иные цели. Бухгалтерский учет***

В ходе проверки рассмотрены представленные учреждением документы:

- соглашения о порядке и условиях представления субсидий бюджетным учреждением Новоуральского городского округа на 2020 год.

- учредительные документы, бухгалтерские отчеты за 2020 год, положения, распоряжения, и другие нормативные документы по учреждению;

- сведения об операциях с целевыми субсидиями;

- отчеты об использовании субсидий на иные цели.

Проверен финансовый отчет об использовании субсидии на проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества в сумме 178 000,00 руб. В результате освоения субсидии был установлен узел учета тепловой энергии, работа выполнена.

При проверке бухгалтерского учета выявлено, что согласно приложению № 1 к распоряжению КУМИ от 27.09.2018 в перечень объектов

МАУК ДК «Новоуральский», подлежащих исключению из реестра муниципального имущества НГО был включен узел коммерческого учета тепловой энергии теплоносителя и холодной воды на сумму 199 668,51 коп. для учета объекта основных средств в составе единого инвентарного объекта (здание село Тараски) .

В действующих «Правилах учета тепловой энергии и теплоносителя» указано, что узел учета тепловой энергии - это комплект приборов и устройств, обеспечивающий учет тепловой энергии, а так же контроль и регистрацию его параметров. Центральным элементом узла учета является теплосчетчик; кроме того, в состав узла входят вспомогательные, обеспечивающие работу счетчика, устройства.

Из этого следует, что узел учета тепла относится к измерительным приборам. Согласно пункту 45 инструкции 157н, средства измерения системы отопления относятся к самостоятельным инвентарным объектам. Поэтому в состав единого инвентарного объекта( здание) его включать нельзя. Так же следует исключить из реестра муниципального имущества НГО узлы коммерческого учета тепловой энергии теплоносителя и холодной воды на сумму 591 331,17руб.

В нарушение бухгалтерского учета на основании договоров №47 от 30.11.2017; №34 от 16.10.17; № 134 от 23.04.18 в стоимость здания включена стоимость замены оконных блоков ( инвентарная карточка № 2221).Согласно инструкции № 157н п. 99, пластиковые окна, необходимые для ремонта зданий, помещений, относятся к материальным запасам как готовые к установке строительные конструкции и детали.

В нарушение бухгалтерского учета на основании договоров №420 от 12.12.2017; №338/03-03 от 15.08.18 капитальные ремонты включены в стоимость здания ( замена дверей, монтаж электроосвещения и т.д.)

Проверен финансовый отчет об использовании субсидии на проведение капитального и текущего ремонта зданий, иных объектов недвижимого имущества в сумме 335 328,00 руб. Цель, переоборудовать санитарно-гигиеническую комнату ДК «Новоуральский», выполнена.

В нарушение бухгалтерского учета вся сумма ремонта включена в стоимость здания. Согласно Федеральному стандарту №257н такие затраты по ремонту относят в расходы текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости основного средства. Оборудование следует поставить на учет.

Проверен финансовый отчет об использовании субсидии на приобретение особо ценного имущества на сумму 990 366 руб. Имущество приобретено в полном соответствии с соглашением и поставлено на бухгалтерский учет.

При проверке инвентарных карточек, представленных учреждением, установлено, что форма инвентарных карточек утратила силу, в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, утвердившего новые перечни, формы и Методические указания.

За проверяемый период учреждением бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" от 23 декабря 2010 г. N 183н, приказом от 25 марта 2011 г. № 33н об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов).

Бухгалтерские документы подшиваются в хронологической последовательности, принцип формирования томов дел – ежеквартальный.

В ходе выборочной проверки первичных документов (актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов и инвентарной карточки учета ОС) выявлено: не корректно заполняются документы, в частности в форме 0504101 не заполняется заголовочная часть акта "отправитель", в полях "Правовое основание", "Номер" и "Дата" не указан документ-основание для приема-передачи объекта, его номер и дата.

Так же не корректно заполнен 1 раздел «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов». При приобретении объектов нефинансовых активов акт составляют в одностороннем порядке.

При приобретении объектов разд. 1 и поле "Отметка о снятии с учета (отправителем)" не заполняют.

В разд. 2 "Краткая индивидуальная характеристика объекта(ов)"

Поле "Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.)" гр. 7 - 11 не заполнено при наличии драгоценных материалов, входящих в состав основного средства. Не заполнено в разделе 3 заключение комиссии.

В форме 0504031 не заполнено в заголовочной части «назначение объекта», не заполнена краткая характеристика объекта. Основание: приказ Минфина от 30 марта 2015 г. № 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.

## ***2. Бухгалтерская отчетность***

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по приказу учреждения от 23.09.2019. № 49/01-05. Инвентаризация кассы, расчетов с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена.

Учреждение предоставляет бухгалтерскую отчетность в МКУ «ЦБО МУ «Абак» НГО в установленные сроки, согласно Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями) посредством программного продукта Свод - Смарт.

После принятия бухгалтерской отчетности, учреждение предоставляет в адрес МКУ «ЦБО МУ «Абак» НГО бухгалтерскую отчетность на бумажных носителях. За проверяемый период отчетность предоставлена вовремя. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана печатью на последней странице.

## ***3. Анализ системы внутреннего контроля***

В учреждении ведется внутренний контроль. В учреждении разработано и утверждено в учетной политике Положение о внутреннем финансовом контроле, журнал и акт внутреннего финансового контроля. Согласно приказа об организации внутреннего финансового контроле, в учреждении есть план контрольных мероприятий. План в учреждении утвержден приказом № от 27.12.2019 № 91/01-05. Есть карта внутреннего финансового контроля. утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:

- 1) порядок учета;
- 2) порядок хранения;

Отчет об организации внутреннего финансового контроля составлен.

Внутренний контроль в учреждении вести в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным приложением № 10 учетной политики МАУК ДК «Новоуральский».

Рекомендовано: акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов и инвентарные карточки учета ОС вести согласно приказа Минфина от 30 марта 2015 г. № 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.

Рекомендовано: исключить из реестра муниципального имущества НГО узлы коммерческого учета тепловой энергии теплоносителя и холодной воды на сумму 591 331,17руб.


Рекомендовано: из стоимости здания исключить стоимость оконных блоков

Рекомендовано: капитальные ремонты исключить из стоимости здания ( замена дверей, монтаж электроосвещения и т.д.)


Рекомендовано: инвентарные карточки , вести согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, утвердившего новые перечни, формы и Методические указания

Рекомендовано: оборудование, включенное в стоимость здания следует исключить.

Главный бухгалтер  
МКУ «ЦБО МУ «Абак» НГО

  
Сапункова М.Е.

Директор МАУК ДК  
«Новоуральский»

  
Булдаков О.Г.

Экономист 2-ой категории  
МКУ «ЦБО МУ «Абак» НГО

  
Ахунова О.С.

Гл. бухгалтер МАУК ДК  
«Новоуральский»

  
Малышева Л.В.

*в представлении начальника*  
