

АКТ № 1

выездной проверки, по результатам контрольного мероприятия
муниципального автономного учреждения культуры «Дворец культуры
«Урал» (далее – МАУК «Дворец культуры «Урал»)

город Пермь, ул. Ленина, д. 23

«01» апреля 2024 г.

место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании: пункта 10 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 №1235, пункта 2.2.6 Положения о департаменте финансов администрации города Перми, утвержденного решением Пермской городской Думы от 12.09.2006 № 208, пункта 30 Годового плана контрольных мероприятий департамента финансов администрации города Перми на 2023 год (с поквартальной разбивкой), утвержденного приказом начальника департамента финансов администрации города Перми от 30.12.2022 №059-06-01.01-04-о-120, распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 30.11.2023 №059-06-01.01-03-р-280 «О проведении контрольного мероприятия в МАУК «Дворец культуры «Урал» и МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности средств субсидий, предоставленных из бюджета города Перми бюджетным (автономным) учреждениям».

Проверяемый период: с 01.04.2023 по 30.06.2023 года.

Контрольное мероприятие проведено: должностным лицом, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия, обладающим правами осуществления финансового контроля согласно пункту 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 №100:

– консультант сектора контроля постановки бухгалтерского, бюджетного учета управления учета и отчетности Тетерлева Алла Архиповна.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 13 рабочих дня с «11» декабря 2023 года по «27» декабря 2023 года.

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы): контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских и отчетных документов.

Контрольное мероприятие основывалось на проверке показателей отчетности муниципального автономного учреждения культуры «Дворец культуры «Урал» (далее - МАУК «Дворец культуры «Урал»). Акт проверки содержит лишь те ошибки и нарушения, которые были обнаружены в ходе проверки. В связи с этим данный документ не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих в учете и отчетности недостатках.

Общие сведения об объекте контроля: Учреждение осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному распоряжением начальника департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми от 06.05.2013 № СЭД-09-01-06-44.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по его поручению осуществляет Департамент культуры и молодежной политики администрации города Перми (далее – Департамент культуры) на основании правовых актов администрации города Перми.

Собственник имущества Учреждения – муниципальное образование город Пермь, в лице Департамента имущественных отношений администрации города Перми (далее – Департамент имущественных отношений).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет бюджетных средств, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием.

Целью деятельности Учреждения является:

-создание условий для формирования и удовлетворения культурных запросов и духовных потребностей, развития инициативы и реализации творческого потенциала различных категорий населения в сфере досуга; поддержка развития всех форм, видов и направлений жанров любительского художественного творчества, традиционной народной культуры, промыслов и ремесел;

- развитие мотивации детей, подростков и молодежи к всестороннему удовлетворению творческих, культурных и спортивных потребностей, популяризация здорового образа жизни, активного отдыха и досуга;

- создание условий для осознанного выбора и последующей реализации образовательных программ дополнительного образования творческой и культурной направленности;

- совершенствование форм и методов образовательной деятельности в сфере творчества и культуры, физической культуры и спорта детей и молодежи.

Юридический адрес: 614034, Пермский край, город Пермь, ул. Фадеева, д. 7, телефон 211-02-55. **ИНН** 5908015258, **ОГРН** 1025901604783, код по Сводному реестру 57308923.

МАУК «Дворец культуры «Урал» является подведомственным учреждением Департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми (юридический адрес: 614015, Пермский край, город Пермь, улица Ленина, дом 27, телефон 212-81-63).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты счета:

№ п/п	Наименование органа где открыт лицевой счет	№ счета	Вид счета
1	Департамент финансов администрации города Перми	08924004883	Лицевой счет автономного учреждения
2	Департамент финансов администрации города Перми	09924004883	Отдельный лицевой счет автономного учреждения

Должностные лица, имеющие право подписи распоряжений о совершении казначейских платежей и иных документов при совершении операции по лицевому счету в проверяемом периоде:

право первой подписи:

Директор – С.Б. Бураков;

заместитель директора – И.В. Жигулева.

право второй подписи:

Начальник отдела учета, отчетности и финансов – И.В. Тохтуева;

начальник сектора № 4 отдела учета, отчетности и финансов – М.А. Духнич;

начальник сектора по учету заработной платы отдела учета, отчетности и финансов – Ю.В. Зиновьева.

Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики города Перми» (далее – МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики города Перми») с 01 мая 2019 года осуществляет ведение бухгалтерского учета на основании Соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учёта, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности № 6 от 09.04.2019 года (далее –

Соглашение № 6 от 09.04.2019), заключенное с МАУК «Дворец культуры «Урал». Директор МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики города Перми» - О.Л. Сысуева.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Организация учета

1. Для проверки правильности составления Единой учетной политики были представлены следующие приказы:

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/03-28 «Об утверждении Единой учетной политики МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми»;¹

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 09.09.2020 № 059-09/43-01-02/03-38 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.09.2020 № 059-09/43-01-02/3-44 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 01.12.2020 № 059-09/43-01-02/3-86 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 09.12.2020 № 059-09/43-01-02/3-89 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 24.03.2021 № 059-09/43-01-02/3-31 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики»

¹ Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/03-28 «Об утверждении Единой учетной политики МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми (далее – Единая учетная политика);

города Перми от 03.06.2021 № 059-09/43-01-02/3-53.2 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 16.09.2021 № 059-09/43-01-02/3-80 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.12.2021 № 059-09/43-01-02/3-132 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 05.07.2021 № 059-09/43-01-02/3-85 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 29.09.2022 № 059-09/43-01-02/3-118 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.09.2022 № 059-09/43-01-02/3-119/1 «О внесении изменений в Единую учетную политику»;

- Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.12.2022 № 059-09/43-01-02/3-172 «О внесении изменений в Единую учетную политику».

2. Для проверки было предоставлено «Соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности» от 09 апреля 2019 г. № 6 с Приложениями, которые являются неотъемлемой частью Соглашения, за исключением Приложения № 2 «График документооборота».

1.1. Правила документооборота

В соответствии с п. 19 Инструкции № 157н² бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С: Предприятие

² Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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);

«Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры государственного учреждения» через Единую информационную систему управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края (далее – ЕИС УФХД ПК).

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота согласно приложению № 5 к Единой учетной политике и приложению № 3 к Соглашению № 6 от 09.04.2019 года б/н, заключенному между МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми и МАУК «Дворец культуры «Урал». Контроль первичных учетных документов Учреждения проводят сотрудники отделов МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми. В процессе контрольного мероприятия проведена проверка наличия и соблюдение графика документооборота в части ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с п.11 Инструкции № 157н субъектом учета в учетной политике должны утверждаться формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов.

Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены унифицированные формы документов закреплены в Приложении № 4 к Единой учетной политике.

1.2. Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет в МАУК «Дворец культуры «Урал» ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией 183н³ и положениями Единой учетной политики.

В соответствии с п. 1.5. Единой учетной политики, Приложению № 11 к Единой учетной политике закреплены правила формирования номеров счетов в Рабочем плане счетов в разрезе аналитических признаков (разряды с 1 по 17 (аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий), разряды с 24 по 26 (аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета)) бухгалтерского учета в бюджетных и автономных

³ Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

учреждениях. При ведении бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни отражаются с указанием в 1-4 разрядах счетов аналитического учета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

Нарушений в части порядка формирования номеров счетов, а также случаев некорректных наименований счетов в Рабочем плане счетов в процессе контрольного мероприятия не выявлено.

2. Учет наличия и движения нефинансовых активов

Учет операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в соответствии с п. 55 Инструкции №157н, Приложением №3 к Приказу Минфина России № 52н⁴, Приложением № 8 к Единой учетной политике ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них) №7-1 (ф. 0504071) (далее – журнал операций №7-1).

При сверке оборотов журналов операций №7-1, с оборотами Главной книги (ф. 0504072) за апрель, май, июнь 2023 года расхождений не выявлено.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов в соответствии с п. 120 Инструкции №157н, Приложение № 8 к Единой учетной политике ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них) №7-2 (ф. 0504071) (далее – журнал операций №7-2).

При сверке оборотов журналов операций №7-2 с оборотами Главных книг (ф.0504072) за апрель, май, июнь 2023 года расхождений не выявлено.

Операции по поступлению нефинансовых активов в соответствии с Приложением № 1, 5 к Приказу Минфина России № 61н⁵ оформляются Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) (далее- Решение комиссии (ф.0510441) и служат для принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок

⁴ Приказ 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 № 52н);

⁵ Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению» (далее- Приказ Минфина России № 61н);

эксплуатации. Решение комиссии (ф.0510441) формируется при признании объектов нефинансовых активов в связи с их приобретением. В Учреждении с 2021 г. действует комиссия на основании Приказа № 16 от 15.01.2021 г. «О создании комиссии по поступлению и списанию основных средств и материальных запасов». Согласно Приложения № 5.1 «График документооборота между Заказчиком (АУ/БУ) и Исполнителем (МКУ ЦБУ)» к Единой учетной политике срок составления (оформления) документа Заказчиком не позднее следующего дня после поступления документов, служащих основанием для оформления.

При проверке соблюдения установленных сроков предоставления документов Учреждением в проверяемом периоде выявлено:

- нарушение Приложения № 5.1 «График документооборота между Заказчиком (АУ/БУ) и Исполнителем (МКУ ЦБУ)» к Единой учетной политике:

№	Наименование поставщика	Наименование, дата, номер документа	Наименование товара	Сумма	Дата получения товара	Дата оформления Учреждением Решения комиссии (ф.0510441)
1.	ООО «ДНС Ритейл»	Счет фактура от 05.04.2023 № ШЗ4-001468/4412	Системная камера Canon.	199 999 руб.	05.04.2023	01.07.2023
2.	ООО «РБК-КОМП»	Счет фактура от 13.06.2023 № 674	Ноутбук	50 935 руб.	13.06.2023	01.07.2023

Данное нарушение носит неустранимый характер. Рекомендуем усилить контроль и учесть в текущей деятельности в части своевременного предоставления ответственным исполнителем документов, согласно установленных сроков.

В проверяемом периоде основные средства, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, не были поставлены на учет.

Аналитический учет основных средств ведется в соответствии с п. 54 Инструкции №157н, Приложением № 2, 5 к Приказу Минфина России № 61н в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), Инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) (далее – Инвентарные карточки).

При проверке правильности начисления амортизации нарушений не выявлено, в проверяемом периоде Инвентарные карточки не открывались.

Согласно п.9.1.5. Единой учетной политики в Инвентарной карточке должна отражаться информация об объекте, предоставленная ответственным лицом Учреждения в МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики».

При проверке правильности оформления Инвентарной карточки № 3/600132, дата открытия 17.11.2022 г. на объект – Система видеонаблюдения, выявлены нарушения в части заполнения реквизитов документа:

1. не указано местонахождение объекта;
2. в разделе 2 «Сведения об объекте» не заполнено: марка, модель, заводской номер, дата выпуска (изготовления);
3. раздел 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не заполнен.

Из вышеуказанного следует, что информация об объекте (техническая и иная документация, характеризующая объект) не была предоставлена в централизованную бухгалтерию, что не позволило внести достоверную информацию в Инвентарную карточку.

Согласно п.2.2.2. Соглашения № 6 от 09.04.2019 Исполнитель вправе запрашивать и получать от Заказчика информацию, необходимую для оказания услуг.

В период проверки Инвентарная карточка № 3/600132 с устраненными нарушениями не представлена.

Рекомендуем: устранить и учесть в текущей деятельности нарушения, организовать передачу информации от Заказчика Исполнителю с закреплением срока.

Для обобщения данных по наличию и стоимости основных средств в соответствии с приложением № 3, 5 к Приказу Минфина России № 52н применяются Оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.101.00.000 (далее – Оборотная ведомость по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.101.00.000).

В процессе проверки ведения Оборотных ведомостей по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.101.00.000 за проверяемый период нарушений не выявлено.

При выборочной сверке данных Оборотных ведомостей по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.101.00.000 с данными Главных книг за проверяемый период расхождений не выявлено.

Аналитический учет амортизации в соответствии с п. 90 Инструкции № 157н, Приложением № 3 к Приказу Минфина России № 52н ведется в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф.0504035) по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.104.00.000 (далее – Оборотная ведомость по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.104.00.000).

При выборочной сверке данных Оборотных ведомостей по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.104.00.000 с данными Главных книг за проверяемый период расхождений не выявлено.

В соответствии с п. 9.8.2. Единой учетной политики для ежемесячного отражения сумм начисленной амортизации в журнале операций №7-1 используется Ведомость начисленной амортизации основных средств.

В соответствии с п. 4.3 Постановления администрации города Перми от 29.11.2013 №1107 МАУК «Дворец культуры «Урал» представляет в Департамент имущественных отношений информацию о муниципальном имуществе по установленным формам и в установленном порядке.

В соответствии с абз. 1 п. 4.3 Постановления администрации города Перми от 29.11.2013 №1107⁶ ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляется полный перечень Объектов по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным, в электронном виде по формам Приложений 1-10, а по форме приложения 7 также на бумажном носителе к регламенту взаимодействия Департамента имущественных отношений администрации города Перми и функциональных, территориальных органов администрации города Перми, муниципальных предприятий, муниципальных учреждений города Перми при ведении реестра муниципального имущества города Перми. Отчет был представлен 06 июля 2023 года (в соответствии с отметкой специалиста департамента имущественных отношений).

При сверке данных отчетности по муниципальному имуществу с данными бухгалтерского учета выявлены расхождения по состоянию на 01.07.2023 года:

Карта реестра муниципального имущества города Перми на 01.07.2023 года		Данные бухгалтерского учета МАУК «Дворец культуры «Урал» на 01.07.2023 года		Отклонение	
Стоимость закрепленного имущества балансовая (руб.)	Стоимость закрепленного имущества остаточная (руб.)	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость (руб.)	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость (руб.)
31 132 346,68	10 876 342,59	32 733 382,74	12 398 055,38	1 601 036,06	1 521 712,79

Расхождения в части балансовой стоимости имущества в общей сумме 1 601 036,06 руб. связано с тем, что в показатель «Стоимость закрепленного

⁶ Постановление администрации города Перми от 29.11.2013 №1107 «Об утверждении регламента взаимодействия департамента имущественных отношений администрации города Перми и функциональных, территориальных органов администрации города Перми, муниципальных предприятий, муниципальных учреждений города Перми при ведении реестра муниципального имущества города Перми» (далее- Постановление администрации города Перми от 29.11.2013 № 1107);

имущества балансовая» Департаментом имущественных отношений не включены объекты, приобретенные МАУК «Дворец культуры «Урал». В бухгалтерском учете, в программе ЕИС УФХД ПК, операции проведены на основании первичных документов.

При проверке процедуры взаимодействия МАУК «Дворец культуры «Урал» с Департаментом имущественных отношений в части своевременности передачи информации о движении объектов имущества учреждения выявлено:

- нарушение п.4.1. Постановления администрации г. Перми № 1107 (далее – Постановление № 1107) письменные заявления учреждением предоставляются в уполномоченный орган не в установленный срок.

В соответствии с п.4.1. Постановления № 1107 правообладатели в 2-недельный срок с момента возникновения, изменения и прекращения прав на объекты, изменения сведений об объектах предоставляют в уполномоченный орган письменное заявление с приложенными документами.

Рекомендуем МАУК «Дворец культуры «Урал» усилить контроль в части своевременного обращения в Департамент культуры для внесения изменений и представления в последствии информации в Департамент имущественных отношений о включении (исключении) объектов в реестр муниципального имущества. Совместно с МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» обеспечить полноту и достоверность сведений в реестре муниципального имущества города Перми, устранив расхождения.

Для обобщения данных по наличию и стоимости материальных запасов в МАУК «Дворец культуры «Урал» используются Оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.105.00.000 (далее – Оборотная ведомость по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.105.00.000).

При проверке Оборотных ведомостей по коду номера счета аналитического учета 0.105.00.000 за проверяемый период нарушений не выявлено.

При сверке данных Оборотных ведомостей по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.105.00.000 с данными Главных книг за апрель, май, июнь 2023 года расхождений нет.

Операции по поступлению материальных запасов оформляются на основании первичных документов.

При проверке правильности поступления материальных запасов за проверяемый период нарушений не выявлено.

Операции по списанию материальных запасов оформляются в соответствии с Приложением № 1 к Приказу Минфина России № 52н, п. 7.7. Единой учетной политики Ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее-Ведомость (ф.0504210).

Ведомость (ф.0504210) применяется для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу.

В соответствии с приложением № 1 к Приказу Минфина России 52н, п.7.10. Единой учетной политики в МАУК «Дворец культуры «Урал» применяется Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) (далее – Акт (ф.0504230). Акт составляет и подписывает комиссия по поступлению и выбытию активов для оформления решения о списании материальных запасов, назначенная приказом руководителя, утверждается руководителем Учреждения.

В учреждении заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами.

3. Учет расчетов по принятым обязательствам и по выданным авансам

Аналитический учет с поставщиками и подрядчиками в соответствии с п. 205, 257 Инструкции № 157н, Приложением № 3 к Приказу Минфина России № 52н, Приложением № 8 Единой учетной политики ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов) № 4-1 (ф. 0504071) (далее – журнал операций № 4-1).

При сверке оборотов журнала операций № 4-1 с оборотами Главных книг за проверяемый период расхождений не выявлено.

В процессе контрольного мероприятия был проведен анализ сумм задолженности, учитываемых по коду номера счета аналитического учета 0.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»:

Анализ сумм задолженности, учитываемых по кодам счетов 0.206.00.000 и 0.302.00.000, по состоянию на 01 июля 2023 года (на основании данных регистров учета)		
Наименование контрагента	код счета	Остаток на 01.07.2023
ПАО «Пермэнергосбыт»	0.206.23.000	16 492,39
Итого по коду счета 0.206.23.000		16 492,39
ООО «Багет»	0.206.26.000	1 138,15
Итого по коду счета 0.206.26.000		1 138,15
Итого по синтетическому коду счета 0.206.00.000		17 630,54
АО «ПРО ТКО»	0.302.23.000	701,97
ООО «Новогор-Прикамье»	0.302.23.000	5 629,92
Итого по коду счета 0.302.23.000		6 331,89
Итого по синтетическому коду счета 0.302.00.000		6 331,89

Дебиторская задолженность по коду счета 0.206.23.000 в сумме 16 492,39 руб. за коммунальные услуги, авансовые платежи согласно условий договора с ПАО «Пермэнергосбыт».

Дебиторская задолженность по коду счета 0.206.26.000 в сумме 1 138,15 руб. за услуги хостинга ООО «Багет», авансовый платеж согласно условий договора.

Кредиторская задолженность по коду счета 0.302.23.000 в сумме 6 331,89 руб. за коммунальные услуги, текущая задолженность.

4. Забалансовый учет

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н, п. 70 Приложением № 3 Приказа Минфина России № 61н, Приложение № 8 к Единой учетной политике для учета операций по наличию и движению имущества и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах, применяются журналы операций по забалансовым счетам (ф.0509213) (далее – журнал операций (ф.0509213)).

В соответствии с п. 345 Инструкции № 157н, п.19.6. Единой учетной политики **счет 07 «Награды, призы, кубки ценные подарки, сувениры»** предназначен для учета призов, кубков. На забалансовом счете 07.2. учитываются кубки, дипломы.

В соответствии с приложением № 1 к Приказу Минфина России 61н в МАУК «Дворец культуры «Урал» применяется Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) (далее – Акт (ф.0510460)). Акт составляет и подписывает комиссия по поступлению и выбытию активов для оформления решения о списании материальных запасов, назначенная приказом руководителя, утверждается руководителем Учреждения.

При выборочной проверке правильности оформления Актов (ф.0510460) за проверяемый период нарушений не выявлено.

В соответствии с п. 351 Инструкции № 157н, п. 21.5 Единой учетной политики забалансовый **счет 10 «Обеспечения исполнения обязательств»** предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного Заказчиками в качестве обеспечения обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия, задаток, иные обеспечения).

Выбытие банковской гарантии с учета отражается по кредиту забалансового счета датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия.

На данном забалансовом счете на 01.04.2022 год учитывалась:

- независимая гарантия, полученная от ПАО АКБ Металлургический инвестиционный банк на сумме 43 800,00 руб. к договору № 2022.186348 от 08 ноября 2022г. с ООО «Охранное агентство «Аякс», срок действия которого по 31.12.2023 года.

При проверке отражения в учете независимых гарантий нарушений не выявлено.

В соответствии с п. 373 Инструкции 157н, п. 21.7. Единой учетной политики забалансовый **счет 21 «Основные средства в эксплуатации»** предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов «Основные средства в эксплуатации» основные средства учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Остаток по счету 21 на 01.07.2023 года в Оборотно-сальдовой ведомости составляет 732 856,88 руб.

Внутреннее перемещение объектов основных средств отражается на основании Требования-накладной (ф. 0504204) путем изменения материально ответственного лица и места хранения.

В проверяемом периоде операции по перемещению и выбытию имущества не осуществлялись.

В соответствии с п. 374 Инструкции № 157н аналитический учет по счету 21 основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов) с подразделением на субсчета 26, 34, 36.

В соответствии с п. 383 Инструкции № 157н на **счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»** учет имущества ведется

по стоимости, указанной в сопроводительных документах с подразделением на субсчет 11.

В проверяемом периоде операции по **счету 26** не осуществлялись.

В соответствии с п. 385 Инструкции № 157н, п. 21.8. Единой учетной политики забалансовый **счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»** предназначен для учета имущества, подлежащего выдаче в связи с выполнением должностных обязанностей.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

В проверяемом периоде операции по перемещению и выбытию имущества не осуществлялись.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Нарушение в части организации учета:

- нарушение приложения № 5.1 «График документооборота» к Единой учетной политике – Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) за апрель, июнь 2023 года в централизованную бухгалтерию представлены с нарушением установленного срока.

Данное нарушение носит неустранимый характер

- нарушение п.9.1.5. Единой учетной политики, п.2.2.2 Соглашения № 6 от 09.04.2019 г. информация об объекте не предоставлена в централизованную бухгалтерию для внесения достоверной информации в Инвентарную карточку.

Данное нарушение в период проверки не устранено.

2. Нарушения в части предоставления информации о муниципальном имуществе в установленные сроки:

- нарушение п. 4.1 Постановления администрации г. Перми № 1107 – информация в Департамент имущественных отношений администрации г. Перми о включении (исключении) объектов в реестр муниципального имущества предоставляется несвоевременно.

МАУК «Дворец культуры «Урал» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Консультант сектора
контроля постановки
бухгалтерского, бюджетного учета
департамента финансов
администрации города Перми
«01» февраля 2024г.

Тетерлева

А.А. Тетерлева

Директор МАУК Дворец
культуры «Урал»
«01» февраля 2024г.

Бураков С.Б.