

Копия

Акт
контрольного мероприятия выездной проверки муниципального
бюджетного учреждения культуры «Культурно-информационный центр
«Леонидовка»
(МБУК «КИЦ «Леонидовка»)

№17

г. Мытищи

20.08.2021 г.

Контрольное мероприятие (выездная проверка) проведено на основании распоряжения администрации городского округа Мытищи № 89 - р от 31.05.2021 г. и плана работы контрольного управления администрации городского округа Мытищи, утвержденного на 2021 г.

Тема контрольного мероприятия - плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-информационный центр «Леонидовка».

Проверяемый период: 2020 год и истекший период 2021 г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченной на проведение контрольного мероприятия проверочной группой в составе:

- руководителя проверки – начальника контрольного управления Покатило С.В.;
- заместителя начальника контрольного управления Мартыанова И.В.
- начальника отдела контроля в сфере образования, культуры, физкультуры, спорта и молодежной политики Шиловой А.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 40 рабочих дней с 07.06.2021 г. по 30.07.2021 г.

Метод проведения контрольного мероприятия: выборочная проверка.

1. Общие сведения об объекте контроля.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное учреждения культуры «Культурно-информационный центр «Леонидовка» (далее по тексту «Учреждение», МБУК «КИЦ «Леонидовка»).

Местонахождение и юридический адрес: 141007, Россия, Московская область, г.о. Мытищи, 2-й Щелковский проезд, д. 7.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Мытищи Московской области» в лице главы городского округа Мытищи.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления культуры и молодежной политики администрации городского округа Мытищи.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета в органе Управления федерального казначейства по Московской области, круглую печать содержащую наименование Учреждения на русском языке, ОГРН и указание на место нахождения Учреждения, штамп, бланки, эмблему и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке. Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты лицевые счета №№ 20486Э46800 и 21486Э46800 в Отделе № 12 УФК по Московской области, ИНН – 5029071959.

На момент проверки действовал устав Учреждения, утвержденный Постановлением городского округа Мытищи от 18.02.2021 г № 521.

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности учреждения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор – Ежова Т.А. (Постановление главы городского поселения Мытищи Мытищинского муниципального района от 20.05.2013 г. № 820);

- директор МКУ «ЦБ ГОМ» – Савельева М.О. (п. 4 Постановления Главы Мытищинского муниципального района от 16.12.2008 г. № 3445 «О передаче активов и обязательств в муниципальные образовательные учреждения Мытищинского муниципального района»);

- директор МКУ «ЦБ ГОМ» – Смирнов А.В. (постановление администрации городского округа от 18.09.2020 г. № 3155)

с правом второй подписи финансовых документов:

- руководитель подразделения - главный бухгалтер подразделения по учреждениям культуры и иным учреждениям - Соболевская Инесса Владимировна (Постановление администрации городского округа Мытищи от 29.03.2018 г. № 1168).

2. Результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2.1. Муниципальное задание.

На момент формирования муниципального задания на 2020 год было утверждено постановление администрации городского округа Мытищи от 27.12.2019 № 5772 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Мытищи и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее - Положение от 27.12.2019 № 5772).

В соответствии с пунктом 2.4 Положения от 27.12.2019 № 5772 муниципальное задание после согласования с управлением по тарифам утверждается главным

распорядителем бюджетных средств не позднее 30 декабря текущего финансового года, после утверждения значений нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

При проверке соблюдения сроков утверждения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - муниципальное задание № 1 на 2020 год) установлено, что муниципальное задание № 1 на 2020 год согласовано начальником управления по тарифам и утверждено и.о. начальника управления культуры своевременно, 27.12.2019 года, т.е. не позднее 30 декабря текущего финансового года.

Муниципальное задание № 1 на 2020 год Учреждения соответствует форме муниципального задания, утвержденного Положением от 27.12.2019 № 5772 (далее – форма муниципального задания).

В соответствии со ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с общероссийскими перечнями (классификаторами) государственных (муниципальных) услуг, федеральными классификаторами государственных (муниципальных) услуг и работ, региональными классификаторами государственных (муниципальных) услуг и работ.

Согласно данной норме законодательства и пункту 2.2 Положения от 27.12.2019 № 5772 муниципальное задание № 1 на 2020 год для Учреждения сформировано в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам по виду деятельности муниципального учреждения «Культура и кинематография», ОКВЭД 90.04.3 «Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества».

В соответствии с частью 1 статьи 69.2 БК РФ, пунктом 2.3 Положения от 27.12.2019 № 5772 Муниципальное задание № 1 на 2020 год содержит:

- показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги (работы);
- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;
- порядок оказания соответствующих услуг;
- порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе

условия и порядок его досрочного прекращения;

- требования к отчетности о выполнении муниципального задания.

При проверке соответствия муниципального задания № 1 за 2020 год показателям общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - Базовый перечень услуг), установлено, следующее:

1. в соответствии с Базовым перечнем услуг муниципальным заданием № 1 на 2020 год предусмотрено оказание следующих муниципальных услуг с уникальным номером услуги:

- 9499160.99.0.ББ78АА00000 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества».

- 9004000.99.0.ББ72АА00000 «Организация и проведение мероприятий».

2. В соответствии с общими сведениями реестровой записи Базового перечня услуг, услуга 9499160.99.0.ББ78АА00000 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества» утверждается для учреждений культуры осуществляющих экономическую деятельность в соответствии с ОКВЭД 93.29.9 «Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки», ОКПД 94.99.16 «Услуги, оказываемые объединениями по проведению культурных и развлекательных мероприятий».

Услуга 9004000.99.0.ББ72АА00000 «Организация и проведение мероприятий» утверждается для учреждений культуры осуществляющих экономическую деятельность в соответствии с ОКВЭД 90 «Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений», ОКПД 90.04 «Услуги учреждений культуры и искусства».

В соответствии с общими сведениями реестровой записи Базового перечня услуг, услуга 9499160.99.0.ББ78АА00000 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества» характеризуется 2 показателями качества и 1 показателем объема, а именно:

Показатели качества:

014 Доля клубных формирований для детей и подростков от общего числа клубных формирований, ОКЕИ 744, процент;

- 013 «Количество клубных формирований», ОКЕИ 642, единица;

Показатели объема:

- 010 «Количество посещений», ОКЕИ 792, единица измерения – человек.

Муниципальное задание № 1 на 2020 год по данной услуге утверждено с 2 показателями качества «Доля клубных формирований для детей и подростков от общего числа клубных формирований» -69%;

«Количество клубных формирований» -13 единиц;

и 1 показателем объема «Количество посещений» - 34 200 человек.

Правила формирования и организации работы кружков отражены в приказе Учреждения от 20.07.2018 №25-у.

При определении количества кружков и их численности Учреждение руководствуется Решением коллегии Министерства культуры РФ №10 от 29.05.2002, в соответствии с данным документом численность кружков зависит от направленности кружка и группы оплаты труда.

Типы клубных формирований	Группы по оплате труда			
	I	II	III	IV
Художественно - творческие	18 - 20	15 - 18	12 - 15	10 - 12
Творческо - прикладные	12 - 15	9 - 12	8 - 10	6 - 8
Спортивно - оздоровительные	20 - 25	15 - 20	10 - 15	8 - 10
Культурно - просветительские	18 - 20	15 - 18	12 - 15	8 - 10
Общественно - политические	18 - 20	15 - 18	12 - 15	8 - 10

Перечень и количественный состав кружков, а также клубов по интересам составляется ежемесячно. На январь 2020 года:

- количество бюджетных кружков составило 13, количество посещающих человек 328, количество посещений 3050;

- количество внебюджетных кружков составило 14, количество посещающих человек 291.

На декабрь 2020 года:

- количество бюджетных кружков составило 14, количество посещающих человек 323, количество посещений 2883;

- количество внебюджетных кружков составило 17, количество посещающих человек 425.

3. Муниципальное задание № 1 на 2020 год по услуге 9004000.99.0.ББ72АА00000 «Организация и проведение мероприятий» утверждено с 1 показателем качества «Количество проведенных мероприятий», ОКЕИ 796, штука и 1 показателем объема «Количество участников мероприятий», ОКЕИ 792, человек.

В соответствии с пунктом 2.3 Положения от 27.12.2019 № 5772 в Муниципальном задании № 1 на 2020 год установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги в размере 10%

Периодичность представления отчетов о выполнении муниципального задания установлена ежеквартально (пункты 4.1,4.2, 4.2.1 Муниципального задания № 1 на 2020 год).

Срок представления отчетов об исполнении Муниципального задания № 1 на 2020 год установлен до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, годовой отчет - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, предварительный отчет - не позднее 1 декабря текущего финансового года.

Отчет за I квартал 2020 года о выполнении Муниципального задания № 1 на 2020 год подписан директором Учреждения 27.03.2020 г., представлен главному распорядителю бюджетных средств без нарушения сроков 06.04.2020 г.

Отчет за II квартал 2020 года о выполнении Муниципального задания № 1 на 2020 год подписан директором Учреждения 03.07.2020 г., представлен главному распорядителю бюджетных средств без нарушения сроков 03.07.2020 г.

Отчет за III квартал 2020 года о выполнении Муниципального задания № 1 на 2020 год подписан директором Учреждения 02.10.2020 г., представлен главному распорядителю бюджетных средств без нарушения сроков 01.10.2020 г.

Предварительный отчет за 2020 год о выполнении Муниципального задания № 1 на 2020 год подписан директором Учреждения 26.11.2020 г., представлен главному распорядителю бюджетных средств без нарушения сроков 02.12.2020 г.

Отчет за 2020 год о выполнении муниципального задания № 1 на 2020 год подписан директором Учреждения 01.01.2021 г., представлен главному распорядителю бюджетных средств без нарушения сроков 12.01.2021 г.

В соответствии с пунктом 2.6 Положения от 27.12.2019 № 5772 муниципальное задание и годовой отчет о выполнении муниципального задания размещается муниципальным учреждением на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

Пунктом 2.9 Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации указанной в абзаце первом пункта 15.1 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, утвержденных руководителем Федерального казначейства от 26.12.2016 установлено, что информация о муниципальном задании на выполнение муниципальных услуг и его исполнении формируется и представляется на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не позднее пяти рабочих дней после утверждения.

В ходе проверки сроков размещения информации о Муниципальном задании на 2020 год на сайте www.bus.gov.ru нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 3.29 Положения от 27.12.2019 № 5772 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется путем предоставления субсидии на основании соглашения о предоставлении субсидии, заключаемого учредителем с муниципальным учреждением.

2.2. Платные услуги

В соответствии с п. 2.4.2 Устава Учреждение вправе заниматься приносящей доход деятельностью, соответствующей уставным целям и необходимой для их достижения и использовать доходы от оказываемых платных услуг населению и организациям.

Для формирования комплекса дополнительных платных услуг Учреждение руководствуется Постановлением об утверждении Положения о порядке оказания платных услуг муниципальными (бюджетными, автономными) учреждениями Управления культуры городского округа Мытищи от 19.08.2019 №3597, Приказом от 20.08.2019 № 42/1-У "Об утверждении Положения о порядке оказания платных услуг МБУК «КИЦ Леонидовка»

Услуги, предоставляемые Учреждением на платной основе оформляются договорами с потребителями. Оплата услуг, предоставляемых Учреждением, производится по квитанциям. Цены на услуги (работы), оказываемые (выполняемые) на платной основе в проверяемом периоде утверждены приказами директора МБУК «КИЦ «Леонидовка» от 17.06.2019 №32-у, от 31.08.2020 №52-у, от 30.09.2020 №56-у.

Операции по средствам, полученным о предоставления платных услуг отражаются по бухгалтерскому учету отдельно от основной деятельности.

Средства, полученные от оказания услуг направляются на нужды Учреждения и в проверяемом периоде распределялись согласно положениям о расходовании средств, полученных от приносящей доход деятельности МБУК «КИЦ Леонидовка» от 11.01.2019г. и 02.03.2020г. следующим образом:

- выплаты стимулирующего характера директору – 3%
- оплата по договорам возмездного оказания услуг – 46%
- начисления на оплату- 12,46%
- выплаты стимулирующего характера административно- техническому персоналу – 9%
- начисления на выплаты стимулирующего характера – 3,62%
- фонд развития – 25,92%

2.3. Финансовое обеспечение деятельности

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным источником формирования финансов являются средства, получаемые от учредителя (субсидии) – 79,99% от общего объема.

Дополнительным источником являются доходы, полученные от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020 г. и 1 квартал 2021г. производилось на основании заключенного между Управлением культуры

администрации городского округа Мытищи и Учреждением Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и дополнительных соглашений к нему (далее – Соглашение).

В соответствии с графиком перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, установленным Соглашением от 27.12.2019 г. № 8 (в редакции дополнительного соглашения №2 от 22.05.2020г.), в 2020 г. Учреждению перечислена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 17 840 400,00 рублей.

В ходе проверки соблюдения порядка и своевременности перечисления субсидии на выполнение муниципального задания установлено, что субсидия перечислена Учреждению в соответствии с графиком и в полном объеме.

Фактический объем полученных доходов от приносящей доход деятельности без учета уплаты налогов (налога на прибыль) в 2020 г. составил 4 669 524,00 рублей.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидии на иные цели определен соглашениями:

- соглашением от 27.12.2019 г № 19 - субсидия на мероприятия в сфере культуры МБУК КИЦ «Леонидовка» (в редакции дополнительного соглашения № 3 от 17.12.2020 г.), в сумме 185 000,00 рублей;

- соглашением от 21.08.2020 г № 33 - субсидия на укрепление материально-технической базы и проведение текущего ремонта МБУК КИЦ «Леонидовка» (в редакции дополнительного соглашения № 2 от 17.12.2020 г.), в сумме 644 858,98 рублей;

За 2020 г. МБУК КИЦ «Леонидовка» осуществляло свою деятельность по планам финансово-хозяйственной деятельности, составленным и утвержденным в соответствии с Постановлением администрации городского округа Мытищи от 29.10.2019 г. № 4787 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Мытищи».

Первоначальный план на 2020г. был утвержден 27 декабря 2019 года и согласован с и.о. начальника управления культуры администрации городского округа Мытищи Романовой Е.М. в сумме 22 809 700,00 рублей, из которых субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания составила 18 015 400,00 рублей; поступления от оказания услуг, выполнения работ сверх

установленного муниципального задания в сумме 4 444 300,00 рублей, а также субсидии на иные цели – 350 000,00 рублей.

В течение 2020 года в показатели плана 13 раз вносились изменения, с учетом которых Учреждение составляло новый План, утверждаемый в установленном порядке.

При проверке оформления плана установлено, что он содержит все необходимые подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в плане данные, - директора, руководителя планово-экономического отдела, согласован с и.о. начальника Управления культуры.

При анализе причин произведенных изменений установлено следующее.

Изменение объема плановых поступлений было вызвано:

- уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание услуг в связи с образовавшейся экономией по итогам проведения закупочных процедур;

- уменьшением субсидии на иные цели в связи с образовавшейся экономией по итогам проведения закупочных процедур на организацию и проведение праздничных культурно-массовых мероприятий;

- увеличением субсидии на иные цели в связи с необходимостью приобретения основных средств;

- увеличением показателей поступлений от иной приносящей доход деятельности.

Кроме этого Учреждением неоднократно вносились изменения в план в связи с перераспределением денежных средств между КОСГУ.

В ходе сверки утвержденных плановых назначений ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» с планом ФХД по состоянию на 01.01.2021 г. расхождений не установлено.

Исполнение плана ФХД за 2020 г. по доходам составило 23 339 782,98 рублей, или 100,2%.

Фактическое исполнение плана ФХД за 2020 г. (по отчету на 01.01.2021 г.) по расходам составило 22 738 554,18 рублей или 96,36% в том числе:

- субсидия на выполнение муниципального задания – 17 784 575,26 рублей, исполнение составило 99,32%;

- субсидия на иные цели – 829 858,98 рублей, исполнение составило 100,00%;

- средства от приносящей доход деятельности – 4 124 119,94 рублей, исполнение составило 84,83 %.

Постатейный анализ объемов финансирования и исполнения расходов за 2020 г. представлен в таблице:

<u>Субсидии на выполнение муниципального задания</u>			
	<u>Утверждено по плану ФХД от 30.12.2020</u>	<u>Исполнено на 01.01.2021</u>	<u>Не исполнено плановых назначений</u>
<u>Доходы</u>	17 840 400,00	17 840 400,00	-
<u>Расходы</u>	17 906 996,79	17 784 575,26	122 421,53
111.Фонд оплаты труда учреждений	12 561 227,80	12 561 227,80	-
112.Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	1 200,00	600,00	600,00
119.Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	3 995 121,07	3 995 121,07	-
244.Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 229 717,92	1 129 164,19	100 553,73
851.Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	119 730,00	98 462,20	21 267,80
<u>Субсидии на иные цели</u>			
	<u>Утверждено по плану ФХД от 30.12.2020</u>	<u>Исполнено на 01.01.2021</u>	<u>Не исполнено плановых назначений</u>
<u>Доходы</u>	829 858,98	829 858,98	-
<u>Расходы</u>	829 858,98	829 858,98	-
244.Прочая закупка товаров, работ и услуг	829 858,98	829 858,98	-
<u>Приносящая доход деятельность</u>			
	<u>Утверждено по плану ФХД от 30.12.2020</u>	<u>Исполнено на 01.01.2021</u>	<u>Не исполнено плановых назначений</u>
<u>Доходы</u>	4 623 335,00	4 669 524,00	- 46 189,00
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	4 844 300,00	4 842 200,00	2 100,00
Прочие доходы	- 220 965,00	- 172 676,00	- 48 289,00
<u>Расходы</u>	4 861 421,51	4 124 119,94	737 301,57
111.Фонд оплаты труда учреждений	511 436,47	492 158,97	19 277,50
119.Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	164 041,13	164 041,13	-

учреждений			
244.Прочая закупка товаров, работ и услуг	4 185 943,91	3 467 919,84	718 024,07
Остаток денежных средств на 01.01.2020	304 683,30		
Остаток денежных средств на 01.01.2021 всего: в том числе:	905 912,10		
- субсидия на выполнение муниципального задания	122 421,53		
-приносящая доход деятельность	783 490,57		

Неисполнение плановых назначений по расходам составило 859 723,10 рублей, в том числе по муниципальному заданию- 122 421,53 рублей, из них:

- по КВР 112 в размере 600,00 рублей - экономия в связи с отменой в 2020 г. ежемесячной компенсации в размере 50,00руб. лицам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком;

- по КВР 244 в сумме 100 553,73 рублей, из них:

- 3 099,53 рублей - оплата за предоставленные услуги и выполненные работы в декабре 2020 г. будет произведена в январе 2021 г. (согласно условиям договора);
- 34 421,51 рублей - экономия в связи с сокращением потребления коммунальных ресурсов в результате перехода на дистанционный режим работы и введенными мерами по ограничению работы учреждения из-за распространения COVID-19;
- 63 032,69 рублей - экономия по результатам закупочных процедур;

- по КВР 851 в сумме 21 267,80 рублей - оплата налога на имущество за 4 квартал до 30 марта 2021 году (Приказ ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ в ред. от 28.07.2020);

Неисполнение плановых назначений расходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности составило – 737 301,57 рублей, из них:

- по КВР 111 в сумме 19 277,50 рублей - экономия в связи с режимом самоизоляции (COVID-2019);

- по КВР 244 в сумме 718 024,07 рублей, в том числе:

- 136 157,64 рублей – экономия по результатам закупочных процедур;
- 348 841,61 рублей – переходящий остаток запланирован для проведения ремонтных работ в 2021 году;

- 227 122,02 рублей – приостановка деятельности платных кружков в связи с режимом самоизоляции населения;
- 5 902,80 рублей – оплата за предоставленные услуги и выполненные работы в декабре 2020 г. будет произведена в январе 2021 г. (согласно условиям договора).

За проверяемый период 2021г. Учреждению в соответствии с заключенными соглашениями о порядке и условиях выделения субсидий из местного бюджета выделены средства в размере 4 786 940,64 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 4 721 940,64 рублей.
- субсидии на иные цели – 65 000,00 рублей.

Поступление средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) составило 2 188 003,50 рублей.

Исполнение плана ФХД за 1 квартал 2021 год (отчет на 01.04.2021г.) по расходам составило 4 317 477,91 рублей, или 15,33% от утвержденных плановых назначений.

По видам финансовой деятельности:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 3 070 844,09 рублей, исполнение составило 16,15%;

- субсидии на иные цели – 65 000 ,00 рублей, исполнение составило 5,37%;

- средства от приносящей доход деятельности – 1 181 633,82 рублей, исполнение составило 14,86%.

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.04.2021 г. – 3 563 378,33 рублей, в том числе:

- 1 773 518,08 рублей - субсидия на выполнение муниципального задания;

- 1 789 860,25 рублей - приносящая доход деятельность.

2.4. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУК КИЦ «Леонидовка» осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Мытищи» на основании соглашения на передачу полномочий по ведению бухгалтерского, бюджетного и налогового учета от 29.12.2018 г. б/н.

В соответствии с п. 1.2 соглашения бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского, бюджетного и налогового учета и сдачу отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, ведомственных инструкций и других нормативных правовых актов, в том числе Учреждения.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Учреждения (п.6 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г.№ 34н).

Учреждение несет ответственность за достоверность и полноту сведений, и надлежащее оформление документов, предоставляемых в МКУ ЦБ ГОМ.

Со стороны МКУ ЦБ ГОМ ответственным за бухгалтерское обслуживание является заместитель директора - руководитель подразделения (Соболевская Инесса Владимировна).

Обработка учетной информации Учреждения осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и кадры».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности по видам финансового обеспечения:

- по субсидиям на выполнение муниципального задания в 18-м разряде счета применяется признак «4»;

- по средствам, полученным от ведения приносящей доход деятельности, применяется признак «2»;

- по средствам на иные цели, применяется признак «5».

Учет ведется отдельно с составлением единого баланса.

В целях бухгалтерского и налогового учета приказом директора МКУ «ЦБ ГОМ» № 384 от 31.12.2019 г. утверждена учетная политика (с учетом внесения изменений приказом от 19.08.2020 №180).

В учетной политике отражен порядок ведения бухгалтерского учета, оформления и хранения первичных документов, порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля, правила документооборота.

2.4.1. Учет кассовых операций.

Порядок ведения кассовых операций регулирует указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У (ред. от 05.10.2020 г.) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины с 01.01.2020 по 01.04.2021 г. проведена сплошным методом.

В ходе проверки установлено следующее:

Учет кассовых операций ведется автоматизированным способом средствами компьютерной программы «1С: Предприятия 8.3». Кассовая книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и подписана руководителем и главным бухгалтером. Нарушений по ведению кассовой книги не выявлено.

Денежные средства, полученные по чекам из банка, оприходованы своевременно и в полном объеме.

Приходные ордера Ф. 0310001 погашены штампом «Получено», расходные ордера Ф. 0310002 погашены штампом «Погашено».

Записи в кассовой книге ф.0310004 осуществляются по каждому приходному кассовому ордеру ф.0310001, расходному кассовому ордеру ф.0310002, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги.

Лимит остатка наличных денег в кассе установлен в размере – 100 000,00 рублей - приказ директора МКУ «ЦБ ГОМ» от 19.08.2020 г. № 180 «О внесении и утверждении изменений учетной политики, утвержденной приказом № 384 от 31.12.2019 г.». В проверяемом периоде случаев превышения лимита кассы не выявлено.

При сверке журнала операций № 1 по счету «Касса» с главной книгой расхождений не установлено.

Учет бланков строгой отчетности производится согласно Постановления Правительства РФ от 6 мая 2008 г. N 359 (ред. от 15.04.2014 г.) "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники".

Материально ответственными лицами за ведение книги учета бланков строгой отчетности являются в МКУ «ЦБ ГОМ» - старший бухгалтер Платошечкина Н.И., в МБУК КИЦ «Леонидовка» - директор Ежова Т.А. и заведующая отделом Лушер Т.В.. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены.

Учет бланков строгой отчетности ведется в книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045). Остаток бланков соответствует данным книги учета бланков строгой отчетности и данным бухгалтерского учета.

2.4.2. Операции по лицевым и расчетным счетам.

В проверяемом периоде МБУК КИЦ «Леонидовка» финансировалось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты лицевые счета №№ 20486Э46800 и 21486Э46800 в Отделе № 12 УФК по Московской области.

Банковские документы за проверяемый период проверены сплошным порядком.

При сверке соответствия остатков в журнале операций № 2 по счету «Банк» с отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения УФК расхождений не выявлено.

Проверкой банковских документов установлено, что преемственность остатков денежных средств по выпискам соблюдена. Документы по банковским выпискам подобраны в хронологическом порядке.

В заявках на кассовый расход назначение расходов указывалось в разрезе классификации расходов бюджета в соответствии с «Порядком применения классификации операций сектора государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 г. N 209н.

2.4.3. Основные средства, произведенные активы, материальные запасы.

В соответствии с представленными к проверке документами было установлено, что по состоянию на 01.01.2020 г. на балансе Учреждения по счету 101 00 000 числятся объекты основных средств по первоначальной балансовой стоимости на общую сумму 14 401 005,90 рублей, в том числе: недвижимое имущество- 7 642 437,88 рублей и особо ценное имущество – 1 915 436,80 рублей.

На счете 103 00 000 (Непроизведенные активы) отражен земельный участок площадью 1 900 кв.м., с кадастровым номером 50:12:0102005:5 для размещения дома культуры «Леонидовка» (Постановление № 172 от 26.01.2005 г.) по остаточной стоимости 9 090 151,00 рублей;

Согласно «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (приложение к балансу) по состоянию на 01.01.2020 г. Учреждением отражены:

- на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на сумму – 16 848,00 рублей отражено программное обеспечение Windows;

- на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» - основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно в эксплуатации на сумму 1 395 527,79 рублей;

- на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» на сумму 30 000,00 рублей отражены сценические костюмы;

- на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на сумму 728 662,50 рублей отражена передача нежилого помещения МАУК «БИЦ» общей площадью 170,0 кв.м., расположенного на 2 этаже нежилого здания по адресу: М.о., Мытищи, 2-й Щелковский проезд, д.7 с целью размещения библиотечно-информационного центра (Постановление администрации городского округа Мытищи

№4435 от 02.10.2019г., Договор безвозмездного пользования имуществом от 10.10.2019г.).

В 2020 г. поступление основных средств составило 816 447,74 рублей, из них:

- приобретено имущество за счет доходов от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности на сумму 241 760,76 рублей;

- приобретено имущество за счет субсидии на иные цели на сумму 555 608,98 рублей;

- получено объектов основных средств безвозмездно (по договору пожертвования) – 19 078,00 рублей;

Приобретения имущества за счет субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 г. не было.

Выбытие объектов основных средств в 2020 г. составило 338 365,44 рублей – списание с балансового учета объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с одновременным отражением объектов на забалансовом 21 счете;

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 10 403 708,69 рублей и по сравнению с началом 2020 г. увеличилась на 679 001,19 руб.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2021 г. остаточная стоимость основных средств составила 4 475 379,51 рублей.

Остаточная стоимость произведенных активов на конец года осталась без изменений (9 090 398,00 рублей).

Кроме этого на конец 2020 года на забалансовых счетах отражено:

- на забалансовом счете 01 («имущество, полученное в пользование») - программное обеспечение Windows балансовой стоимостью 16 848,00 рублей;

- на забалансовом счете 21- основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно в эксплуатации на сумму 1 763 893,23 рублей;

- на забалансовом счете 03- бланки строгой отчетности на сумму 1 932,00 рублей;

- на забалансовом счете 26- имущество, переданное в безвозмездное пользование на сумму 728 662,50 рублей (стоимость арендных платежей МАУК «БИЦ»).

В ходе проверки правильности поступления основных средств и их выбытия выявлено:

- аналитический учет основных средств велся в инвентарной карточке учета нефинансовых активов ф.0504031,

- групповой учет нефинансовых активов велся в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов ф.0504032.

При выборочной проверке инвентарных карточек учета основных средств нарушений в оформлении не установлено.

Данные аналитического учета соответствуют данным баланса за 2020 г. (ф. 0503130) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

Полнота оприходования основных средств, внутреннее перемещение, оформлено первичными документами, предусмотренными инструкцией по бюджетному учету.

В ходе проверки первичной учетной документации по поступлению и выбытию нефинансовых активов за проверяемый период нарушений не установлено.

Инвентаризация основных средств в МБУК КИЦ «Леонидовка» проводилась по состоянию на 01.10.2019 г. на основании приказа от 01.10.2019 г. № 56-У, комиссией в составе сотрудников Учреждения совместно со старшим бухгалтером и заместителем руководителя отдела МКУ «ЦБ ГОМ». Составлены инвентаризационные описи. Излишков и недостач не выявлено.

За проверяемый период 2021г. приобретено основных средств на сумму 93 990,00рублей (КФО-2).

Выбытие объектов основных средств в 1 квартале 2021 г. составило 93 990,00 рублей – списание с балансового учета объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с одновременным отражением объектов на забалансовом 21 счете.

Списания объектов основных средств в проверяемом периоде 2021г. не проводилось.

В период проверки проведена выборочная инвентаризация основных средств по состоянию на 29.09.2021 г. Основные средства, принятые к учету, используются по назначению, инвентарные номера присвоены.

По данным бюджетного учета, согласно данным баланса и ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», остаток по состоянию на 01.01.2020 г. по счету «Материальные запасы» составляет 181 581,95 рублей.

В 2020 г. поступило материальных запасов на сумму 496 458,00 рублей.

Выбыло материальных запасов на сумму 650 077,95 рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2021 г. стоимость материальных запасов составила 27 962,00 рублей.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотных ведомостей и Журналам операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги, данным баланса за 2020 г. (ф. 0503730) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503768).

В проверяемом периоде 2021г. приобретение материальных запасов составило 11 710,80 рублей.

Списания материальных запасов в 1 квартале 2021г. не проводилось.

Остаток материальных запасов по состоянию на 01.04.2021г. – 39 672,80 рублей.

Разноска движения ТМЦ в оборотных ведомостях произведена в полном объеме. Акты на списание материалов составляются материально ответственными лицами и подписываются комиссией, созданной в учреждении. списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Инвентаризация материальных запасов проводилась по состоянию на 01.10.2020 г. на основании приказа № 57-У от 01.10.2020 г. с целью обеспечения достоверных данных годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г. Фактическое наличие материальных запасов соответствует данным бухгалтерского учета.

2.5.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде велся на счете 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и договорами.

Согласно данным баланса Учреждения и отчета ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2021 г. кредиторская задолженность Учреждения составила 139 687,06 рублей, в том числе:

- 24 354,53 рублей - по виду финансового обеспечения субсидия на выполнение муниципального задания из них:

3 099,53 руб.- расчеты по услугам связи (ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг»);

21 255,00 руб. – налог на имущество за 4 квартал (срок оплаты до 30.03.2021г.).

Просроченная кредиторская задолженность у Учреждения отсутствует.

Дебиторская задолженность на конец 2020г. согласно данным баланса Учреждения и отчета ф. 0503769 составила 19 251 434,10 рублей, в том числе:

- по виду финансового обеспечения субсидия на выполнение муниципального задания – 19 232 479,62 рублей, из них:

18 887 762,56 рублей по счету 4 20531 000 – начисленные доходы будущих периодов в виде субсидии на выполнение муниципального задания;

344 717,06 рублей по счету 4 30300 000 - расчеты по платежам в бюджет (расчеты по страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, НДФЛ).

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности учреждения проводится инвентаризация активов и обязательств - п.9 Приказа МФ РФ от 25.03.11 г. № 33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 16.10.2019 г. N 166н) «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и п.80. федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н.

Инвентаризация кредиторской задолженности проведена в полном объеме, что подтверждается представленными к проверке актами сверки взаимных расчетов.

По состоянию на 01.04.2021г. сумма текущей кредиторской задолженности, согласно данным ф. 0503769к и данным бухгалтерского учета, составляет 1 789 753,87 рублей, в том числе:

- по виду финансового обеспечения субсидия на выполнение муниципального задания – 1 216 189,15 рублей, из них:

756 208,72 рублей по счету 4 30200 000 – расчеты по принятым обязательствам;

459 980,43 рублей по счету 4 30300 000 - расчеты по платежам в бюджет (расчеты по страховым взносам, НДФЛ);

- по приносящей доход деятельности – 573 564,72 рублей, из них:

394 025,09 рублей – по счету 2 30200 000 – расчеты по принятым обязательствам;

179 539,63 рублей – по счету 2 30300 000 - расчеты по платежам в бюджет (расчеты по страховым взносам, НДФЛ).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сумма дебиторской задолженности на 01.04.2021г. составляет 326 724,37 рублей, в том числе:

- по виду финансового обеспечения субсидия на выполнение муниципального задания – 311 536,01 рублей;

- по приносящей доход деятельности – 15 188,36 рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2021г. в Учреждении отсутствует.

Случаев перечисления денежных средств без наличия оправдательных документов (актов выполненных работ, заключенных контрактов, договоров, выставленных счетов) проверкой не установлено.

Данные журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным главной книги.

2.5.2. Достоверность бюджетного учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета в проверяемом периоде Учреждение руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н; Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 256н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 257н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 258н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 259н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 г. № 260н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2017 г. № 274н.

Регистры бухгалтерского учета велись в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 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 академиями

наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2020г. и квартальной отчетности за 1 квартал 2021г. установлено следующее.

Бюджетная отчетность пронумерована, сброшюрована. Для проверки представлены формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Инструкцией № 33н.

Бухгалтерская отчетность Учреждения составлялась на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

По установленным контрольным соотношениям показателей баланса и форм отчетности расхождений не выявлено.

2.5. Кадровое обеспечение деятельности учреждения.

К проверке представлено штатное расписание, утвержденное постановлением администрации городского округа Мытищи от 09.01.2020 г. № 04 на период с 01.01.2020 г. в количестве 28,5 единиц с ежемесячной суммой должностных окладов 496 808,20 рублей.

МБУК «КИЦ «Леонидовка» относится к первой группе по оплате труда.

Сведения о заработной плате и численности работников Учреждения, предоставленные главным бухгалтером МКУ ЦБ ГОМ Соболевской И.В., приведены в таблице:

на 01.01.2020 г.

№ п/п	Категория работников	Численность		Средняя заработная плата по категориям - Бюджет + ПД	Средняя заработная плата по категориям - Бюджет
		По штатному расписанию	Фактическая численность		
1	2	3	4	5	6
1	Руководители	1	1	106 983,00	97 100,00
2	Заместители руководителя, руководители структурных подразделений	2	2	83 870,00	73 852,00
3	Художественный персонал	1	1	82 583,00	82 583,00
4	Специалисты	14,5	14,5	51 095,00	45 671,00
5	Прочий персонал	10	9	30 611,00	29 049,00
	Итого	28,5	27,5		

на 01.04.2021 г.

№ п/п	Категория работников	Численность		Средняя заработная плата по категориям - Бюджет + ПД	Средняя заработная плата по категориям - Бюджет
		По штатному расписанию	Фактическая численность		
1	2	3	4	5	6
1	Руководители	1	1	50 567,00	50 567,00
2	Заместители руководителя, руководители структурных подразделений	2	2	103 683,00	84 350,00
3	Художественный персонал	1	1	66 267,00	66 267,00
4	Специалисты	13,5	13,5	61 408,00	43 672,00
5	Прочий персонал	11	11	30 188,00	27 771,00
	Итого	28,5	28,5		

Проверка локальных актов Учреждения, регулирующих отношения с сотрудниками выявила:

в рамках действующего законодательства в Учреждении утверждены: Коллективный договор на 2019-2022 г. от 25.09.2019 г. № 35, Правила внутреннего трудового распорядка (Приложение № 1 к коллективному договору), Положение об оплате труда работников МБУК «КИЦ «Леонидовка» (Приложение № 2 к коллективному договору).

В рамках действующего законодательства со штатными сотрудниками заключены трудовые договоры, оформлены личные дела, совмещение и совместительство. При выборочной проверке нарушений не выявлено.

Приказами директора Учреждения оформлены принятие на работу, увольнение, отпуска работников, премирование.

Размеры и условия оплаты труда сотрудников МБУК «КИЦ «Леонидовка» в 2020 г. установлены следующими документами:

- постановлением администрации городского округа Мытищи от 11.03.2016 № 606 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Мытищи Московской области» (в редакции постановления от 22.02.2019 г. № 621, постановления от 07.09.2020 г. № 2934) (далее - Положение об оплате труда);

- постановлением администрации городского округа Мытищи от 19.08.2019 № 3598 «Об утверждении Положения о стимулировании труда руководителей муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Мытищи»;

- положением об оплате труда работников муниципального бюджетного

учреждения культуры «Культурно-информационный центр «Леонидовка» (приложение № 2 к Коллективному договору).

Размеры должностных окладов, установленных в штатных расписаниях, соответствуют размерам должностных окладов, установленных положением об оплате труда.

Выплата заработной платы производилась на основании табеля учета использования рабочего времени, форма 0504421, утвержденная Приказом № 52н.

Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии табеля учета рабочего времени не установлено.

Заработная плата работникам выдается дважды в месяц в установленные сроки.

3. Информация о результатах контрольного мероприятия.

Выборочная проверка осуществления Учреждением финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде нарушений не выявила.

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

Руководитель проверочной группы
начальник контрольного управления



С.В. Покатило

Копию акта контрольного мероприятия получил: