

**АКТ**  
**проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**Муниципального бюджетного учреждения**  
**Досуговый центр «Мир»**

г. Тверь

6 мая 2022 г.

В соответствии с планом работы отдела бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и внутреннего финансового аудита департамента финансов администрации города Твери на 2022 год и на основании приказа департамента финансов от 29.03.2022 № 28 в Муниципальном бюджетном учреждении Досуговый центр «Мир» (далее – МБУ ДЦ «Мир» или учреждение) проведена плановая проверка.

Тема контрольного мероприятия: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации, Тверской области в финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по настоящее время.

Срок проведения проверки: 20 рабочих дней (с 04.04.2022 по 29.04.2022).

Проверка проведена по местонахождению учреждения: город Тверь, улица Можайского, дом 63, выборочным способом, на основании представленных документов и информации, размещенной на официальном информационном сайте <http://bus.gov.ru> (далее – официальный сайт).

Проверка осуществлялась в составе:

- Сухарева О.И. - руководитель проверочной группы, заместитель начальника отдела по финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту отдела бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и внутреннего финансового аудита департамента финансов администрации города Твери;

- Федорова А.А., главный специалист отдела бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и внутреннего финансового аудита департамента финансов администрации города Твери.

**Объем проверенных средств – 77 373,5 тыс. руб.**

**Объем выявленных нарушений – 0,0 тыс. руб.**

## 1. Общие сведения проверяемого объекта.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение Досуговый центр «Мир».

Сокращённое наименование учреждения: МБУ ДЦ «Мир».

Наименование учредителя: Управление по культуре, спорту и делам молодежи администрации города Твери (далее - управление по культуре, спорту и делам молодежи).

Руководитель учреждения: директор – Огиенко Ирина Анатольевна.

Дата регистрации: 30.07.2002

ИНН: 6901010943 КПП: 695001001

ОГРН: 1026900510295 ОКПО: 59209741

Адрес учреждения: 170030, Тверская область, город Тверь, улица Можайского, дом 63.

Сайт: <http://mir.tver.ru>

Вид деятельности: 90.04.3 - Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества.

МБУ ДЦ «Мир» осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного приказом начальника управления по культуре, спорту и делам молодежи администрации города Твери от 03.12.2013 № 621.

В проверяемом периоде МБУ ДЦ «Мир» открыты в департаменте финансов администрации города Твери следующие лицевые счета:

002.03.017.7 - лицевой счет получателя средств, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города Твери);

002.03.017.8 - лицевой счет получателя средств для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города Твери в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

Право первой подписи имеет директор – Огиенко И.А.

Правом второй подписи обладает главный бухгалтер – Учень Е.Д.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения в 2021 году контрольными органами не проводилась.

## 2. Объемы и источники финансирования. Наличие утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности. Анализ объема полученных средств субсидий на выполнение муниципального задания в соответствии с фактическим объемом выполнения данного задания. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что свою деятельность учреждение осуществляло на основании муниципального задания:

- муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 гг. утверждено приказом начальника управления по культуре, спорту и делам молодежи от 11.01.2021 № 1 (Приложение № 12);

- муниципальное задание на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 гг. утверждено приказом начальника управления по культуре, спорту и делам молодежи от 30.12.2021 № 669 (Приложение № 12).

В 2021 и 2022 годах учреждению сформировано муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий.

Учреждение ежеквартально представляет отчет о выполнении муниципального задания в управление по культуре, спорту и делам молодежи.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2021 год достигнутые значения показателей, характеризующих качество и объем (содержание) муниципальной услуги (работы) соответствуют плановым значениям показателей, установленным муниципальным заданием учреждению на 2021 год.

В ходе проверки было проанализировано исполнение показателей муниципального задания, характеризующих результаты деятельности учреждения. Для подтверждения достоверности отчета об исполнении муниципального задания за 2021 год использованы журналы посещаемости клубных формирований

Муниципальное задание, а так же отчеты о его выполнении размещены на официальном сайте без нарушения сроков.

Финансирование муниципального задания МБУ ДЦ «Мир» осуществлялось путем предоставления управлением по культуре, спорту и делам молодежи субсидий из бюджета города Твери.

Субсидия на выполнение муниципального задания предоставлялась учреждению в 2021 году в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии от 11.01.2021 б/н, а также с дополнительными соглашениями: №1 от 24.03.2021, №2 от 12.04.2021, №3 от 23.04.2021, №4 от 27.04.2021, №5 от 06.07.2021, №6 от 26.07.2021, №7 от 06.10.2021, №8 от 06.12.2021, №9 от 22.12.2021, №10 от 30.12.2021).

Общий объем субсидии на выполнение муниципального задания, поступивший на лицевой счет учреждения в 2021 году составил 24 531 300,00 руб. руб., или 100% от запланированного объема.

Исполнение расходов по субсидии на выполнение муниципального задания составило - 92%.

Субсидия на иные цели предоставлялась учреждению в 2021 году в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии от 11.01.2021 б/н, а также с дополнительными соглашениями: №1 от 04.03.2021, №2 от 02.04.2021, №3 от 22.04.2021, №4 от 27.04.2021, №5 от

06.07.2021, №6 от 23.08.2021, №7 от 05.10.2021, №8 от 11.11.2021, №9 от 13.12.2021, №10 от 30.12.2021.

Общий объем субсидии на иные цели, поступивший на лицевой счет учреждения в 2021 году составил 2 323 626,41 руб., или 100% от запланированного объема.

Исполнение расходов по субсидии на иные цели составило – 100%.

В ходе проведения проверки учреждением были предоставлены планы финансово-хозяйственной деятельности:

- на 2021 год и на плановый период 2022, 2023 гг.;

- на 2022 год и на плановый период 2023, 2024 гг.

На 2021 год и плановый период 2022,2023 гг. план финансово-хозяйственной деятельности утвержден начальником управления по культуре, спорту и делам молодежи - 26.01.2021.

В первоначально утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности от 26.01.2021 вносились изменения 15 раз.

На 2022 год и плановый период 2023,2024 гг. план финансово-хозяйственной деятельности утвержден начальником управления по культуре, спорту и делам молодежи – 30.12.2021.

Все планы финансово-хозяйственной деятельности размещены на официальном сайте без нарушения сроков.

Проверкой установлено, что данные последнего плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 30.12.2021 соответствуют показателям «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022 (форма № 0503737).

### **3. Законность образования и расходования средств от оказания платных услуг.**

В учреждении разработано Положение об оказании платных услуг МБУ ДЦ «Мир», утвержденное и.о. директора от 26.10.2016.

МБУ ДЦ «Мир» в 2021 году оказывало платные услуги по видам, определенным уставом учреждения.

В 2021 году цены на платные услуги определены на основании Постановления Администрации города Твери от 18.08.2021 № 786 «О внесении изменения в постановление Администрации города Твери от 30.04.2014 № 562 «Об установлении цен на платные услуги в МБУ ДЦ «Мир» (далее - Постановление Администрации города Твери от 18.08.2021 № 786).

Платные услуги оказываются на основании заявлений, заключенных между учреждением и родителями, дети которых получают дополнительные платные услуги.

**В нарушение Постановления Администрации города Твери от 18.08.2021 № 786 при выборочной проверке выявлены заявления на оказание платных услуг, в которых неверно указана цена одного занятия:**

Наименование платной услуги	Цена 1 занятия по Постановлению Администрации города Твери от 18.08.2021 № 786	Цена 1 занятия по заявлению
Вокальная эстрадная студия «Праус» для детей 5-14 лет	200,00 руб.	<b>220,00 руб.</b>

Оплата за услуги осуществляется в безналичном порядке на лицевой счет учреждения.

В 2021-2022 году учреждение сдавало в аренду недвижимое имущество:

Арендатор	Дата и номер договора	Размер арендной платы
АО «Почта России»	от 31.08.2020 № 1387-А	105 000,00 руб. НДС не облагается (по 21.07.2021)
	от 31.08.2020 № 1387-А	105 416,67 руб. НДС не облагается (по 21.06.2022)
ПАО «Ростелеком»	Доп.согл. от 17.07.2020 к договору от 30.10.2017 № К-2242	56 145,83 руб. НДС не облагается (по 17.03..2021)
	Доп.согл. от 10.06.2021 к договору от 30.10.2017 № К-2242	56 155,00 руб. НДС не облагается (по 17.02.2022)
ТРО Всероссийская политическая партия «ЕДИНАЯ РОССИЯ»	№ 69.35.196 от 06.05.2021	10 000,00 руб. с учетом НДС
ИП Наумова А.В.	Доп.согл. от 22.01.2021 к договору от 09.07.2015 № К-1712	4 250,00 руб. НДС не облагается (по 03.12.2021)
	Доп.согл. от 07.12.2021 к договору от 09.07.2015 № К-1712	4 260,00 руб. НДС не облагается (по 03.11.2022)

В ходе выборочной проверки установлено, что размер арендной платы определен на основании отчетов об оценке по нежилому помещению. Арендная плата по вышеназванным договорам в полном объеме поступала на счет учреждения и использовалась на его собственные нужды.

При проверке соблюдения сроков внесения арендной платы выявлены нарушения по отдельным арендаторам. Учреждение ведет претензионную работу.

Так же в проверяемом периоде со всеми арендаторами заключены договоры на возмещение коммунальных услуг.

К проверке предоставлен Журнал операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам. Записи в Журнале №5 производятся на основании первичных учетных документов по начислению доходов. Учреждением ведется аналитический учет расчетов по поступлениям по видам доходов в разрезе плательщиков. Журнал операций № 5 ведется в соответствии с требованиями предусмотренными Инструкцией N 157н.

За 2021 год поступили доходы в размере – 11 625,8 тыс. руб.:

- 1 940,5 тыс. руб. - аренда;
- 9 614,8 тыс. руб. - от оказания услуг по организации деятельности клубных формирований;
- 68,4 тыс. руб. – доходы от возмещения коммунальных услуг;
- 2,1 тыс. руб. - штрафы, пени, неустойки;
- -45,7 тыс. руб. – НДС и налог на прибыль.

Полученные средства от приносящей доход деятельности расходовались учреждением по следующим статьям:

- 2 360,5 тыс. руб. - заработная плата и страховые взносы;
- 9 045,3 тыс. руб. - закупка товаров, работ и услуг;
- 55,0 тыс. руб. - уплата налогов, сборов и иных платежей.

#### **4. Операции по лицевым счетам и кассе. Правомерность (законность) произведенных расходов.**

Учет операций по лицевым счетам в учреждении осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 на основании платежных документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

В ходе проверки факты отсутствия выписок по лицевым счетам не установлены.

Информация о совершенных операциях в полном объеме отражена в Журнале операций № 2 по каждому источнику доходов:

- КФО 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- КФО 4 – субсидия на выполнение муниципального задания;
- КФО 5 – субсидии на иные цели.

В учреждении в 2021 году остатки денежных средств числились:

- по КФО 2:
  - на 01.01.2021 в сумме 263 478,05 руб.;
  - на 31.12.2021 в сумме 428 425,32 руб.;
- по КФО 4:
  - на 01.01.2021 в сумме 148 507,87 руб.;
  - на 31.12.2021 в сумме 1 962 130,14 руб.;
- по КФО 5:
  - на 01.01.2021 в сумме 0,00 руб.;
  - на 31.12.2021 в сумме 0,00 руб.

Остатки средств на начало и конец 2021 года, в выписках по лицевым счетам соответствуют записям в Главной книги и бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Кассовые операции в 2021 году в учреждении велись по счету 201.34 «Касса», остатки средств по счету 201.34 «Касса» на начало и конец 2021 года не числились. За 2021 год в МБУ ДЦ «Мир» проведено мероприятий (театрализованные представления, спектакли, концерты) за наличный расчет на сумму 1 059 390,00 руб.

Лимит остатка денежной наличности в кассе установлен приказами директора МБУ ДЦ «Мир»:

- приказом от 25.12.2020 № 93 на 1 квартал 2021 года в размере 39 420,00 руб.;

- приказом от 24.03.2021 № 29-1 на 2 квартал 2021 года в размере 21 936,00 руб.;

- приказом от 25.06.2021 № 72 на 3 квартал 2021 года в размере 9 030,00 руб.;

- приказом от 28.09.2021 № 108 на 4 квартал 2021 года в размере 6 080,00 руб.

В течение проверяемого периода лимит остатка не был превышен.

Наличие фактов размещения бюджетных средств на депозитных счетах в банках, финансирования различных организаций (внесение взносов в уставный капитал, оказание финансовой помощи, выдача ссуд, кредитов, займов сторонним организациям и т.д.) в ходе проверки не установлено.

В проверяемом периоде операции с валютными средствами и ценными бумагами в учреждении не осуществлялись.

#### **5. Полнота отнесения денежных сумм, выданных под отчет на хозяйственные и командировочные расходы, обоснованность их списания.**

В ходе проверки установлено, что в 2021 году в МБУ ДЦ «Мир» производились расчеты по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

К проверке предоставлено Положение о служебных командировках (приложение № 8 учетной политики, утвержденной приказом директора от 26.12.2018 № 49), на основании которого осуществлялись командировочные расходы на участие в фестивалях.

К проверке предоставлен журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами». Записи в журнале операций № 3 отражались на основании утвержденных авансовых отчетов (ф. 0504505).

Проверкой документов, представленных к учету подотчетными лицами, установлено, что к оформленным авансовым отчетам приложены все необходимые подтверждающие документы. Все расходы были произведены обоснованно, нарушений в ходе проверки не установлено.

За 2021 год оборот по счету 208.00 составил – 50 750,00 руб. Выплаты производились за счет собственных доходов учреждения.

По данным бухгалтерского учета и бухгалтерского баланса за 2021 год, кредиторская задолженность по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» составила:

- на 01.01.2021 в сумме 0,00 руб.;
- на 01.01.2022 в сумме 0,00 руб.

#### **6. Правильность составления штатных расписаний, установление должностных окладов, надбавок. Полнота начисления и выплаты заработной платы, расчета отпусков.**

В проверяемом периоде в учреждении действовало 3 штатных расписания, утвержденных директором:

- на 01.01.2021 года на 53,5 штатных единиц;
- на 01.08.2021 года на 53,5 штатных единиц;
- на 01.04.2022 года на 53,5 штатных единиц.

Штатные расписания составлены по унифицированной форме (ф. 0301017), предусмотренной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее - Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1).

Должностные оклады в штатных расписаниях установлены в соответствии с Постановлением Главы администрации города Твери от 17.12.2008 № 3590 «Об утверждении положений о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях, подведомственных управлению по культуре, спорту и делам молодежи администрации города Твери» (далее - Постановление от 17.12.2008 № 3590).

К проверке представлен коллективный договор на 2021-2024 годы, подписанный директором и председателем первичной профсоюзной организации МБУ ДЦ «Мир».

На основании Постановления от 17.12.2008 № 3590 в учреждении разработано «Положение о материальном стимулировании работников Муниципального бюджетного учреждения Досуговый центр «Мир», утвержденное приказом директора от 15.07.2020 № б/н и согласованное с управлением по культуре, спорту и делам молодежи администрации города Твери (далее – Положение о материальном стимулировании).

В учреждении выплачивались компенсационные и стимулирующие выплаты по приказам директора.

Выплаты стимулирующего характера определяются на основании показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников, утвержденных в Положении о материальном стимулировании.

К приказам по стимулирующим выплатам по итогам работы за месяц прилагаются протоколы заседания комиссии по премированию на основании показателей эффективности деятельности. При выборочной проверке компенсационных и стимулирующих выплат нарушений не выявлено.



При проверке начисления оплаты труда работникам учреждения были предоставлены:

- Журнал операций № 6.2, 6.4 «Расчеты заработной плате» (далее - Журнал операций № 6);
- карточки-справки и расчетные листки;
- расчетно-платежные ведомости;
- записка-расчет;
- трудовые договоры и дополнительные соглашения;
- табели учета рабочего времени;
- приказы по личному составу.

Журнал операций № 6 ведется в соответствии с требованиями предусмотренными Инструкцией N 157н. Записи операций в Журнале операций № 6 осуществляются ежемесячно.

Суммы начисленной заработной платы и удержаний фиксируются в ведомости по типовой форме 0504402.

В соответствии с нормами ст. 136 Трудового кодекса РФ Учреждение при каждой выплате заработной платы выдает работнику расчетный листок, утвержденный в Учетной политике, в котором указаны:

- составные части заработной платы за соответствующий период;
- размеры иных начисленных сумм.

К проверке предоставлены выборочно расчетные листки, карточки-справки по форме 0504417. Нарушений не выявлены.

Приказом руководителя от 11.01.2021 № 5/3 определены ответственные лица за ведение табеля учета использования рабочего времени.

**Порядок заполнения табеля учета использования рабочего времени в 2021 году не соответствует Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н и разделу 3 пункта 11.5 учетной политики учреждения.**

Учреждением в табеле должны регистрироваться случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, в верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, следует записывать часы отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений.

Расчет отпусков производится в соответствии со статьей 139 Трудового Кодекса РФ, при предоставлении отпуска, увольнении заполняется Записка - расчет о начислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по форме 0504425. Нарушений не выявлено.

При выборочной проверке сроков выплат отпускных и выплат при увольнении сотрудников нарушений не установлено.

При выборочной проверке оформления трудовых договоров в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 нарушений не выявлено.

## **7. Законность использования муниципального имущества и земельных участков. Учет основных средств и материальных запасов, полнота оприходования и обоснованность их списания.**

МБУ ДЦ «Мир» на основании свидетельств, выданных Управлением Федеральной регистрационной службы по Тверской области о государственной регистрации права и поданных сведений об объектах учета муниципального имущества, обладает правами на имущество, являющееся муниципальной собственностью на праве оперативного управления.

На основании Постановления Главы Администрации города Твери из муниципальной казны передано в оперативное управление МБУ ДЦ «Мир» следующее недвижимое имущество:

- нежилое здание – Досуговый центр «Мир» 1 779,2 кв.м., по адресу город Тверь, Можайского, дом 63;

- 4 нежилых помещения по адресу город Тверь, улица Георгиевская, дом 6.

На основании Постановления Администрации города Твери от 12.02.2021 № 186 в безвозмездное пользование на 20 лет МБУ ДЦ «Мир» переданы 11 нежилых помещений общей площадью 975,3 по адресу город Тверь, улица Георгиевская, дом 6.

В постоянное (бессрочное) пользование МБУ ДЦ «Мир» передан земельный участок площадью 4 679,3 кв.м., по адресу город Тверь, ул. Можайского, дом 63, кадастровый номер – 69:40:0200102:31;

В бухгалтерском учете земельный участок учитывается по кадастровой стоимости 35 263,4 тыс. руб. на балансовом счете 103.11 «Непроизводственные активы».

В проверяемом периоде уплата земельного налога не производилась. В соответствии с пунктом 5.1 решения Тверской городской Думы от 03.11.2005 № 106 «Об установлении и введении на территории города Твери земельного налога» муниципальные учреждения, получающие субсидии из бюджета города на выполнение муниципального задания от уплаты земельного налога освобождены.

К проверке представлены итоги инвентаризации в 2021 году. В соответствии с приказом от 01.11.2021 № 125 - проведена инвентаризация имущества, находящегося на балансе учреждения.

**В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) материально ответственные лица являются членами инвентаризационной комиссии.**

В ходе проведения проверки на основании приказа от 07.04.2022 № 13 проведена внеплановая инвентаризация имущества учреждения выборочным методом. По результатам данной инвентаризации расхождений между фактическим наличием и данным бухгалтерского учета не выявлено.

В проверяемом периоде аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) в электронном виде и на бумажном носителе. Нарушений не выявлено.

Контроль над соответствием учетных данных по объектам основных средств у материально-ответственных лиц и данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства» осуществлялся в оборотной ведомости по нефинансовым активам в электронном виде и на бумажном носителе.

Остатки по данным оборотных ведомостей по счету 101.00 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2021 в сумме 26 028,1 тыс. руб. и на 31.12.2021 в сумме 25 461,2 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерской отчетности учреждения.

Остатки по данным оборотных ведомостей по счету по счету 105.00 «Материальные запасы» по состоянию на 01.01.2021 в сумме 1 376,4 тыс. руб. и на 31.12.2021 в сумме 1 247,8 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерской отчетности учреждения.

В ходе проведения проверки предоставлен регистр бухгалтерского учета - Журнал № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Все первичные документы, касающиеся перемещения и списания нефинансовых активов подобраны в хронологическом порядке и сформированы в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Нарушений не выявлено.

## **8. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.**

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1-С: Бухгалтерия», «1-С: Зарплата и кадры».

Приказом директора от 26.12.2018 № 49 утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Также в составе учетной политики представлены:

- рабочий план счетов;
- положение о служебных командировках;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- положение о внутреннем финансовом контроле
- порядок расчета резервов по отпускам.

Учетная политика сформирована с учетом особенностей деятельности учреждения, в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Содержит решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета, предусмотренные пунктом 6 Инструкции № 157н.

К проверке были предоставлены следующие документы:

- главная книга за 2021 год;
- бухгалтерская отчетность за 2021 год,

Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована и представлена в составе форм бухгалтерской отчетности, предусмотренной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» по следующим формам:

- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

- отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

- справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

- баланс учреждения (ф. 0503730);

- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности учреждения (ф. 0503737);

- отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

- пояснительная записка (ф. 0503760);

- сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773);

- сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

Представленная бухгалтерская отчетность сброшюрована и подписана руководителем и главным бухгалтером учреждения.

При составлении бухгалтерской отчетности соблюдены следующие правила:

- бухгалтерская отчетность составлена на основе данных главной книги (ф. 0504072) и регистров бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года.

Дебиторская задолженность по счету 302. 00 составила:

- на 01.01.2021 – 0,00 руб.;

- на 31.12.2021 – 0,00 руб.

Кредиторская задолженность по счету 302. 00 составила:

- на 01.01.2021 – **221 673,00** руб.:

• 5 474,08 руб. – связь;

• 144 736,41 руб. – коммунальные услуги;

• 523,51 руб. – работы, услуги по содержанию имущества;

• 70 939,00 руб. – прочие работы, услуги.

- на 01.01.2022 – **275 535,33** руб.:

• 4 965,63 руб. – связь;

• 195 905,25 руб. – коммунальные услуги;

• 173,51 руб. – работы, услуги по содержанию имущества;

• 74 490,94 руб. – прочие работы, услуги.

К проверке предоставлена налоговая отчетность учреждения.

1. Учреждение является налогоплательщиком по налогу на прибыль и в установленный законодательством срок сдает налоговые декларации и перечисляет налог на прибыль ежеквартально. Сумма исчисленного налога на прибыль за 2021 год согласно декларациям составляет 112 161,00 руб., в том числе:

- в федеральный бюджет – 16 824,00 руб.;
- в бюджет субъекта Российской Федерации – 95 337,00 руб.

Сумма перечисленного налога на прибыль за 2021 год составила – 45 760,11 руб. Кредиторская задолженность по налогу на прибыль на 01.01.2022 составляет 49 523,00 руб. (4 квартал 2021 года).

2. В проверяемом периоде уплата налога на добавленную стоимость не производилась. МБУ ДЦ «Мир» использует налоговую льготу в соответствии со статьями 145 и 149 Налогового кодекса РФ.

3. Учреждение является налогоплательщиком налога на имущество и в установленный законодательством срок сдает налоговые декларации и перечисляет налог на имущество ежеквартально. Сумма исчисленного налога на имущество за 2021 год согласно декларациям составляет 144 924,00 руб. Сумма перечисленного налога на имущество за 2021 год составила – 157 828,00 руб.

Кредиторская задолженность по налогу на имущество по состоянию:

- на 01.01.2021 составила 43 951,00 руб. (4 квартал 2020 года);
- на 01.01.2022 составила 31 047,00 руб. (4 квартал 2021 года).

4. Учреждение является налогоплательщиком по налогу на доходы физических лиц и в установленный законодательством срок сдает налоговые декларации ежеквартально. Сумма исчисленного налога на доходы физических лиц за 2021 год согласно декларациям составляет - 2 733 719,00 руб. Сумма перечисленного налога на доходы физических лиц за 2021 год составила – 2 733 719,00 руб.

В ходе проверки был предоставлен «Расчет по страховым взносам»:

1.1. Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2021 год были начислены и перечислены в сумме 510 453,40 руб.

1.2. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за 2021 год были начислены и перечислены в сумме 4 661 246,63 руб.

1.3. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование 2021 год были начислены и перечислены в сумме 1 080 561,70 руб.

1.4. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 2021 год были начислены и перечислены в сумме 35 301,66 руб.

## **9. Организация и осуществление внутреннего контроля.**

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции N 157н в учреждении утверждено положение о внутреннем финансовом контроле.

В положении прописаны цели, задачи, принципы внутреннего финансового контроля. Внутренний финансовый контроль осуществляется созданной приказом руководителя комиссией.

Внутренний финансовый контроль в учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с графиком проведения внутренних проверок.

Результаты контроля оформляются актом проведения внутренней проверки.

К проверке предоставлены следующие документы:

- журнал учета результатов внутреннего финансового контроля;
- приказ руководителя о создании постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому контролю от 30.12.2020 № 167;
- график проведения внутренних проверок;
- карта внутреннего финансового контроля;
- акты проверок результатов проведения контроля;
- журнал регистрации актов.

Нарушений не установлено.

### **Выводы по результатам проверки:**

**1. В нарушение Постановления Администрации города Твери от 18.08.2021 № 786 при выборочной проверке выявлены заявления на оказание платных услуг, в которых неверно указана цена одного занятия.**

**2. Порядок заполнения табеля учета использования рабочего времени в 2021 году не соответствует Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н и разделу 3 пункта 11.5 учетной политики учреждения.**

**3. В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 материально ответственные лица являются членами инвентаризационной комиссии.**

При наличии замечаний или возражений Учреждение в течение 15 рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы, подтверждающие обоснованность своих возражений.

Акт составлен в 1 экземпляре на 15 листах.

Руководитель проверочной группы,  
заместитель начальника отдела  
по финансовому контролю  
и внутреннему финансовому аудиту  
отдела бухгалтерского учета, отчетности,  
финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита департамента финансов  
администрации города Твери



О.И. Сухарева

Копия акта получена:

Директор Оценки С.А.

(должность, ФИО, дата)