

АКТ

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности по учёту движимого имущества, включённого в Перечень особо ценного движимого имущества муниципального учреждения «Тихвинский Районный Дом Культуры»

г. Тихвин

10 марта 2022 года

Проверка проведена на основании п.3.14 Положения о комитете по культуре, спорту и молодёжной политике администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области, утверждённого решением совета депутатов муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 23 октября 2013 года № 01-449.

Камеральная проверка проведена главным бухгалтером комитета КСМ Н. А. Фоминой

Письмо (приказ) о проведении контрольного мероприятия от 14.02.2022 № 94 и от 17.02.2022 № 106 получено субъектом контроля 17 февраля 2022 года.

Проверяемый период: 2021 год

Цель проверки: достоверность информации, отражённой в годовой бухгалтерской отчётности за 2021 год в части, корректировка расчётов с учредителем, учёт и отражение в бухгалтерской отчётности особо ценного движимого имущества муниципального учреждения

Тип контрольного мероприятия: внеплановая проверка

Вид контрольного мероприятия: камеральная проверка

Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный

Сроки проведения проверки: с 21.02.2022 по 10.03.2022

В ходе контрольного мероприятия исследовано:

- постановления администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области о списании с баланса и внесении дополнений в Перечень особо ценного движимого имущества муниципального учреждения;
- бухгалтерская отчётность за 2021 год.

Проверка проводилась по документам, представленным муниципальным учреждением «Тихвинский Районный Дом Культуры», а также данными об учреждении, размещёнными на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.bus.gov.ru.

1. Общие положения

Официальное полное наименование объекта: муниципальное учреждение «Тихвинский Районный Дом Культуры» (далее Учреждение). Официальное сокращённое наименование: МУ «Тихвинский РДК».

Учреждение является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности. Муниципальное учреждение "Тихвинский Районный Дом Культуры" создано путём изменения типа муниципального учреждения "Тихвинский Районный Дом Культуры" в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 08 сентября 2011 года № 01-1404-а.

Юридический адрес и местонахождение МУ «Тихвинский РДК»: 187555, Ленинградская область, Тихвинский район, город Тихвин, площадь Свободы, дом 1, ИНН 4715005445, КПП 471501001. Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет администрация муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области. Функции и полномочия учредителя выполняет комитет по культуре, спорту и молодёжной политике администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Основной целью является обеспечении реализации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Вид деятельности: деятельность учреждений культуры и искусства по ОКВЭД 90.04. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счёт предоставления субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде, для учёта операций со средствами Учреждения в виде субсидий на выполнение муниципального задания, в комитете финансов открыт лицевой счёт получателя средств 20839006150.

Ответственными должностными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи с 23.01.2007 по настоящее время – директор Дмитрий Николаевич Бондарев;
- с правом второй подписи с 08.02.2007 по настоящее время – главный бухгалтер Юлия Анатольевна Григорьева.

2. Проверка учёта основных средств и особо ценного движимого имущества

По состоянию на 01.01.2022 года на балансе МУ «Тихвинский РДК» числятся основные средства на сумму 66 066 181 руб. 04 коп., в т.ч. по балансовым счетам:

- 10102 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» – 38 236 703,98 руб.;
- 10104 «Машины и оборудование» – 16 736 576,51 руб.;
- 10105 «Транспортные средства» – 303 600,00 руб.;
- 10106 «Инвентарь производственный и хозяйственный» – 1 507 068,30 руб.;
- 10108 «Прочие основные средства» – 9 282 232,25 руб.

Особо ценное движимое имущество составляет 26 902 815,62 руб., в том числе по КФО 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» – 25 750 052,47 руб., по КФО 2 «собственные доходы учреждения» – 1 152 763,15 руб.

В течении 2021 года МУ «Тихвинский РДК» приобрёл особо ценного движимого имущества на сумму 3 384 434,42 руб. (учтено на балансе – 2 983 813,28 руб., на забалансе – 400 621,14 руб.) и списал с баланса на сумму 1 322 715,74 руб., что соответствует, информации предоставленной Учреждением в перечне особо ценного движимого имущества и данными бухгалтерского отчёта по форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в разрезе видов деятельности (КФО 2, КФО 4, КФО 5).

В ходе контрольных мероприятий Учреждением были представлены постановления администрации Тихвинского района от 26 мая 2021 г. № 01-1013-а, от 07 декабря 2021 года № 01-2368-а «О списании с баланса муниципального учреждения «Тихвинский Районный Дом Культуры» движимого имущества, включённого в перечень особо ценного движимого имущества» на сумму 1 586 035,55 руб., а так же от 09 августа 2021 года № 01-1523-а «О внесении дополнений в Перечень особо ценного движимого имущества муниципального учреждения «Тихвинский Районный Дом Культуры» на сумму 6 260 020,63 руб.

В нарушение постановления администрации Тихвинского района от 15 марта 2019 года № 01-518-а «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества и Порядка формирования и ведения перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений Тихвинского района и Тихвинского городского поселения Ленинградской области, МУ «Тихвинский РДК» не соблюдаются сроки по внесению дополнений в Перечень, утверждённый постановлением администрации Тихвинского района от 25 сентября 2019 года № 01-2196-а информации по поступлению и списанию с баланса особо ценного движимого имущества муниципального учреждения «Тихвинский Районный Дом Культуры».

Положения ст. 298 ГК РФ обязывают бюджетные учреждения согласовывать с учредителем вопросы списания, передачи, реализации особо ценного движимого имущества, закреплённых за ними собственником или приобретённых за счёт средств, выделенных собственником.

Стоимость особо ценного движимого имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно, должна быть учтена на счёте расчётов с учредителем 1 210 06. При постановке на баланс недвижимого (включая земельные участки) или особо ценного движимого имущества в учёте бюджетного или автономного учреждения следует сделать проводку: д-т 0 401.10 172, к-т 0 210.06 661. На расчёты с учредителем относится вся балансовая стоимость, сформированная в соответствии с федеральными стандартами и Инструкцией 157н. Учредителю направляется извещение по форме 0506805 об операциях, выполненных по счёту 1 210.06.

При списании при списании особо ценного движимого имущества в бюджетном учреждении методом «Красное сторно» делается проводка: д-т 0 401.10 172, к-т 0 210.06 661.

МУ «Тихвинский РДК» своевременно направил в комитет КСМ извещения по форме 0504805 от 31.12.2021 «корректировка расчётов с учредителем» по КФО 2 на сумму 1 152 763,15 руб., по КФО 4 на сумму 1 607 411,54 руб., что соответствует данным бухгалтерской отчётности и финансово-хозяйственным операциям муниципального учреждения за 2021 год.

3. Проверка состояния и достоверности отчётности

Отчётность представляется в установленные сроки. Проверит достоверность не представляется возможным, в связи с тем, что информация, указанная в постановлениях о внесении дополнения в перечень особо ценного движимого имущества по состоянию на 31.12.2021 не соответствует данным бухгалтерской отчётности за 2021 год, так как данные для изменения и дополнения в утверждённые перечни Учреждением направлены сплошным методом без разделения по календарным годам.

4. Заключение

По итогам проведённой проверки выявлены:

- Нарушения сроков внесения изменений в Перечень, утверждённый постановлением администрации Тихвинского района от 25 сентября 2019 года № 01-2196-а, информации по поступлению и списанию с балансовых и забалансовых счетов особо ценного движимого имущества муниципального учреждения «Тихвинский Районный Дом Культуры».

Рекомендации:

1. Муниципальному учреждению «Тихвинский Районный Дом Культуры» обеспечить контроль за недопущением нарушения сроков внесения изменения и дополнения в утверждённые перечни особо ценного движимого имущества при списании имущества на основании предоставленных учреждением документов, в соответствии с Положением о порядке списания муниципального имущества, утверждённым постановлением Администрации, при приобретении учреждением имущества на основании заявления учреждения, согласованного со структурным подразделением, при изменении данных уже включённого в перечень движимого имущества.
2. Вносить изменения и дополнения в утверждённые перечни особо ценного движимого имущества в течении отчётного года.

Субъект контроля в срок не более 10 рабочих дней со дня получения Акта камеральной проверки вправе представить в комитет КСМ письменное возражение по фактам, изложенным в акте, с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Главный бухгалтер комитета КСМ

Н. А. Фомина

Дата подписания акта 10.03.2022

Акт камеральной проверки направлен объекту контроля посредством электронной связи на адрес электронной почты: rdk.2@yandex.ru с последующим вручением лично представителю Учреждения.

Акт камеральной проверки получен: «16» марта 2022 года
директор МЧ "Тихвинский РДК"

подпись

Бондарев Д.Н.
ФИО

должность



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ТИХВИНСКОЕ ГОРОДСКОЕ
ПОСЕЛЕНИЕ ТИХВИНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Председателю
Комитета по культуре, спорту и
молодежной политике администрации
Тихвинского района
Котовой Е.Ю.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ТИХВИНСКИЙ РАЙОННЫЙ ДОМ КУЛЬТУРЫ»

187555, Ленинградская область,
г. Тихвин, пл. Свободы, д. 1
Тел./факс (81367) 51-310

№ 84 от 17 марта 2022г.

Уважаемая Елена Юрьевна!

Муниципальное учреждение «Тихвинский Районный Дом Культуры» предоставляет возражения (пояснения) по акту проверки отдельных вопросов финансового-хозяйственной деятельности по учёту движимого имущества, включённого в Перечень особо ценного движимого имущества муниципального учреждения «Тихвинский Районный Дом Культуры» от 10.03.2022г.:

1. В течение 2021 года в соответствии с формами 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (КФО 2, 4):

- КФО 2 поступило ОЦДИ на общую сумму 53 928,00 руб. В том числе приобретено ОЦДИ 53 928,00 руб. Приято на балансовый учёт – 44 600,00 руб., на забалансовый учёт – 9 328,00 руб.
- КФО 4 поступило ОЦДИ на общую сумму 3 330 506,42 руб. В том числе получено безвозмездно ОЦДИ на сумму 1 282 000,00 руб., приобретено ОЦДИ на сумму 2 048 506,42 руб. Приято на балансовый учёт – 1 926 942,09 руб., на забалансовый учёт – 121 564,33 руб.

Всего подлежало включению в Перечень особо ценного движимого имущества муниципального учреждения «Тихвинский Районный Дом Культуры» в 2021 году по КФО 2, 4 в общей сумме 3 384 434,42 руб. Фактически включено согласно постановлению администрации Тихвинского района от 09.08.2021 № 01-1523-а на сумму 6 260 020,63 руб. (5 381 381,52 – ОЦДИ за 2020 год, 878 639,11 руб. – ОЦДИ за период с 01.01.2021 по 30.06.2021), от 05.03.2022 № 01-411-а на сумму 2 505 795,31 руб. (2 505 795,31 – ОЦДИ за период с 01.07.2021 по 31.12.2021).

2. В течение 2021 года в соответствии с формами 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (КФО 2, 4):

- КФО 2 списано ОЦДИ на общую сумму 208 500,00 руб. (балансовый учёт – 208 500,00 руб., забалансовый учёт – 0,00 руб.).
- КФО 4 списано ОЦДИ на общую сумму 1 391 944,55 руб. (балансовый учёт – 1 383 944,55 руб., забалансовый учёт – 8 000,00 руб.).

Всего списано ОЦДИ по данным бухгалтерского учёта в течение 2021 года на сумму 1 600 444,55 руб. Всего подлежат списанию ОЦДИ на основании Постановлений в течение 2021 года на сумму 1 592 535,55 руб. Расхождение составляет 7 909,00 руб. (8 000,00 руб. не включено в Постановление от 07.12.2021 № 01-2368-а, 91,00 руб. – ошибка в Постановлении стр. 60 (расхождение составляет 91,00 руб.).

Всего подлежит списанию согласно Постановлений:

- по данным МУ «Тихвинский РДК» 1 592 535,55 руб., отражено в акте проверки 1 586 035,55 руб.
- Постановление от 26.05.2021 № 01-1013-а – 947 162,13 руб. Фактически по актам – 947 071,13 руб.
- Постановление от 07.12.2021 № 01-2368-а – 645 373,42 руб. Фактически по актам – 645 373,42 руб. Сумма в акте проверки 638 873,42 руб. – не включена стр. 16 монитор LG E2241 балансовой стоимостью 6 500,00 руб.


Расшифровка выбытия КФО 2 форма 0503768:


- стр. 602 столбец 8 = 217 828,00 руб. = 208 500,00 руб. (списание с балансового учёта) + 9 328,00 руб. (выбытие на забалансовый учёт).
- стр. 851 столбец 5 = 48 754,00 руб. = 9 328,00 руб. (поступление на забалансовый учёт) + 39 426,00 руб. (перемещение с иного движимого имущества в особо ценное движимое имущество).
- стр. 852 столбец 6 = 39 426,00 руб.


Расшифровка выбытия КФО 4 форма 0503768:

- стр. 602 столбец 8 = 1 505 508,88 руб. = 1 383 944,55 руб. (списание с балансового учёта) + 121 564,33 руб. (выбытие на забалансовый учёт).
- стр. 851 столбец 5 = 351 867,14 руб. = 121 564,33 руб. (поступление на забалансовый учёт) + 230 302,81 руб. (перемещение с иного движимого имущества в особо ценное движимое имущество).
- стр. 852 столбец 6 = 230 302,81 руб.

Рекомендации, отражённые в акте проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности по учёту движимого имущества, включённого в Перечень особо ценного движимого имущества муниципального учреждения «Тихвинский Районный Дом Культуры» от 10.03.2022 муниципальное учреждение «Тихвинский Районный Дом Культуры» учтены в дальнейшей работе, усилен контроль над своевременным внесением изменений в утверждённый перечень особо ценного движимого имущества от 25.09.2019 № 01-2196-а.

Директор  Д.Н. Бондарев

Главный бухгалтер  Ю.А. Григорьева



Исполнитель: главный бухгалтер Григорьева Юлия Анатольевна, (81367) 58-546