

**АКТ № 7**  
**внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

г. Чудово

«14» марта 2022 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 22.01.2021 № 3 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности» контрольной группой в составе: председателя Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Козловой Ольги Владимировны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности в муниципальном бюджетном учреждении «Центр обслуживания учреждений культуры» (далее – Учреждение) за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

**Цель проверки:** провести оценку достоверности отчетности муниципального автономного учреждения (выборочно), качества постановки бухгалтерского учета.

Контрольное мероприятие начато: 02 марта 2022 года

Контрольное мероприятие окончено: 14 марта 2022 года

**Место проведения контрольного мероприятия:** проверка проведена в автономном учреждении.

**Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия:** отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности в муниципальном бюджетном учреждении «Центр обслуживания учреждений культуры» установлено следующее:

**Полное наименование:** муниципальное бюджетное учреждение «Центр обслуживания учреждений культуры»

**Сокращенное наименование:** МБУ «ЦОУК».

**ИНН:** 5318010578

**КПП:** 531801001

**Юридический адрес и место нахождения:** 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 29-а

**Фактический адрес:** 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 29-а

**Контактный телефон:** 8 (816-65) 44-476

**Организационно – правовая форма:** муниципальное бюджетное учреждение

**ОГРН:** 1185321005748

**ОКВЭД:** 81.10 – деятельность по комплексному обслуживанию помещений (основной); дополнительные - 69.20.2 – деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

**Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевые счета в органах федерального казначейства:**

1) лицевой счет № 20506Ъ08620 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

2) лицевой счет № 21506Ъ08620 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

**Право первой подписи в проверяемом периоде имела:** директор Учреждения Маршагина Мария Борисовна.

**Право второй подписи в проверяемом периоде имела:** главный бухгалтер Рейнова Ольга Александровна.

### **Общие положения**

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр обслуживания учреждений культуры» (далее – Учреждение или МБУ «ЦОУК») создано на основании постановления Администрации Чудовского муниципального района от 26.09.2018 № 1106 «О создании Муниципального бюджетного учреждения «Центр обслуживания учреждений культуры».

Учредителем Учреждения является Чудовский муниципальный район. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Чудовского муниципального района.

Отдельные функции и полномочия Учредителя осуществляет комитет культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района, действующий на основании Положения о комитете культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района. Комитет культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района заключает Соглашения на предоставление из бюджета Чудовского муниципального района муниципальному бюджетному (автономному) учреждению субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключает Соглашения между Учредителем и муниципальным (автономным) учреждением о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); финансирует Учреждение.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Целью деятельности Учреждения является комплексное обслуживание муниципальных учреждений, подведомственных комитету культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района.

Комитет культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района (далее – Комитет) имеет восемь подведомственных организаций.

В рамках осуществления деятельности МБУ «ЦОУК» заключены договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета со всеми организациями, подведомственными Комитету:

Договор № 1 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 10.01.2020 с муниципальным бюджетным учреждением «Межпоселенческая централизованная библиотечная система»;

Договор № 1 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 31.12.2019 с муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств им. В.С. Серовой»;

Договор № 2 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета от 31.12.2019 с муниципальным автономным учреждением Дворец спорта «Молодежный»;

Договор № 3 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 31.12.2019 с муниципальным бюджетным учреждением «Художественная галерея»;

Договор № 4 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 31.12.2019 с муниципальным бюджетным учреждением «Чудовский краеведческий музей»;

Договор № 5 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 31.12.2019 с муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»;

Договор № 6 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 31.12.2019 с муниципальным бюджетным учреждением «Молодежный центр «Диалог»;

Договор № 7 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 31.12.2019 с муниципальным бюджетным учреждением «Межпоселенческое социально-культурное объединение «Светоч».

Договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета имеют типовую форму. В соответствии с пунктами 1.5, 1.9 и 5.1.19 Договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета оказание услуг МБУ «ЦОУК» осуществляется путем направления работников на объекты Заказчика. Заказчик обязан предоставить работникам, направленным МБУ «ЦОУК», Исполнителем, рабочее место, необходимые технические и материальные средства в исправном состоянии, оборудование, программное обеспечение; в том числе производить своевременное обновление и обслуживание программного обеспечения и оборудования и другое.

МБУ «ЦОУК» заключены соглашения на передачу Заказчиком Исполнителю непрофильных функций<sup>1</sup> с тремя организациями из восьми, подведомственных Комитету. Непрофильные функции сводятся к выполнению работ по ремонту здания, поддержанию в рабочем состоянии систем центрального отопления, водоснабжения, вентиляции, кондиционирования воздуха и другие.

Штатным расписанием Учреждения от 27.12.2021 предусмотрено 29,25 штатных единиц: директор – 1 единица, главный бухгалтер – 1 единица, ведущий бухгалтер – 6 единиц, бухгалтер – 2 единицы, ведущий экономист – 1 единица, экономист – 0,5 единицы, оператор котельной – 1 единица, сторож – 1,5 единицы, уборщик служебных помещений – 4 единицы, рабочий по

---

<sup>1</sup> Формулировка п. 1.2 соглашений № 1 от 27.12.2019 с муниципальным бюджетным учреждением «Межпоселенческое социально-культурное объединение «Светоч», муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств им. В.С. Серовой, МБУ «Художественная галерея»

комплексному обслуживанию зданий – 2 единицы, дворник – 1 единица, осветитель – 0,5 единицы, гардеробщик – 3,5 единицы, контролер билетов – 0,75 единицы, смотритель музейный – 1 единица, диспетчер – 0,5 единицы, ведущий специалист – 1 единица, ведущий документовод – 1 единица. По информации, представленной Комитетом, в четырех учреждениях культуры в штат введены должности экономистов (МБУ «МСКО «Светоч» - 0,5 единицы экономиста, МАУ ДО «ДЮСШ» - 0,5 единицы ведущего экономиста, МАУ ДС «Молодежный» - 1,0 единица экономиста, МБУ «МЦБС» - 0,3 единицы ведущего экономиста) наряду с введением должностей экономиста в количестве 1,5 штатных единицы в МБУ «ЦОУК»

В соответствии с положениями Устава Учреждения МБУ «ЦОУК» осуществляет методическое сопровождение деятельности муниципальных учреждений, для чего в штатном расписании предусмотрены штатные единицы – ведущий специалист и ведущий документовод. В соответствии с Выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц соответствующий ОКВЭД не заявлен МБУ «ЦОУК» к осуществлению. **Классификатор нарушений (Иные, (1)).**

### **Проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности**

Местной администрацией годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность представлена в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н). Бюджетная отчетность на бумажном носителе представлена директором Учреждения в сброшюрованном и пронумерованном виде, без оглавления с сопроводительным письмом.

В соответствии с пунктом 12 Инструкции 33н в состав бухгалтерской отчетности включены следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

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

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

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Бухгалтерский учет в Учреждении в проверяемый период был организован и осуществлялся в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основании Учетной политики, утвержденной приказом МБУ «ЦОУК» от 09.09.2020 № 15-од «Об утверждении единой Учетной политики». В соответствии с пунктом 2.1 Учетной политики бухгалтерский учет осуществлялся автоматизированным способом с

использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.3, ред. 1.0» и «1С: Зарплата 3.1» (далее – Программный продукт 1С)<sup>2</sup>. Бухгалтерский учет нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств Учреждения в 2021 году осуществлялся автоматизированным способом с использованием Программного продукта 1С. Функциональность использования программного обеспечения на момент проведения проверки: программное обеспечение настроено, формирует информацию по запросу. Программное обеспечение Учреждением к бюджетному учету не принято (Классификатор нарушений п. 2.2 (1)). Объектом контроля регистры бухгалтерского учета и иная документация представлены на бумажных носителях и по электронной почте. График документооборота<sup>3</sup> Учреждением разработан и является приложением к договорам об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании приказа от 17.11.2021 № 16-од «О проведении инвентаризации»<sup>4</sup>.

Анализ документов и информации материалов инвентаризации установил:

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, в также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Основные требования к инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности определены положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»<sup>5</sup>. В соответствии с пунктами 80 и 81 Стандарта «Концептуальные основы» инвентаризация активов и обязательств проводится по основаниям, в сроки и в порядке,

---

<sup>2</sup> Автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета является необходимым условием поддержания учета в состоянии, отвечающем требованиям законодательства Российской Федерации, снижения рисков расхождений и недочетов, сокращения трудозатрат.

<sup>3</sup> График документооборота регламентирует движение первичных документов в бухгалтерском учете. Документооборот – это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка, передача в архив.

<sup>4</sup> Под инвентаризацией понимается способ бухгалтерского учета, представляющий собой регламентную процедуру периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации, производимую для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Согласно пункту 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий, формирует порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в рамках своей учетной политики. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами

<sup>5</sup> Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. (далее – Стандарт «Концептуальные основы»)

которые установлены субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики, а также в случаях, когда проведение инвентаризации является обязательным. Учетной политикой Учреждения данные аспекты раскрыты.

Результаты инвентаризации оформлены: инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) подписаны членами инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом - бухгалтером Городновой С.А. Заключение договора о материальной ответственности с Городновой С.А., бухгалтером МБУ «ЦОУК» противоречит требованиям постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности». (Классификатор нарушений п. 2.7 (1)).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сверка взаимных расчетов с контрагентами не проведена<sup>6</sup>, акты сверки взаимных расчетов к проверке не представлены в составе материалов инвентаризации (Комитет культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района, ФНС России по Новгородской области, Новгородская областная организация общероссийского профессионального союза работников культуры) (Классификатор нарушений п. 2.4 (3)).

При проведении инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 17 ноября 2021 года проинвентаризировано четыре объекта, один из которых числится на балансовом учете (счет 010100 «Основные средства») - Системный блок DDR4-16Гб 2666, материнская плата H310 и три объекта основных средств, учтены на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» - калькулятор настольный полноразмерный CITIZEN Business1 CDB1201-ВК 12р. чер.; монитор PHILIPS 243V7QSB и сейф ONIX TL-65Ms мебельный. Сведения по замечаниям и нарушениям при оформлении результатов проведенной инвентаризации представлены в таблице 1 Приложения к Акту (Классификатор нарушений п. 2.4 (2)).

Главная книга (ф. 0504072), сформированная в Программном продукте, представленная к проверке субъектом учета, соответствует требованиям бюджетного законодательства. В ходе контрольного мероприятия проведена сверка показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс) с данными регистра синтетического учета, Главной книгой. Расхождений не выявлено.

---

<sup>6</sup> В соответствии с пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация расчетов со всеми контрагентами, в том числе с которыми есть остатки расчетов.

Обобщенные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета и его соответствие требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице 2 Приложения к Акту.

### **Активы**

Активы Баланса (форма по ОКУД 0503730) представлены нефинансовыми активами на сумму 0 рублей и финансовыми активами на сумму 528 899 рублей 20 копеек.

Нефинансовые активы баланса имеют нулевую остаточную стоимость вследствие начисления амортизации в размере 100 процентов, в соответствии с требованиями положений Инструкции 157н. По данным бухгалтерского учета, нефинансовые активы представлены основными средствами в количестве двух объектов балансовой стоимостью 47 190 рублей. Учреждением заключен Договор № 1 безвозмездного пользования от 01 января 2020 года с муниципальным бюджетным учреждением «Межпоселенческое социально-культурное объединение «Светоч» на безвозмездное пользование Учреждением помещения общей площадью 32,4 кв.м., находящегося на втором этаже двухэтажного здания по адресу: г. Чудово, ул. Некрасова, д. 29-а для размещения Учреждения.

В нарушение статьи 48 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 3 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях» учреждение не имеет обособленного имущества для осуществления деятельности **(Классификатор нарушений п. 3.14 (1))**.

Финансовые активы представлены: денежными средствами учреждения на сумму 39 234 рубля 36 копеек; дебиторской задолженностью по доходам в сумме 489 664 рубля 84 копейки.

В соответствии с пунктом 197 Инструкции 157н счет 20500 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведен анализ расчетов по данному счету, в ходе которого установлено, что по состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность учреждения составляет 489 664 рубля 84 копейки. Дебитором является комитет культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района (далее – комитет культуры). Данная дебиторская задолженность образовалась в результате неисполнения договорных обязательств Комитетом по своевременному и полному перечислению субсидии на выполнение муниципального задания. Наличие дебиторской задолженности не подтверждено актами сверки взаимных расчетов при проведении инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности. Данная дебиторская задолженность является просроченной (по данному факту главным

бухгалтером Учреждения даны устные пояснения). Учреждением и Учредителем не приняты меры по оперативному управлению дебиторской задолженностью в сумме 489 664 рубля 84 копейки (Классификатор нарушений **Иные (1) (490,0 тыс. рублей)**).

Сверка показателей актива Баланса с регистрами аналитического учета расхождений не выявила.

### Пассив

Пассив баланса представлен кредиторской задолженностью по выплатам в сумме 223 860 рублей 99 копеек, расчетами по платежам в бюджеты в сумме 234 967 рублей 77 копеек и финансовым результатом экономического субъекта в сумме 70 070 рублей 44 копейки.

Сведения о лимитах, принятых бюджетных и денежных обязательствах, на основании данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022 представлены в таблице:

Код по бюджетной классификации	ф. 0503738					
	Утверждено плановых назначений	Принятые обязательства	Принято денежных обязательств	Исполнено денежных обязательств	Не исполнено принятых обязательств	Не исполнено принятых денежных обязательств
111 «Фонд оплаты труда»	7 263 854,22	6 982 600	7 263 237,61	6 975 641,62	6 958,38	287 595,99

Согласно данной таблице сумма принятых денежных обязательств больше суммы принятых обязательств, что свидетельствует о нарушениях в части бюджетного учета обязательств, что является нарушением пунктов 308, 312 Инструкции 157н.

Аналитический учет обязательств осуществлялся в регистрах аналитического учета, утвержденных Инструкцией 157н и Инструкцией 162н. Регистр аналитического учета (форма по ОКУД 0504064 «Журнал регистрации обязательств») к проверке представлен. Изучение регистра аналитического учета показало: отсутствует хронология принятия бюджетных и денежных обязательств, имеются случаи нарушения порядка учета обязательств, выразившиеся в неприятии бюджетных обязательств прошлых периодов (Классификатор нарушений п. 2.3 (1, 280,6 тыс. рублей), п.2.7 (1)).

Кредиторская задолженность Учреждения по состоянию на 1 января 2022 года составляет 458 828 рублей 76 копеек.

Кредиторская задолженность в сумме 458 828 рублей 76 копеек обеспечена дебиторской задолженностью в сумме 489 664 рубля 84 копейки.

Свою деятельность в сфере закупок Учреждение осуществляет в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон). Приказом от 31.12.2019 № 15-о/д «О назначении контрактного управляющего» полномочия контрактного управляющего, ответственного за закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения, включая контроль за

исполнением контрактов, возложены на директора Учреждения Маршагину М.Б.

Приказом от 26.01.2021 № 1.1-о/д «Об утверждении плана закупок» утвержден План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Сведения о закупках, осуществленных Учреждением в 2021 году в рамках реализации Федерального закона, представлены в таблице:

Наименование	Единственный поставщик	Договора гражданско-правового характера	Закупка без заключения договоров	Конкурентные процедуры
Количество закупок	5	0	1	0
Сумма закупок, тыс. рублей	41,0	0	15,7	0

За указанный период проведено: 5 закупок у единственного поставщика и 1 закупка без заключения договора (авансовый отчет). Информация в данной таблице сформирована по сведениям Реестра закупок, представленного Учреждением (регистр учета представлен из программы 1С).

В ходе проведения контрольного мероприятия проанализирована одна закупка у единственного поставщика, сведения о которой представлены в таблице:

Муниципальный контракт / Договор	Предмет муниципального контракта / Договора	Срок исполнения муниципального контракта / Договора	Срок исполнения муниципального контракта / Договора (фактически)	Нарушение срока исполнения	Претензионная работа
Договор № 11 на размещение в сети интернет информации о деятельности муниципального учреждения от 17.02.2021 с ООО «ТЕРРА»	Услуги по развертыванию программного обеспечения в виде исходного программного кода, предназначенного для размещения информации о деятельности Муниципального заказчика в сети «Интернет» и по размещению на официальном сайте Муниципального заказчика в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации о деятельности муниципального учреждения	17.02.2021 – 31.12.2021	03.03.2022 Акт № 296 от 15.12.2021 (за IV квартал) получен Учреждением 03.03.2022 (имеется отметка)	+	-

Договор № 11 на размещение в сети Интернет информации о деятельности муниципального учреждения от 17.02.2021 заключен с ООО «ТЕРРА».

Предметом договора являются услуги по развертыванию программного обеспечения в виде исходного программного кода, предназначенного для размещения информации о деятельности Муниципального заказчика в сети «Интернет» и по размещению на официальном сайте Муниципального заказчика в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации о деятельности муниципального учреждения.

Цена договора составляет 15 000 рублей.

Срок действия договора с 17.02.2021 по 31.12.2021. Отчетным периодом для оплаты оказанных услуг является квартал. Счет и акт за услуги, оказанные в 4 квартале 2021 года, Исполнитель выставил 03.03.2022. Акт № 296 от 15.12.2021 поступил в Учреждение 03.03.2022, тогда как в соответствии с условиями договора должен был поступить в период с 01.12.2021 до 25.12.2021.

Факт выполнения работ подтвержден: Актом № 12 от 31.03.2021 на сумму 6 000 рублей; Актом № 126 от 30.06.2021 на сумму 3 000 рублей; Актом № 215 от 30.09.2021 на сумму 3 000 рублей и Актом № 296 от 15.12.2021 на сумму 3 000 рублей.

Оплата оказанных услуг в 2021 году произведена на основании: заявки на кассовый расход № 35 от 16.03.2021 на сумму 6 000 рублей, заявки на кассовый расход № 100 от 22.07.2021 на сумму 3 000 рублей, заявки на кассовый расход № 144 от 30.09.2021 на сумму 3 000 рублей.

#### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

Бухгалтерский учет Учреждением организован, осуществляется с применением программного обеспечения 1С. Состояние бухгалтерского учета оценивается как удовлетворительное.

Учредителем не предоставлены Учреждению достаточные активы для ведения основного и дополнительных видов деятельности. Учреждение ведет слабую хозяйственную деятельность.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена с нарушением требований законодательства Российской Федерации. Программное обеспечение к бюджетному учету не принято.

Бухгалтерский учет бюджетных обязательств осуществляется с нарушениями требований законодательства Российской Федерации, что несет риски достоверности отдельных форм бухгалтерской отчетности (ф. 0503738).

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты**

**Козлова О.В.**

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 г.

**Директор  
МБУ «ЦОК»**

**Маршагина М.Б.**

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2022 г.

**Аудитор**  
**Контрольно-счетной палаты**  
\_\_\_\_\_ **Иванова Е.А.**  
«\_» \_\_\_\_\_ 2022 г.

**Главный бухгалтер**  
**МБУ «ЦОК»**  
\_\_\_\_\_ **Рейнова О.А.**  
«\_» \_\_\_\_\_ 2022 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на \_\_\_\_ листах с приложениями на «\_» листах получил

---

«\_» \_\_\_\_\_ 2022 г.

Таблица 1 Сведения об оформлении материалов инвентаризации

№ п. Методических указаний 49 <sup>7</sup>	Наименование	Фактическое исполнение
пункт 3.2	При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.	не исполнено
пункт 3.4	Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.	не исполнено

<sup>7</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

Таблица 2

## Сведения о состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета

Актив					Пассив				
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики Инструкции 157н, 162н
Основные средства	+	+	+	+	Лимиты	+	+	+	+
Материальные запасы	+	+	+	+					
Забалансовые счета	+	+	+	+	Обязательства	+	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-
Расчеты по доходам	+	+	Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)	+					