Приложение № 1

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 30 декабря 2020 г. № 340н

**Акт**

|  |
| --- |
| проверки |
| (указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка  (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее — контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля  внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее — объект контроля), объекта встречной проверки) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с.Тихоновка | « | 06 | » | Октября | 20 | 23 | г. |
| (место составления) |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контрольное мероприятие проведено на основании | Приказ ФО МО «Тихоновка» | |
|  | (указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) | |
| №7 от 08.09.2023 г | | . |
| органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее — орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также  основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального)  финансового контро,ля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства  Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235[[1]](#footnote-1) (далее — федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются  наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка) | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Тема контрольного мероприятия | Проверка финансово-хозяйственной деятельности |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проверяемый период: | 2022 год | . |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контрольное мероприятие проведено | уполномоченным на проведение контрольного | |
|  | (проверочной (ревизионной) группой | |
| мероприятия | | : |
| (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом) | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| И.о.Начальника финансового отдела МО «Тихоновка» Жуган М.Г | |
| (указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), | |
|  | . |
| уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия) |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| К проведению контрольного мероприятия привлекались[[2]](#footnote-2): |  | |
|  | (указываются фамилии, инициалы, | |
|  | | |
| должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, | | |
|  | | |
| полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, | | |
|  | | . |
| привлекаемых к проведению контрольного мероприятия в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного  (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового  контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего  государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100[[3]](#footnote-3)) | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) |  | |
|  | (указываются экспертизы, | |
| контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, данных информационных систем путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным объяснениям должностных лиц МБУК «Социально-Культурный Центр «Тихоновка» | | |
| контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального | | |
|  | | |
| стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) | | |
|  | | . |
| о лицах (лице), их проводивших(ого)) | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)[[4]](#footnote-4) |  | |
|  |  | |
|  | | . |
| (указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)) | |  |

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, соста-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| вил | 15 | рабочих дней с « | 18 | » | сентября | 20 | 23 | года по « | 06 | » | октября | 20 | 23 |

года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось[[5]](#footnote-5) с « | | | | | | | |  | » |  | 20 |  | |
| года по « | |  | » |  | 20 |  | года на основании |  | | | | | | |
|  | |  |  |  |  |  |  | (указываются наименование и реквизиты | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | . |
| приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия) | | | | | | | | | | | | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на | |  | рабочих дней | |
| на основании[[6]](#footnote-6) |  | | | |
|  | (указываются наименование и реквизиты | | | |
|  | | | | . |
| приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о продлении срока проведения контрольного мероприятия) | | | |  |

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)[[7]](#footnote-7):

|  |
| --- |
| Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Социально-Культурный Центр «Тихоновка» |
| (ОГРН 1103850029030 , ИНН 3849012178) |
| код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 253Ш6372 |
| Адрес: 669316, ул. Ленина д 1, с.Тихоновка, Боханского района, Иркутской области области |
| Телефон/факс 89041422278 |
| E-mail: <mbuk.skc.tihonovka@yandex.ru> |
| В банке Отделение Иркутск Банка России//УФК по Иркутской области г. Иркутск  БИК 012520101 р/сч 03234643256094403401 к/сч 40102810145370000026  открыты следующие лицевые счета:  21346Ш63720- отдельный лс БУ  20346Ш63720-л/с БУ |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Настоящим контрольным мероприятием установлено: |  | |
| Бюджетный (бухгалтерский) учет в учреждении осуществляется при помощи   бумажных первичных документов утвержденную в составе приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н , муниципальные учреждения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета должны применять **формы электронных документов**, утвержденные приказами Минфина [от 30.03.2015 № 52н](https://www.klerk.ru/doc/559373/) и от [15.04.2021 № 61н](https://www.klerk.ru/doc/560570/) автоматизированным способом с использованием программ .  При проверке соответствия бюджетной (бухгалтерской) отчетности требованиям бюджетного законодательства, при оценке ее полноты и достоверности установлено: Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с:  - Бюджетным кодексом Российской Федерации;  - Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;  - Федеральным законом от 30.12.2021 г №435-ФЗ  - Федеральным законом от 02.07.2021 г № 359-ФЗ  - иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.  В соответствии с п.п.6 п.1 ст. 162 БК РФ, п.8.1 утвержденным приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н, МБУК «СКЦ Тихоновка» обеспечивает формирование бюджетной отчетности и представляет бюджетную отчетность в установленные сроки.  К проверке предоставлена отчетность на 1 января 2023 года по формам:  - справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503710](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503110));  - отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721);  - отчет о движении денежных средств (ф.0503723);  - справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503725](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503125))  -отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)  -отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738)  -сведения о проведения инвентаризации (ф.0503760)  -сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768)  -сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769)  -сведения о принятых и неиспользованных обязательствах (ф.0503775)  -сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779)  -сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества ,об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения.  - баланс (ф.0503730);  В ходе проверки проведена сверка подтверждающих документов и показателей бухгалтерского учета, отраженных в отчетных формах на предмет соответствия данных , результатов инвентаризации, и показателей регистров бухгалтерского учета, проведена сверка оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Отклонения не выявлены. Данные учета соответствуют фактическим данным и показателям отчетности. Главная книга в учреждении не ведется .  Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503723](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503123)) содержит данные о движении денежных средств на счетах открытых в органах Федерального казначейства, в том числе средства во временном распоряжении, по состоянию на 1 января 20223года. Показатели данного отчета представлены в рублях и соответствуют требованиям в соответствии с п. 147-149 Инструкции №191н.  Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2023 года на основании порядка заполнения указанного в п. 92-96 Инструкции №191н. Показатели соответствуют контрольным соотношениям для внутридокументного контроля и контрольным соотношениям показателей других форм бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.  Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503710](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503110)) составлена в соответствии с установленным порядком п.43 Инструкции №191н.  Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503725](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503125)) сформирована по денежным и неденежным расчетам на 1 января 2023 года на основании порядка указанного в п. 23, 25-32 Инструкции №191н.  Показатели Баланса также соответствуют контрольным соотношениям показателей других форм бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.  Требования по составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, предусмотренные п.8 и п.9 Инструкции №191н соблюдены.  Контрольные соотношения в представленных отчетных формах соблюдены.  Нарушения не выявлены.  **1. Ревизия кассовых операций.**           Кассовые операции проверены сплошным методом за период с 01.01.2022 г по 31.12.2022 г.           Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.           Проверкой соблюдений требований по оформлению первичных кассовых документов, кассовой книги нарушений не установлено.           Своевременность и полнота оприходования денежных средств в кассу учреждения соответствует выпискам банка.  **2.Ревизия банковских операций.**           Проверка банковских операций проведена сплошным методом.  Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями.  Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждением в Управлении Федерального казначейства по Иркутско области открыты следующие лицевые счета:  -20346Ш63720-лицевой счет бюджетного учреждения ;  -21346Ш63720-отдельный лицевой счет бюджетного (автономного)учреждения;  Данные счета открыты 26.06.2012 г.             Записи в накопительной ведомости по движению средств на счетах в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным в выписках банка.  Перечисление денежных средств в уплату  за приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись согласно договоров, счетов-фактур и накладных поставщиков.  Остатки денежных средств по выпискам банка на начало, и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.  Назначение платежей соответствуют классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).  Доходы учреждения за 2022 год составили 5760703,46 руб. Из которых  -Субсидия на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания 5731103,46 руб  - За счет оказания платных услуг 29600,00 руб  При анализе ПФХД за 2022 год установлено, что фактические расходы соответствуют плановые назначениям на сумму **5760703,46 руб.** Из которых:            КОСГУ- 211 «Заработная плата»  -4339811,84 руб.           КОСГУ- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» **-** 1203283,88 руб           КОСГУ**-** 226 «Прочих работ и услуг» – 217607,74 руб за счет экономии средств по результатам конкурсных процедур.     |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений на 2022год                                   форма 0503737 | Кассовые расходы  форма                            0503737 | Фактические расходы форма 0503721 | Отклонение фактический расходов от плановых назначения | Отклонение фактических расходов от кассовых расходов | | Заработная плата | 4339811,84 | 4339811,84 | 4297095,97 | 42715,87 | 42715,87 | | Начисление на заработную плату | 1203283,88 | 1203283,88 | 1252892,42 | -49608,54 | -49608,54 | | Прочие работы и услуги | 217607,74 | 217607,74 | 217607,74 | 0,00 | 0,00 | | Всего | 5760703,46 | 5760703,46 | 5767596,13 | -6292,67 | -6292,67 |   3.Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.  Начислено заработной платы за 2022 год 4144036,61 руб.  Удержано НДФЛ 518199,00 руб  К выдаче 3625837,61 руб  Фактически выплачено по сбербанку согласно реестров 3784996,28 руб  в том числе заработная плата 3625837,61 руб  премия 111000,00 руб  материальная помощь 39272,00 руб  возврат по исполнительному листу 5837,32 руб  возврат излишне удержанного подоходнего налога 3049,35 руб    При проверке внутренних локальных актов (положения об оплате труда, положения о премировании, коллективного договора) в части оплаты труда на соответствие трудовому законодательству и иным нормативно-правовым актам, несоответствия не выявлено.  Доплата за работу в выходные и праздничные дни производилась   работникам учреждения , привлекшимся к работе в выходные и праздничные дни,  в соответствии со статьей 153 ТК РФ.  Учреждением разработано положение о надбавках и доплатах стимулирующего характера.    Вывод:  1. Результаты проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности свидетельствуют, что представленная к проверке бюджетная (бухгалтерская) отчетность отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции №191н и Федеральным стандартам Бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.  2. Качество и полнота представленных в бюджетной (бухгалтерской) отчетности показателей и сведений позволяют сделать вывод о достоверности годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год. | | |
| (описание с учетом требований пунктов 50—52 федерального стандарта № 1235 | | |
|  | | |
| проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, | | |
|  | | . |
| установленные в ходе контрольного мероприятия) | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Информация о результатах контрольного мероприятия: | Нарушения не выявлены. | |
|  | (указывается информация с учетом | |
|  | | |
| требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений | | |
|  | | |
| по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых | | |
|  | | |
| сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных | | |
|  | | |
| правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления | | |
|  | | . |
| бюджетных средств, которые нарушены) | |  |

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта[[8]](#footnote-8).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение: |  | |
|  | (указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия, | |
|  | | |
| в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами | | |
|  | | . |
| 53, 54 федерального стандарта № 1235) | |  |

Руководитель

проверочной (ревизионной) группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Копию акта контрольного мероприятия получил[[9]](#footnote-9): |  | |
|  | (указываются должность, | |
|  | | . |
| фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),  получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись) | |  |

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462). [↑](#footnote-ref-1)
2. Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829). [↑](#footnote-ref-3)
4. Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования. [↑](#footnote-ref-4)
5. Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия. [↑](#footnote-ref-5)
6. Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия. [↑](#footnote-ref-6)
7. Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

   полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

   наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

   сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

   перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

   фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период. [↑](#footnote-ref-7)
8. Не указывается в случае проведения встречной проверки. [↑](#footnote-ref-8)
9. Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю). [↑](#footnote-ref-9)