

АКТ №6

выездной проверки, по результатам контрольного мероприятия муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Перми «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» (МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского»)

город Пермь, ул. Ленина, д. 23

«10 августа» 2023 г.

Место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании: пункта 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235, пункта 2.2.6 Положения о департаменте финансов администрации города Перми, утвержденного решением Пермской городской Думы от 12.09.2006 № 208, пункта 17 Годового плана контрольных мероприятий департамента финансов администрации города Перми на 2023 год (с поквартальной разбивкой) утвержденного приказом начальника департамента финансов администрации города Перми от 30.12.2022 №059-06-01.01-04-о-120, распоряжения начальника департамента финансов администрации города Перми от 21.06.2023 №059-06-01.01-03-р-167 «О проведении контрольного мероприятия в МАУ ДО города Перми «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» и МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики города Перми».

Тема контрольного мероприятия: - «Проверка отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности средств субсидий, предоставленных из бюджета города Перми бюджетным (автономным) учреждениям».

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 31.03.2023 года.

Контрольное мероприятие проведено: руководителем контрольного мероприятия, и лицом участвующим в проведении контрольного мероприятия и обладающим правами осуществления финансового контроля согласно пункту 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:

- руководитель контрольного мероприятия – консультант отдела контроля постановки бухгалтерского, бюджетного учета управления учета и отчетности Чудинова Ирина Андреевна;

- лицо, уполномоченное на участие в контрольных мероприятиях – консультант отдела контроля постановки бухгалтерского, бюджетного учета управления учета и отчетности Тетерлева Алла Архиповна.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления составил 18 рабочих дня с «29» июня 2023 года по «24» июля 2023 года.

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы): контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских и отчетных документов.

Контрольное мероприятие основывалось на проверке показателей отчетности муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Перми «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» (далее – МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского»). Акт проверки содержит лишь те ошибки и нарушения, которые были обнаружены в ходе проверки. В связи с этим данный документ не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих в учете и отчетности недостатках.

Общие сведения об объекте контроля: МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением начальника департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми от 14.05.2020 г. № 059-09-01-05-89 «Устав муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Перми «Детская школа искусств №13», внесены изменения наименования учреждения на основании постановления администрации города Перми от 23.03.2023г. № 233.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, печать установленного образца, а также соответствующие штампы, бланки со своим наименованием.

Юридический адрес: 614017, город Пермь, проспект Парковый, д.16, телефон 222-24-22. **ИНН** 5903005440, **ОГРН** 1025900765868, **код по Сводному реестру** 57308538.

МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» является подведомственным учреждением Департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми (юридический адрес: 614015, Пермский край, города Пермь, улица Ленина, дом 27, телефон 212-81-63).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения открыты счета:

№ п/п	Наименование органа где открыт лицевой счет	№ счета	Вид счета
1	Департамент финансов администрации города Перми	08924004625	Лицевой счет получателя средств
2	Департамент финансов администрации города Перми	09924004625	Лицевой счет по учету операций с субсидиями на иные цели

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

право первой подписи: директор МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» – *О.Н. Лозован*.

Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики города Перми» (далее – МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики города Перми») с 01 мая 2019 года осуществляет ведение бухгалтерского учета на основании Соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учёта, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности № 34 от 29.04.2019 года (далее – Соглашение № 34 от 29.04.2019), заключенное с МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Организация учета

Для проверки правильности составления Единой учетной политики были представлены следующие приказы:

- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/03-28 «Об утверждении Единой

учетной политики МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми;¹

- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 09.09.2020 № 059-09/43-01-02/03-38 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 09.09.2020 № 059-09/43-01-02/03-38);
- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.09.2020 № 059-09/43-01-02/3-44 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.09.2020 № 059-09/43-01-02/3-44);
- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 01.12.2020 № 059-09/43-01-02/3-86 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 01.12.2020 № 059-09/43-01-02/3-86);
- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 09.12.2020 № 059-09/43-01-02/3-89 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 09.12.2020 № 059-09/43-01-02/3-89);

¹ Приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/03-28 «Об утверждении Единой учетной политики МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми (далее – Единая учетная политика);

- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 24.03.2021 № 059-09/43-01-02/3-31 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 24.03.2021 № 059-09/43-01-02/3-31);

- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 03.06.2021 № 059-09/43-01-02/3-532 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 03.06.2021 № 059-09/43-01-02/3-532);

- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 16.09.2021 № 059-09/43-01-02/3-80 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 16.09.2021 № 059-09/43-01-02/3-80);

- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.12.2021 № 059-09/43-01-02/3-132 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.12.2021 № 059-09/43-01-02/3-132);

- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 05.07.2021 № 059-09/43-01-02/3-85 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от

20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 05.07.2021 № 059-09/43-01-02/3-85);

- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 29.09.2022 № 059-09/43-01-02/3-118 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 29.09.2022 № 059-09/43-01-02/3-118);

- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.09.2022 № 059-09/43-01-02/3-119/1 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.09.2022 № 059-09/43-01-02/3-119/1);

- приказ муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.12.2022 № 059-09/43-01-02/3-172 «О внесении изменений в Учетную политику МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми, утвержденную приказом директора МКУ «ЦБУ и отчетности в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 20.12.2019 № 059-09/43-01-02/3-28» (далее – приказ МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.12.2022 № 059-09/43-01-02/3-172).

1.1. Правила документооборота

В соответствии с п. 19 Инструкции № 157н² бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры государственного учреждения» через Единую информационную систему

² Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края (далее – ЕИС УФХД ПК).

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота согласно приложению №2 к Соглашению № 34 от 29.04.2019 года заключенное между МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми и МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского».

В процессе контрольного мероприятия проведена проверка наличия и соблюдения графика документооборота в части ведения бухгалтерского учета.

При проверке приложения № 5.1 «График документооборота между Заказчиком (АУ/БУ) и Исполнителем (МКУ ЦБУ)» к Единой учетной политике нарушений в части некорректного наименования первичных документов, регистров бухгалтерского учета, форм отчетности, а также неправильного указания кодов форм первичных учетных документов не выявлено.

В соответствии с п. 6 Инструкции № 157н субъектом учета в учетной политике должны утверждаться формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов.

Форма первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены унифицированные формы документов закреплены в Приложении № 4 к Единой учетной политике.

В процессе контрольного мероприятия проведен анализ порядка и установленных сроков передачи Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель).

В соответствии с приложением № 5.1 «График документооборота между Заказчиком (АУ/БУ) и Исполнителем (МКУ ЦБУ)» к Единой учетной политике года установлена периодичность передачи Табеля: за 1 половину месяца – не позднее 4 календарных дней до выплаты, за 2 половину месяца – не позднее 5 календарных дней до окончания расчетного месяца.

При проверке выявлен один случай нарушения срока передачи Табеля за первую половину в январе 2023 года в централизованную бухгалтерию.

<i>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)</i>					<i>Крайний срок передачи Табеля</i>
<i>Месяц</i>	<i>Период</i>	<i>Номер документа</i>	<i>Отметка ответственного исполнителя о составлении Табеля</i>	<i>Отметка бухгалтерии о принятии Табеля</i>	
Январь 2023 г.	За первую половину месяца	0000-000001	11.01.2023	11.01.2023	10.01.2023
	За месяц	0000-000002	24.01.2023	24.01.2023	26.01.2023
Февраль 2023 г.	За первую половину месяца	0000-000004	10.02.2023	10.02.2023	10.02.2023
	За месяц	0000-000006	20.02.2023	20.02.2023	22.02.2023
Март 2023 г.	За первую половину месяца	0000-000008	10.03.2023	10.03.2023	10.03.2023
	За месяц	0000-000009	24.03.2023	24.03.2023	24.03.2023

В процессе контрольного мероприятия установлено что данное нарушения отсутствуют в текущей деятельности учреждения. В период проверки предоставлены Табеля за май, июнь 2023 года.

Табеля за первую половину месяца, за целый месяц за май, июнь 2023 года в централизованную бухгалтерию переданы ответственным исполнителем в установленные Графиком документооборота сроки.

<i>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)</i>				<i>Крайний срок передачи Табеля</i>
<i>Месяц</i>	<i>Период</i>	<i>Номер документа</i>	<i>Отметка ответственного исполнителя о составлении Табеля</i>	
Май 2023 г.	За первую половину месяца	0000-000014	11.05.2023	11.05.2023
	За месяц	0000-000015	16.05.2023	26.05.2023
Июнь 2023 г.	За первую половину месяца	0000-000016	08.06.2023	09.06.2023
	За месяц	0000-000018	22.06.2023	23.06.2023

Данное нарушение учтено в текущей деятельности.

Рекомендуем усилить контроль в части своевременного представления Табелей в централизованную бухгалтерию в установленные сроки согласно Графику документооборота.

1.2. Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет в МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией 183н³ и положениями Единой учетной политики.

В соответствии с п. 1, 2 раздела 4 Единой учетной политики, Приложению № 11 к приказу МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 30.12.2021 № 059-09/43-01-02/3-132, п. 1.3, п. 1.4 и Приложению №2 к приказу МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 16.09.2021 № 059-09/43-01-02/3-80, п. 4.1, 4.2, 4.3 приказа МКУ «ЦБУ в сфере культуры и молодежной политики» города Перми от 09.12.2020 № 059-09/43-01-02/3-89 закреплены правила формирования номеров счетов в Рабочем плане счетов (разряды с 1 по 17 (аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий), разряды с 24 по 26 (аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета)) бухгалтерского учета в бюджетных и автономных учреждениях.

Нарушений в части порядка формирования номеров счетов, а также случаев некорректных наименований счетов в Рабочем плане счетов в процессе контрольного мероприятия не выявлено.

2. Учет наличия и движения нефинансовых активов

Учет операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в соответствии с п. 55 Инструкции №157н, Приложением №3 к Приказу Минфина России №52н⁴, Приложением №2 к Единой учетной политике ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них) №7-1 (ф. 0504071) (далее – журнал операций №7-1).

При проверке правильности ведения журналов операций №7-1 нарушений не выявлено.

При сверке оборотов журналов операций №7-1, с оборотами Главной книги (ф.0504072) за январь, февраль, март 2023 года расхождений не выявлено.

³ Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н (ред. от 30.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

⁴ Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России № 52н).

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов в соответствии с п. 120 Инструкции №157н, Приложением №2 к Единой учетной политике ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них) №7-2 (ф. 0504071) (далее – журнал операций №7-2).

При проверке правильности ведения журналов операций №7-2 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них) за проверяемый период нарушений не выявлено.

При сверке оборотов журналов операций №7-2 с оборотами Главных книг за январь, февраль, март 2023 года расхождений не выявлено.

Операции по передаче объектов основных средств в соответствии с Приложением № 1, 5 к Приказу Минфина России № 52н оформляются Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) (далее – Акты (ф. 0504101)).

Аналитический учет основных средств ведется в соответствии с п. 68 Инструкции №157н, Приложением № 3, 5 к Приказу Минфина России № 52н в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), Инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) (далее – Инвентарные карточки).

В проверяемом периоде основные средства, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев не приобретались.

Для обобщения данных по наличию и стоимости основных средств в соответствии с приложением № 3, 5 к Приказу Минфина России № 52н применяются Оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.101.00.000 (далее – Оборотная ведомость по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.101.00.000).

В процессе проверки ведения Оборотных ведомостей по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.101.00.000 за проверяемый период нарушений не выявлено.

При выборочной сверке данных Оборотных ведомостей по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.101.00.000 с данными Главных книг за проверяемый период расхождений не выявлено.

Аналитический учет амортизации в соответствии с п. 90 Инструкции № 157н, Приложением № 3 к Приказу Минфина России № 52н ведется в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф.0504035) по номерам

счетов аналитического учета кодов счетов 0.104.00.000 (далее – Оборотная ведомость по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.104.00.000).

При сверке данных Оборотных ведомостей по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.104.00.000 с данными Главных книг за проверяемый период расхождений нет.

В соответствии с п. 9.8.2 Единой учетной политики для ежемесячного отражения сумм начисленной амортизации в журнале операций №7-1 используется Ведомость начисления амортизации основных средств.

При проверке правильности начисления амортизации нарушений не выявлено.

В соответствии с п. 4.3 Постановления администрации города Перми от 29.11.2013 №1107⁵ МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» обязан представлять в Департамент имущественных отношений администрации города Перми информацию о муниципальном имуществе по установленным формам и в установленном порядке.

В соответствии с абз. 2 п.4.3 Постановления администрации города Перми от 29.11.2013 №1107 ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляется полный перечень Объектов по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным, на бумажном и электронном носителях по формам Приложений 1-10 к регламенту взаимодействия департамента имущественных отношений администрации города Перми и функциональных, территориальных органов администрации города Перми, муниципальных предприятий муниципальных учреждений города Перми при ведении реестра муниципального имущества города Перми. Отчет был представлен 03 апреля 2023 года (в соответствии с отметкой специалиста департамента имущественных отношений города Перми).

При сверке данных отчетности по муниципальному имуществу с данными бухгалтерского учета расхождения по состоянию на 01.04.2023 года не выявлены:

⁵ Постановление администрации города Перми от 29.11.2013 №1107 «Об утверждении регламента взаимодействия департамента имущественных отношений администрации города Перми и функциональных, территориальных органов администрации города Перми, муниципальных предприятий, муниципальных учреждений города Перми при ведении реестра муниципального имущества города Перми» (далее – Постановление администрации города Перми от 29.11.2013 №1107).

Карта реестра муниципального имущества города Перми на 01.04.2023 года		Данные бухгалтерского учета МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» на 01.04.2023 года		Отклонение	
Стоимость закрепленного имущества балансовая (руб.)	Стоимость закрепленного имущества остаточная (руб.)	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость (руб.)	Балансовая стоимость (руб.)	Остаточная стоимость (руб.)
20 099 433,41	7 822 316,48	20 099 433,41	7 822 316,48	0,00	0,00

Для обобщения данных по наличию и стоимости материальных запасов в МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» используются Оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.105.00.000 (далее – Оборотная ведомость по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.105.00.000).

При проверке Оборотных ведомостей по коду номера счета аналитического учета 0.105.00.000 за проверяемый период нарушений не выявлено.

При сверке данных Оборотных ведомостей по номерам счетов аналитического учета кодов счетов 0.105.00.000 с данными Главных книг за январь, февраль, март 2023 года расхождений нет.

Аналитический учет материальных запасов в соответствии с п. 119 Инструкции № 157н, Приложением № 3, 5 к Приказу Минфина России № 52н ведется в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041). Замечаний в части ведения аналитического учета нет.

Операции по поступлению материальных запасов оформляются на основании первичных документов.

При проверке правильности поступления материальных запасов за проверяемый период нарушений не выявлено.

Операции по списанию материальных запасов оформляются в соответствии с Приложением № 1 к Приказу Минфина России № 52н, п.7.7 Единой учетной политики Ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее-Ведомость (ф.0504210)).

Ведомость (ф.0504210) применяется для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу.

При проверке правильности оформления Ведомости (ф.0504210) за проверяемый период нарушений не выявлено.

При проверке правильности оформления Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) (далее – Акт (ф. 0510460)) выявлены нарушения в части оформления первичного учетного документа:

- нарушение п. 26 Приказа Минфина России № 256н⁶, приложения № 5 к Приказу Минфина России 52н – в Акте 0000-000002 от 31.03.2023 года в разделе «Сведения о списываемых объектах материальных запасов по группе (номеру забалансового счета)» отсутствует заполнение обязательных реквизитов «Код причины списания» (графа 13) и «Наименование причины списания» (графа 14).

Данное нарушение устранено в ходе проверки. Акт (ф. 0510460) представлен с устранением нарушений.

При проверке правильности оформления Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) (далее – Акт (ф. 0510434)) выявлены нарушения в части оформления первичного учетного документа:

- нарушение п. 26 Приказа Минфина России № 256н, приложения № 5 к Приказу Минфина России № 61н⁷, приложения № 3 к Письму Минфина России № 02-07-07/98091⁸ - в Акте № 0000-000003 от 31.03.2023 года заголовочной части не указаны наименование распорядительного документа на выдачу имущества в личное пользование с указанием в кодовой зоне его даты и номера, а также в разделе 2 «Сведения о выдаваемых (сданных) объектах материальных запасов» отсутствует заполнение обязательных реквизитов «Код условия возврата имущества» (графа 14) и «Срок использования по нормативу» (графа 16).

Данное нарушение устранено в ходе проверки. Акт (ф. 0510434) представлен с устранением нарушений.

3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в соответствии с п.218 Инструкции № 157н, приложениями №3,5 к Приказу Минфина России №52н, п. 10.5 Единой учетной политики ведется в разрезе подотчетных лиц,

⁶ Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее – Приказ Минфина России № 256н);

⁷ Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н (ред. от 07.11.2022) «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ Минфина России № 61н);

⁸ Письмо Минфина России от 01.12.2021 № 02-07-07/98091 «О Методических рекомендациях по переходу на применение в 2022 году унифицированных форм электронных первичных документов» (далее – Письмо Минфина России № 02-07-07/98091);

видов выплат и видов расчетов в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами №3 (ф.0504071) (далее – журнал операций №3) и Журнале операций №8-3 по прочим операциям (денежные документы) (ф. 0504071).

В соответствии с п.212 Инструкции №157н, п.83 Инструкции №162н для учета расчетов по суммам денежных документов, выдаваемых под отчет, применяется код счета 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

При сверке оборотов журнала операций № 3 за проверяемый период с оборотами Главной книги за проверяемый период расхождений нет.

При проверке оформления журналов операций № 3 за январь, февраль, март 2023 года нарушений не выявлено.

4. Учет расчетов по заработной плате

В соответствии со ст. 136 Трудового кодекса РФ⁹, пункта 9.3 Положения об оплате труда работников МАУ ДО «Детская школа искусств № 13» от 23.01.2023 года установлена периодичность выплаты денежного содержания и осуществления других расчетов с работниками Учреждения:

- 15 числа расчетного месяца– выплата аванса,
- 01 числа следующего месяца за расчетным производится окончательный расчет,
- оплата отпускных производится не позднее трех дней до начала отпуска.

В соответствии со ст. 136 Трудового Кодекса РФ выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работникам соблюдения должны оплачиваться в установленные сроки и периодичностью. Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

При проверке соблюдения установленных сроков оплаты основных оплачиваемых отпусков за проверяемый период нарушений не выявлено.

Аналитический учет расчетов по заработной плате в соответствии с приложением № 3 к Приказу Минфина России № 52н, приложением № 8 к Единой учетной политики осуществляется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071) (далее – журнал операций № 6).

⁹ Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (далее- Трудовой кодекс РФ);

При проверке правильности ведения журналов операций № 6 за проверяемый период нарушений не выявлено.

При выборочной сверке оборотов журналов операций № 6 с оборотами Главных книг за проверяемый период расхождений не выявлено.

В 1 квартале 2023 года действовало штатное расписание, утвержденное приказом директора МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» № 1 от 19.01.2023 года на период с 01.01.2023 года. Штат учреждения составляет 78,67 штатных единиц: 5 единиц – административно-управленческий персонал, 9,25 единиц – вспомогательный персонал, 64,42 единиц – основной персонал).

При проверке соответствия должностных окладов, утвержденных штатным расписанием, окладам, выплачиваемым работникам Учреждения, расхождений нет.

Для учета использования рабочего времени и начисления заработной платы в соответствии с приложениями № 1, 5 к Приказу Минфина России № 52н используется Табель.

В процессе контрольного мероприятия были проверены Табеля 1 квартал 2023 года.

При проверке правильности ведения Табелей в части соответствия данных Табелей данным приказов директора МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского», применения условных обозначений, а также оформления и заполнения обязательных реквизитов Табелей за проверяемый период нарушений не выявлено.

Для отражения начислений по заработной плате работников, стипендий, пособий, иных выплат в соответствии с приложением № 1, 5 к Приказу Минфина России № 52н применяется Расчетная ведомость (ф. 0504402) (далее – Ведомость (ф. 0504402)).

При проверке полноты заполнения обязательных реквизитов в Расчетных ведомостях за проверяемый период выявлено:

- нарушение приложения № 5 к Приказу Минфина России № 52н, п. 26 Приказа Минфина России № 256н – не заполнен обязательный реквизит номер документа, а также отсутствует подпись руководителя в Ведомостях (ф. 0504402) за январь, февраль, март 2023 года.

Данное нарушение устранено во время проверки. Расчетные ведомости представлены с устраненными нарушениями.

Для проверки были представлены Расчетные листки работников МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» за 1 квартал 2023 года.

Форма расчетного листка является не унифицированной формой первичного учетного документа. В соответствии с приложением № 5 к Приказу Минфина России № 52н документы, формы которых не унифицированы, принимаются к бухгалтерскому учету в случае их составления по формам, закрепленные Единой учетной политикой.

В процессе контрольного мероприятия установлено что форма Расчетного листка закреплена в Приложении № 1 к Единой учетной политике.

В процессе контрольного мероприятия проведена проверка правильности расчета сумм оплаты труда:

- индексация ежемесячных надбавок (за высшую квалификационную категорию, за отраслевые (ведомственные) награды в сфере образования, а также за окончание учебного заведения по очной форме обучения и поступившим на работу по полученной специальности) с 01.01.2023 на 6,1%.

На основании приказа директора МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» от 09.01.2023 года № 2 «Об индексации мер социальной поддержки, установлении надбавки» произведена индексация 24 сотрудникам основного персонала (17 преподавателям и 7 концертмейстерам) и 1 сотруднику административно-управленческого персонала (заместитель директора по учебной части).

При проверке правильности начисления ежемесячных надбавок педагогическим работникам за высшую квалификационную категорию и за окончание учебного заведения по очной форме обучения и поступившим на работу по полученной специальности, а также надбавки за отраслевые (ведомственные) награды в сфере образования нарушений не выявлено.

- начислений доплаты за исполнения обязанностей отсутствующего сотрудника:

- в соответствии с приказом начальника Департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми от 21.03.2023 № 42-л «О командировке Лозован О.Н.», исполнение обязанностей директора учреждения на период командировки Лозован О.Н. 24 марта 2023 года возложено на заместителя директора по общим вопросам Белоусову М.А., с выплатой разницы в должностных окладах. При проверке правильности начислений за исполнение обязанностей отсутствующего сотрудника нарушений не выявлено.

При проверке правильности начислений за исполнение обязанностей отсутствующего сотрудника нарушений не выявлено.

- начислений за работу в выходные и праздничные дни:
- в соответствии с приказом начальника Департамента культуры и молодежной политики администрации города Перми от 30.01.2023 № 5-л «О привлечении к работе в выходные дни Лозован О.Н.» в выходные дни 28, 29 января 2023 привлечена к работе продолжительностью 09 часов директор Лозован О.Н. в связи с проведением прослушиваний зонального этапа фестиваля искусств им. Д.Б. Кабалевского «Наш Пермский край». За работу в выходные дни произвести оплату в порядке, установленном Трудовым кодексом РФ (в двойном размере).

При проверке правильности начисления оплаты труда за работу в выходные дни нарушений не выявлено.

В процессе контрольного мероприятия проведен выборочный анализ правильности расчета и начисление сумм доплат сотрудникам Учреждения:

- на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» от 12.01.2023 года № 3 заведующей концертным залом Карповой Е.В. установлена ежемесячная доплата за увеличение объема работ и интенсивность труда с 11.01.2023 по 31.05.2023 года. При проверке правильности начисления доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.
- на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» от 20.01.2023 года № 16 «О внесении изменений в приказ № 224-б от 01.10.2018 г.» дворнику Головину Д.С. установлена ежемесячная доплата за высокую степень ответственности при выполнении поставленных задач и интенсивность труда с 01.01.2023 года. При проверке правильности начисления доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.
- на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» от 20.01.2023 года № 17 «О внесении изменений в приказ № 185 от 23.06.2023 г.» рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Боталову Ю.А. установлена ежемесячная надбавка за степень ответственности при исполнении поставленных задач и оперативность выполнения заявок по устранению технических неполадок в учреждении с 01.01.2023 года. При проверке правильности начисления доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.
- на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» от 20.01.2023 года № 18 «О внесении изменений в приказ № 208 от 22.08.2022 г.» уборщику служебных помещений Попову Е.В. установлена ежемесячная надбавка за увеличение объема работы с 01.01.2023 года. При

проверке правильности начисление доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.

– на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» от 20.01.2023 года № 19 «За интенсивность и сложность труда» гардеробщику Чубаровой В.В. назначена ежемесячная надбавка за интенсивность и сложность труда с 01.01.2023 года. При проверке правильности начисление доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.

– на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» от 20.01.2023 года № 20 «О внесении изменений в приказ № 28 от 25.01.2022г.» гардеробщику Шипулиной А.А. установлена ежемесячная надбавка за увеличение объема работы с 01.01.2023 года. При проверке правильности начисление доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.

– на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» от 23.01.2023 года № 24 секретарю руководителя Боталовой И.Б. установлена ежемесячная надбавка за степень ответственности и профессионализма с 01.01.2023 года. При проверке правильности начисление доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.

– на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» от 24.01.2023 года № 29 преподавателю Рудневой Д.А. установлена ежемесячная надбавка за выполнение работ, не входящих в служебные обязанности (оформление протоколов заседаний Совета Школы, педагогических советов, производственных собраний) с 01.02.2023 года. При проверке правильности начисление доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.

– на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» от 23.01.2023 года № 30 заместителю директора по общим вопросам Белоусовой М.А. установлена ежемесячная надбавка за высокую степень ответственности и профессионализм при выполнении работы с 01.01.2023 года. При проверке правильности начисление доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.

– на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» № 33 от 23.01.2023 года заместителю директора по АХЧ Кокаровцеву В.В. назначена ежемесячная доплата за высокую степень ответственности и профессионализм при выполнении работы с 01.01.2023 года. При проверке правильности начисление доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.

– на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» № 34 от 23.01.2023 года «О внесении изменений в приказ № 27 б-т от 28.01.2015 г.» заместителю директора по АХЧ Кокаровцеву В.В. назначена ежемесячная доплата за ответственность по противопожарной безопасности, охране труда и ведению необходимой документации с 01.01.2023 года. При проверке правильности начисление доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.

– на основании приказа МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» № 37 от 23.01.2023 года заместителю директора по учебной части Борисевич Т.Г. назначена ежемесячная доплата за ответственность и профессионализм при выполнении работы с 01.01.2023 года. При проверке правильности начисление доплаты в январе, феврале, марте 2023 года нарушений не выявлено.

В процессе контрольного мероприятия проверена проверка правильности начисления выплат стимулирующего характера – премии сотрудникам учреждения в марте 2023 года в честь празднования Дня защитника Отечества (23 февраля) и Международного женского дня (8 марта) на основании приказа директора МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» № 107 от 02.03.2023 года:

- административно-управленческому персоналу 5 штатных единиц;
- основному персоналу (концертмейстеры – 9 штатных единиц, преподаватели – 34 штатных единиц);
- вспомогательный персонал (рабочему по комплексному обслуживанию зданий, реставратору язычковых инструментов, дворнику, уборщику помещений).

В процессе проверки нарушений в части начисления и выплат стимулирующего характера сотрудникам МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» не выявлено.

Для регистрации справочных сведений о заработной плате сотрудников в соответствии с приложениями № 1, 5 к Приказу Минфина России № 52н применяются Карточки-справки (ф. 0504417) (далее – Карточки-справки).

Для проверки были представлены Карточки-справки, формируемые в базе используемого программного продукта.

При проверке правильности оформления представленных Карточек-справок за 1 квартал 2023 года нарушений не выявлено.

5. Учет расчетов по платежам из бюджета с финансовыми органами

МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» открыт лицевой счет получателя средств 08924004625 в Управлении казначейства департамента финансов администрации города Перми, на котором учитываются расчеты по платежам из бюджета.

Платежи из бюджета в соответствии с п. 279 Инструкции № 157н учитываются на основании документов, приложенных к выписке с лицевого счета в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 (ф. 0504071) (далее – журнал операций № 2).

Для проверки представлены журналы операций № 2 за январь, февраль, март 2023 года с приложенными первичными документами.

При проверке правильности ведения и оформления журналов операций № 2 за проверяемый период не выявлено.

При сверке оборотов журналов операций № 2 с оборотами Главных книг за проверяемый период расхождений не выявлено.

В соответствии с п. 259 Инструкции № 157н для учета расчетов по страховым взносам, исчисленным по единому страховому тарифу, который установлен для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством используется счет 0.303.15.000.

В процессе проверки соответствия расчетов по единому страховому тарифу за 1 квартал 2023 года с данными Главных книг (КФО 2 – приносящая доход деятельность, КФО 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, КФО 5 – субсидии на иные цели) за январь, февраль март 2023 года расхождений не выявлено.

Сведения по единому страховому тарифу			Показатели Главных книг (ф. 0504072)			Отклонение (гр.3-гр.6)
Показатель	Статья	Сумма, руб.	Период	Номер счета	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7
Взносы по единому тарифу за январь 2023г.	Собственные доходы (приносящая доход деятельность)	90 819,87	Январь	000000000000000000. 2.303.15.000	90 819,87	0,00
	Субсидии на выполнение муниципального задания	679 881,17		000000000000000000. 4.303.15.000	679 881,17	0,00
	Субсидии на иные цели	27 558,83		000000000000000000. 5.303.15.000	27 558,83	0,00
	Итого:	798 259,87		Итого по счету 303.15.000	798 259,87	0,00

Взносы по единому тарифу за <i>февраль 2023 г.</i>	Собственные доходы (приносящая доход деятельность)	101 950,15	Февраль	000000000000000000. 2.303.15.000	101 950,15	0,00
	Субсидии на выполнение муниципального задания	775 725,73		000000000000000000. 4.303.15.000	775 725,73	0,00
	Субсидии на иные цели	28 488,73		000000000000000000. 5.303.15.000	28 488,73	0,00
	Итого:	906 164,61		Итого по счету 303.15.000	906 164,61	0,00
Взносы по единому тарифу за <i>март 2023 г.</i>	Собственные доходы (приносящая доход деятельность)	96 670,70	Март	000000000000000000. 2.303.15.000	96 670,70	0,00
	Субсидии на выполнение муниципального задания	749 191,68		000000000000000000. 4.303.15.000	749 191,68	0,00
	Субсидии на иные цели	28876,81		000000000000000000. 5.303.15.000	28876,81	0,00
	Итого:	874 739,19		Итого по счету 303.15.000	874 739,19	0,00

В соответствии с п. 263 Инструкции № 157н для учета расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний используется счет 0.303.06.000.

При проверке соответствия сведений по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 1 квартал 2023 год с данными Главных книг (КФО 2 – приносящая доход деятельность, КФО 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, КФО 5 – субсидии на иные цели) за январь, февраль, март 2023 года несоответствий не выявлено.

Сведения по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			Показатели Главных книг (ф. 0504072)			Отклонение (гр.3-гр.6)
Показатель	Статья	Сумма, руб.	Период	Номер счета	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7
Взносы в ФСС (от несчастных случаев) за <i>январь 2023г.</i>	Собственные доходы (приносящая доход деятельность)	587,95	Январь	000000000000000000. 2.303.06.000	587,95	0,00
	Субсидии на выполнение муниципального задания	4 510,48		000000000000000000. 4.303.06.000	4 510,48	0,00
	Субсидии на иные цели	179,40		000000000000000000. 5.303.06.000	179,40	0,00
	Итого:	5 277,83		Итого по счету 303.06.000	5 277,83	0,00
Взносы в ФСС (от несчастных	Собственные доходы (приносящая доход деятельность)	661,76	Февраль	000000000000000000. 2.303.06.000	661,76	0,00

случаев) за <i>февраль</i> 2023 г.	Субсидии на выполнение муниципального задания	5 149,46		000000000000000000. 4.303.06.000	5 149,46	0,00
	Субсидии на иные цели	186,99		000000000000000000. 5.303.06.000	186,99	0,00
	Итого:	5 998,21		Итого по счету 303.06.000	5 998,21	0,00
Взносы в ФСС (от несчастных случаев) за <i>март</i> 2023 г.	Собственные доходы (приносящая доход деятельность)	607,86	Март	000000000000000000. 2.303.06.000	607,86	0,00
	Субсидии на выполнение муниципального задания	4 970,85		000000000000000000. 4.303.06.000	4 970,85	0,00
	Субсидии на иные цели	189,59		000000000000000000. 5.303.06.000	189,59	0,00
	Итого:	5 768,30		Итого по счету 303.06.000	5 768,30	0,00

6. Учет движения денежных средств в кассе

В соответствии с п.166 Инструкции № 157н, п. 48 Инструкции № 162н¹⁰ учет наличных денежных средств в кассе ведется по коду счета 0.201.34.000 «Касса».

Учет операций по движению наличных денежных средств в соответствии с пунктом 168 Инструкции № 157н, Приложением № 3, 5 к Приказу Минфина России № 52н, Приложением 2 к Единой учетной политике года ведется в Журнале операций № 1 по счету «Касса» (ф. 0504071).

В проверяемом периоде операции по кассе не осуществлялись.

7. Учет денежных документов

Учет операций по движению денежных документов в соответствии с п. 50 Инструкции № 162н, Приложением № 3, 5 к Приказу Минфина России № 52н, Приложением 8 к Единой учетной политике ведется в Журнале операций № 8-3 по прочим операциям (денежные документы) (далее - журнал операций № 8-3).

Аналитический учет денежных документов ведется в соответствии с п. 171 Инструкции №157 в Карточках учета средств и расчетов (ф. 0504051) по их видам в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность) (кассиров).

За проверяемый период операции по учету денежных документов не осуществлялись.

¹⁰ Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н);

8. Учет расчетов по принятым обязательствам и по выданным авансам

Аналитический учет с поставщиками и подрядчиками в соответствии с п. 205, 257 Инструкции № 157н, Приложением № 3 к Приказу Минфина России № 52н, Приложением № 8 к Единой учетной политике ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов) № 4-1 (ф. 0504071) (далее – журнал операций № 4-1).

При сверке оборотов журнала операций № 4-1 с оборотами Главных книг за проверяемый период расхождений не выявлено.

При проверке оформления журналов операций 4-1 за январь, февраль, март 2023 года нарушений не выявлено.

В процессе контрольного мероприятия был проведен анализ сумм задолженности, учитываемых по коду номера счета аналитического учета 0.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»:

Анализ сумм задолженности, учитываемых по кодам счетов 0.206.00.000 и 0.302.00.000, по состоянию на 01 апреля 2023 года (на основании данных регистров учета)		
Наименование контрагента	код счета	Остаток на 01.01.2023
ПАО «Пермэнергосбыт»	0.206.23.000	16 301,64
Итого по коду счета 0.206.23.000		16 301,64
ПАО «Ростелеком»	0.302.21.000	4 774,83
ПАО «МТС»		5 000,00
Итого по коду счета 0.302.21.000		9 774,83
ООО «Новогор-Прикамье»	0.302.23.000	7 059,83
АО «ПРО ТКО»		877,48
ПАО «Т Плюс»		19 377,51
Итого по коду счета 0.302.23.000		27 314,82
ООО «ЦСТМ-НИКСОН»	0 302 25 000	1 400,00
ООО «ГАРАНТ-СЕРВИС»		2 800,00
ООО «СИСТЕМА»		5 200,00
Итого по коду счета 0.302.25.000		9 400,00
ООО «ЦСТМ-НИКСОН»	0.302.26.000	45 760,00
ИП Бруев Сергей Николаевич		9 100,00
Итого по коду счета 0.302.26.000		23 860,00

Дебиторская задолженность по коду счета 0.206.23.000 в сумме 16 301,64 руб. за электроэнергию, авансовый платеж согласно условий договора с ПАО «Пермэнергосбыт».

Кредиторская задолженность по коду счета 0.302.21.000 в сумме 9 774,83 руб. за услуги связи. Оплата будет произведена в апреле 2023г. согласно условий договора.

Кредиторская задолженность по коду счета 0.302.23.000 в сумме 27 314,82 руб. за коммунальные услуги. Оплата будет произведена в апреле 2023г. согласно условий договора.

Кредиторская задолженность по коду счета 0.302.25.000 в сумме 9 400,00 руб. за работы, услуги по содержанию имущества. Оплата будет произведена в апреле 2023г. согласно условий договора.

Кредиторская задолженность по коду счета 0.206.26.000 в сумме 23 860,00 руб. за выполненные работы и услуги. Оплата будет произведена в апреле 2023г. согласно условий договора.

9. Учет расходов будущих периодов

В соответствии с п. 302 Инструкции №157н, пункта 3.13.11 Единой учетной политики счет 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Данные по учету сумм расходов отражаются в соответствии с Приложением № 8 к Единой учетной политики в Журнале по прочим операциям (Доходы и расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов) №8-4 (далее – Журнал операций № 8-4).

При проверке правильности ведения Журналов операций №8-4 в части учета расходов будущих периодов нарушений нет.

На данном счете учитываются:

- расходы, связанные с выплатами по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска.

Счет 0.401.50.000 детализирован статьями КОСГУ в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции.

10. Учет резервов предстоящих расходов

В соответствии с п. 302.1 Инструкции № 157н, пункта 19 Единой учетной политики формирование и отражение на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» производится по следующим правилам:

- резерв по претензиям, искам в разрезе каждого предъявленного требования (иска);

– резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск), являются все работники МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского».

В соответствии с п. 10, 12 Приказа Минфина России № 184н¹¹ предстоящие расходы на оплату отпусков за фактически отработанное время относятся к отложенным выплатам персоналу, стоимостная оценка которых подлежит пересмотру и при необходимости корректировке не реже чем на годовую отчетную дату.

В соответствии с п. 26 Приказа Минфина России № 124н¹² стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и, при необходимости, корректировки до текущей обоснованной оценки на годовую отчетную дату.

Аналитический учет по счету 0.401.60.000 в соответствии с п. 302.1 Инструкции № 157н, пункта 10 Приложения № 7 Единой учетной политики ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по видам создаваемых резервов. В проверяемом периоде операции по списанию резервов для оплаты отпусков не производились.

11. Учет санкционирования расходов

Учет операций с бюджетными и денежными обязательствами в соответствии с п. 314 Инструкции № 157н, приложением № 8 к Единой учетной политике ведется в Журнале операций по санкционированию № 8-8 (ф. 0504071) (далее – журнал операций № 8-8).

При проверке правильности ведения и оформления журналов операций № 8-8 за проверяемый период в части отражения операций по санкционированию нарушений не выявлено.

При выборочной сверке оборотов журналов операций № 8-8 с оборотами Главных книг за проверяемый период расхождений не выявлено.

В представленных для проверки Главных книгах за январь, февраль, март 2023 года отрицательные остатки по аналитическим кодам счета 0.502.01.000, 0.502.07.000 отсутствуют.

Аналитический учет принятых (принимаемых) обязательств (денежных обязательств) в соответствии с п. 320 Инструкции № 157н, п. 20.3 Единой

¹¹ Приказ Минфина России от 15.11.2019 №184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – Приказ Минфина России № 184н);

¹² Приказ Минфина России от 30.05.2018 №124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Приказ Минфина России №124н);

учетной политики ведется в Журнале регистрации обязательств (ф.0504064) (далее - Журнал (ф.0504064)).

Для проверки был представлен Журнал (ф. 0504064) за 1 квартал 2023 года.

В процессе контрольного мероприятия была проведена проверка соответствия данных Журнала (ф. 0504064) за 1 квартал 2023 года с показателями Главной книги за март 2023 года:

– по коду номера счета аналитического учета 502.11.000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» по КФО 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания):

<i>Номер счета бухгалтерского учета</i>	<i>Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) за 1 квартал 2023 года</i>	<i>Главная книга (ф. 0504072) за март 2023 года</i>	<i>Отклонение</i>
07030340100590244.4.502.11.221	60000,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.221	35640,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.221	21500,00	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.11.221	117140,00	117140,00	0,00
07030340100590244.4.502.11.223	21000,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.223	6349,64	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.11.223	27349,64	27349,64	0,00
07030340100590244.4.502.11.225	33600,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.225	15000,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.225	15000,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.225	10592,40	-	-
07030340100590244.4.502.11.225	1212,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.225	15600,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.225	20400,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.225	16800,00	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.11.225	128204,40	128204,40	0,00
07030340100590244.4.502.11.226	100100,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.226	357580,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.226	18480,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.226	5000,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.226	13600,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.226	3000,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.226	15000,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.226	32000,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.226	62400,00	-	-

Итого по счету 07030340100590244.4.502.11.226	607160,00	607160,00	0,00
07030340100590244.4.502.11.310	7500,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.310	35350,00	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.11.340	42850,00	42850,00	0,00
07030340100590244.4.502.11.346	40000,00	-	-
07030340100590244.4.502.11.346	2250,00	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.11.346	42250,00	42250,00	0,00
Итого по счету 07030340100590244.4.502.11.000	964954,04	964954,04	0,00
07030340100590111.4.502.11.211	28835000,00	-	-
Итого по счету 07030340100590111.4.502.11.211	28835000,00	28835000,00	0,00
07030340100590111.4.502.11.266	120000,00	-	-
Итого по счету 07030340100590111.4.502.11.266	120000,00	120000,00	0,00
07030340100590247.4.502.11.223	130000,00	-	-
07030340100590247.4.502.11.223	240000,00	-	-
Итого по счету 07030340100590247.4.502.11.223	370000,00	370000,00	0,00
07030340100590119.4.502.11.213	2219429,37	-	-
Итого по счету 07030340100590119.4.502.11.213	2219429,37	2219429,37	0,00
07030340100590851.4.502.11.291	83925	-	-
07030340100590851.4.502.11.291	40000	-	-
Итого по счету 07030340100590851.4.502.11.291	123925,00	123925,00	0,00
ИТОГО ПО СЧЕТУ 4.502.11.000	32633308,41	32633308,41	0,00

– по коду номера счета 502.11.000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» по КФО 5 – субсидии на иные цели:

Номер счета бухгалтерского учета	Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) за 1 квартал 2023 года	Главная книга (ф. 0504072) за март 2023 года	Отклонение
07030340100590111.5.502.11.266	7000,00	-	-
Итого по счету 07030340100590111.5.502.11.266	7000,00	7000,00	0,00
07030340100590111.5.502.11.211	1202100,00	-	-
Итого по счету 07030340100590111.5.502.11.221	1202100,00	1202100,00	0,00
07030340101060111.5.502.11.221	113600,00	-	-
Итого по счету 07030340101060111.5.502.11.221	113600,00	113600,00	0,00

07030340182020119.5.502.11.213	85480,35	-	-
Итого по счету 07030340182020119.5.502.11.213	85480,35	845480,35	0,00
07030330123560244.5.502.11.225	1050000,00	-	-
Итого по счету 07030330123560244.5.502.11.225	1050000,00	1050000,00	0,00
07030330123570244.5.502.11.225	1186800,00	-	-
Итого по счету 07030330123570244.5.502.11.225	1186800,00	1186800,00	0,00
ИТОГО 5.502.11.000	3644980,35	3644980,35	0,00

– по коду номера счета аналитического учета 502.12.000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» по КФО 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания):

<i>Номер счета бухгалтерского учета</i>	<i>Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) за 1 квартал 2023 года</i>	<i>Главная книга (ф. 0504072) за март 2023 года</i>	<i>Отклонение</i>
07030340100590244.4.502.12.221	15000,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.221	8910,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.221	3531,72	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.12.221	27441,72	27441,72	0,00
07030340100590244.4.502.12.223	1716,99	-	-
07030340100590244.4.502.12.223	5663,81	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.12.223	7380,80	7380,80	0,00
07030340100590244.4.502.12.225	1212,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.225	5100,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.225	4200,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.225	880,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.225	8400,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.225	15000,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.225	5200,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.225	2648,10	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.12.225	42640,10	42640,10	0,00
07030340100590244.4.502.12.226	15600,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.226	15000,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.226	103785,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.226	4620,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.226	5000,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.226	3000,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.226	13600,00	-	-

07030340100590244.4.502.12.226	18200,00	-	-
07030340100590244.4.502.12.226	32000,00	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.12.226	210805,00	210805,00	0,00
07030340100590244.4.502.12.310	7500,00	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.12.310	7500,00	7500,00	0,00
07030340100590244.4.502.12.346	24782,05	-	-
07030340100590244.4.502.12.346	675,00	-	-
Итого по счету 07030340100590244.4.502.12.346	25457,05	25457,05	0,00
Итого по счету 07030340100590244.4.502.11.000	321224,67	321224,67	0,00
07030340100590111.4.502.12.211	7361806,68	-	-
Итого по счету 07030340100590111.4.502.12.211	7361806,68	-	-
07030340100590111.4.502.12.266	17258,93	-	-
Итого по счету 07030340100590111.4.502.12.226	17258,93	-	-
Итого 07030340100590111.4.502.12.000	7379065,61	737906,61	0,00
07030340100590119.4.502.12.213	2219429,37	-	-
Итого по счету 07030340100590119.4.502.12.213	2219429,37	2219429,37	0,00
07030340100590247.4.502.12.223	102037,31	-	-
07030340100590247.4.502.12.223	32176,50	-	-
Итого по счету 07030340100590247.4.502.12.223	134213,81	134213,81	0,00
070303401005908561.4.502.12.291	83925,00	-	-
070303401005908561.4.502.12.291	40000,00	-	-
Итого по счету 07030340100590851.4.502.12.291	123925,00	123925,00	0,00
ИТОГО ПО СЧЕТУ 4.502.12.000	10177858,46	10177858,46	0,00

— по коду номера счета 502.12.000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» по КФО 5 – субсидии на иные цели:

Номер счета бухгалтерского учета	Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) за I квартал 2023 года	Главная книга (ф.0504072) за март 2023 года	Отклонение
07030340182020119.5.502.12.213	85480,35	-	-
Итого по счету 07030340182020119.5.502.12.213	85480,35	85480,35	0,00
0703034018202011.5.502.12.266	652,18	-	-
Итого по счету 0703034018202011.5.502.12.266	652,18	652,18	0,00
ИТОГО 5.502.11.000	86132,53	86132,53	0,00

– по коду номера счета 502.17.000 «Принимаемые обязательства» по КФО 5 – субсидии на иные цели:

<i>Номер счета бухгалтерского учета</i>	<i>Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) за 1 квартал 2023 года</i>	<i>Главная книга (ф. 0504072) за март 2023 года</i>	<i>Отклонение</i>
07030330123560244.5.502.17.225	1461100,00	-	-
Итого по счету 07030330123560244.5.502.17.225	1461100,00	1461100,00	0,00
07030620123570244.5.502.17.225	1186800,00	-	-
Итого по счету 07030620123570244.5.502.17.225	1186800,00	1186800,00	0,00
ИТОГО 5.502.17.000	2647900,00	2647900,00	0,00

При сверке данных Журнала (ф. 0504064) за 1 квартал 2023 года с данными Главной книги за март 2023 года расхождений нет.

12. Забалансовый учет

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н, п. 70 Приказа Минфина России № 61н для учета операций по наличию и движению имущества и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах, применяется журнал операций по забалансовому счету.

При проверке правильности оформления и ведения Журналов операций по забалансовому счету в МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского за проверяемый период нарушений не выявлено.

В соответствии с п. 351 Инструкции № 157н, п. 21.5 Единой учетной политики забалансовый счет 10 **«Обеспечение исполнения обязательств»** предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного Заказчиками в качестве обеспечения обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия, задаток, иные обеспечения). Банковская гарантия отражается в бухгалтерском учете датой предоставления информации от контрактных управляющих заказчика (служебная записка с приложенной копией банковской гарантии).

В проверяемом периоде операции по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не осуществлялись.

В соответствии с п. 365 Инструкции № 157н, п. 21.6 Единой учетной политики для аналитического учета поступлений денежных средств на лицевой счет, открытый в департаменте финансов, а также для учета выплат денежных средств с лицевого счета применяются забалансовые счета 17 **«Поступления**

денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

В соответствии с п. 366, 368 Инструкции № 157н, п. 21.6 Единой учетной политики аналитический учет по забалансовым счетам 17 и 18 ведется в разрезе лицевых счетов по соответствующим классификационным кодам видов поступлений (выбытий), обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской (бюджетной) отчетности средств бюджета в Многографной карточке (ф.0504054):

- в разрезе кодов (составных частей кодов) классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов, кодов КОСГУ в части забалансовых счетов;
- в разрезе кодов КОСГУ в части забалансовых счетов, открытого к счету 0 201 11 000.

В соответствии с п. 373 Инструкции 157н, п. 21.7 Единой учетной политики забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов «Основные средства в эксплуатации» основные средства учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств отражается на основании Требования-накладной (ф. 0504204) путем изменения материально ответственного лица и места хранения. Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списания (уничтожении), производится на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

В соответствии с п. 374 Инструкции № 157н аналитический учет по счету стоимостью до 10 000 рублей включительно ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов) счету 21 с подразделением на субсчета 24, 34, 36, 38.

13. Проверка достоверности отчетных данных

13.1. Проверка соответствия состава и правильности заполнения форм отчетности квартальной бухгалтерской отчетности на 01.04.2023 года.

Состав и особенности составления квартальной бухгалтерской отчетности определен п. 12 Инструкции №33н¹³, Письмом от 14.04.2023 № 059-06-05-03/3-40¹⁴.

В процессе проверки соответствия состава, правильности оформления и заполнения форм отчетности требованиям Инструкции № 33н, а также требованиям департамента финансов администрации города Перми проанализирована:

- квартальная бухгалтерская отчетность МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» по состоянию на 01.04.2023 года, представленная на бумажном носителе, а также сформированная в программе «Сбор и консолидация отчетности».

- При сверке квартальной бухгалтерской отчетности МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» по состоянию на 01.04.2023 года, представленной в рамках контрольного мероприятия на бумажном носителе, данным бухгалтерской отчетности, сформированной в программе «Сбор и консолидация отчетности», расхождений не выявлено.

13.2. Проверка достоверности отчетных данных на 01.04.2023 года показателям Главной книги за март 2023 года.

В ходе проверки достоверности отчетных данных МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского», на 01.04.2023 года был проведен анализ соответствия Главной книги за март 2023 года квартальным формам отчетности по состоянию на 01.04.2023 года (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – КФО 4, субсидии на иные цели – КФО 5): Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779), Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773), Пояснительная записка (ф. 0503760) и

¹³ Приказ 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);

¹⁴ Письмо начальника департамента финансов администрации города Перми «Об особенностях составления и предоставления месячной и квартальной отчетности в 2023 году» (далее – приказ 14.04.2023 № 059-06-05-03/3-40);

дополнительная форма отчетности «Информация о кредиторской задолженности».

В результате проверки нарушений в части соответствия данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.04.2023 года показателям Главной книги за март 2023 года не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Нарушение в части организации учета:

- нарушение приложения № 5.1 к Единой учетной политике – передача Табеля (ф. 0504421) за первую половину января 2023 года в централизованную бухгалтерию осуществлена с нарушением установленного срока.

Данное нарушение учтено в текущей деятельности. Табеля в централизованную бухгалтерию передаются ответственным исполнителем в установленные сроки.

2. Нарушение в части заполнения обязательных реквизитов в Ведомостях (ф. 0504402) за проверяемый период:

- нарушение приложения № 5 к Приказу Минфина России № 52н, п. 26 Приказа Минфина России № 256н – не заполнен обязательный реквизит номер документа, а также отсутствует подпись руководителя в Ведомостях (ф. 0504402) за январь, февраль, март 2023 года.

Данное нарушение устранено во время проверки. Ведомости (ф. 0504402) представлены с устраненными нарушениями.

3. Нарушения в части правильности оформления Акта (ф. 0510460):

- нарушение п. 26 Приказа Минфина России № 256н, приложения № 5 к Приказу Минфина России № 52н – в Акте 0000-000002 от 31.03.2023 года в разделе «Сведения о списываемых объектах материальных запасов по группе (номеру забалансового счета)» отсутствует заполнение обязательных реквизитов «Код причины списания» (графа 13) и «Наименование причины списания» (графа 14).

Данное нарушение устранено в ходе проверки. Акт (ф. 0510460) представлен с устранением нарушений.

4. Нарушения в части правильности оформления Акта (ф. 0510434):

- нарушение п. 26 Приказа Минфина России № 256н, приложения № 5 к Приказу Минфина России № 61н, приложения № 3 к Письму Минфина России № 02-07-07/98091 - в Акте № 0000-000003 от 31.03.2023 года заголовочной части не указаны наименование распорядительного документа на выдачу имущества в личное пользование с указанием в кодовой зоне его даты и номера, а также в разделе 2 «Сведения о выдаваемых (сданных) объектах материальных запасов»

отсутствует заполнение обязательных реквизитов «Код условия возврата имущества» (графа 14) и «Срок использования по нормативу» (графа 16).

Данное нарушение устранено в ходе проверки. Акт (ф. 0510434) представлен с устранением нарушений.

МАУ ДО «Детская школа искусств им. Д.Б. Кабалевского» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

1. Усилить контроль в части своевременности передачи Табеля в централизованную бухгалтерию;

2. Учесть в текущей деятельности нарушения в части оформления Ведомостей (ф. 0504402);

3. Учесть в текущей деятельности нарушения в части правильности оформления первичных учетных документов по учету нефинансовых активов: Акт (ф. 0510460), Акт (ф. 0510434).

Консультант отдела
контроля постановки
бухгалтерского, бюджетного учета
управления учета и отчетности
департамента финансов
администрации города Перми
«10» августа 2023 г.



И.А. Чудинова

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор МАУ ДО города Перми
«Детская школа искусств
им. Д.Б.Кабалевского»
«10» августа 2023 г.



О.Н. Лозован