



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
Челябинской области**

457670, г.Верхнеуральск ул. Мира, 19, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)5-57-75  
E-mail: kspvmr @ yandex.ru

**Акт №2-17/9-15-3**

**по результатам встречной проверки Муниципального учреждения  
дополнительного образования детей Карагайская детская музыкальная  
школа, проведенной в рамках проверки достоверности, полноты и  
соответствия нормативным требованиям составления и представления  
бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств в  
Отделе культуры и молодежной политики администрации  
Верхнеуральского муниципального района за 2019 год.**

18.03.2020 г.

г. Верхнеуральск  
экз. № 3

Настоящий акт составлен инспектором КСП района<sup>1</sup> Юртаевой Ю.В., по результатам встречной проверки проведенной в МУДОД Карагайская детская музыкальная школа<sup>2</sup>, в рамках проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств в Отделе культуры и молодежной политики администрации Верхнеуральского муниципального района за 2019 год.

**Вопросы проверки:**

1. Проверка соответствия форм годовой отчетности об исполнении бюджета, перечню, предусмотренному инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191п.
2. Проверка соответствия данных Главной книги с отчетными данными: баланса исполнения бюджета (ф. 0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), отчета о движении денежных средств (ф. 0503123).
3. Сбор данных по отчету об исполнении бюджета получателя бюджетных средств (ф. 0503127) для подтверждения данных отчета об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств – Отдела культуры (выборочно по разделам ФКР). Соответствие бюджетной сметы учреждения сводной бюджетной росписи – Отдела культуры и лимитам бюджетных обязательств.
4. Проверка достоверности отражения в бухгалтерской отчетности данных о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.

<sup>1</sup> Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района.

<sup>2</sup> Муниципальное учреждение дополнительного образования детей Карагайская детская музыкальная школа.

### Объект проверки:

Муниципальное учреждение дополнительного образования детей Карагайская детская музыкальная школа.

Юридический адрес: 457670 Челябинская область, Верхнеуральский район, п. Карагайский, переулок Школьный д. 5. Фактическое местонахождение тоже.

Директор учреждения – Махмутова Надежда Николаевна.

Перечень документов, изученных в ходе проверки, приведен в приложении №1.

#### **1. Проверка соответствия форм годовой отчетности об исполнении бюджета, перечню, предусмотренному инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н.**

Учреждением составлена бухгалтерская отчетность за 2019 год и представлена в КСП района на бумажных носителях в установленные сроки. Формы отчетности об исполнении бюджета, соответствует перечню, предусмотренному Инструкцией №191н<sup>3</sup>, сброшюрованы, пронумерованы, имеют оглавление.

Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, подписаны директором Махмутовой Н.Н. и главным бухгалтером – Ивановой Т.Г.

Бухгалтерская отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, по отдельным показателям, не имеющим числового значения, соответствующие графы заполнены прочерком.

Заключительные операции по закрытию счетов при завершении финансового года проведены до 31 декабря отчетного финансового года.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности не содержит краткое описание основных положений учетной политики (п.37 Федерального стандарта бухгалтерского учета<sup>4</sup>).

#### **2. Проверка соответствия данных Главной книги с отчетными данными: баланса исполнения бюджета (ф. 0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), отчета о движении денежных средств (ф. 0503123).**

Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503130) учреждения за 2019 год сбалансирован по активу и пассиву в сумме 15,8 тыс. рублей на конец отчетного периода.

Данные о соответствии Главной книги, баланса и отчета о финансовых результатах приведены в таблице № 1:

Таблица №1 (тыс. рублей)

СЧЕТА	Главная книга	Баланс (ф.0503130)	Отчет (ф.0503121)
-------	---------------	--------------------	-------------------

<sup>3</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н. «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

<sup>4</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

	Начало периода	Конец периода	Начало периода	Конец периода	Откл	обороты	Откл
010100	410,8	410,8	410,8	410,8	-	-	-
010400	359,5	398,1	359,5	398,1	-	-	-
010500	2,7	2,7	2,7	2,7	-	-	-
020621	1,1 (д)	0,0	1,1 (д)	0,0	-	-	-
020936	0,0	0,001	0,0	0,001			
030302	6,5 (д)	0,4 (д)	6,5 (д)	0,4 (д)			
030307	0,1 (к)	0,0	0,1 (к)	0,0			
030310	0,6 (к)	0,0	0,6 (к)	0,0			
030223	0,3 (к)	0,5 (к)	0,3 (к)	0,5 (к)			
040100	60,5	15,2	60,5	15,2	-	-	-
<b>КОСГУ</b>		<b>Обороты</b>					
211	-	3427,0	-	-	-	3427,0	-
213	-	1035,6	-	-	-	1035,6	-
221	-	17,0	-	-	-	17,0	-
223	-	301,2	-	-	-	301,2	-
225	-	286,2	-	-	-	286,2	-
226	-	221,0	-	-	-	221,0	-
262	-	206,0	-	-	-	206,0	-
271	-	46,3	-	-	-	46,3	-
272	-	335,0	-	-	-	335,0	-
290	-	0,8	-	-	-	0,8	-

Данные Главной книги соответствуют данным баланса исполнения бюджета (ф.0503130) и данным отчета о финансовых результатах (ф.0503121).

Данные соответствия отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) приведены в таблице № 2:

Таблица №2 (тыс. рублей)

Данные ф. 0503121			Данные ф. 0503123			Отклонения
КОСГУ	Д-т	К-т	КОСГУ	Д-т	К-т	
211	3427,0	-	211	3426,7	-	0,3
213	1035,6	-	213	1029,6	-	6,0
221	17,0	-	221	15,9	-	1,1
223	301,2	-	223	300,9	-	0,3
225	286,2	-	225	286,9	-	0,7
226	221,0	-	226	221,0	-	-
290	0,9	-	290	0,9	-	-

Данные оборотов отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) не соответствуют данным отчета о движении денежных средств (ф. 0503123). Причинами отклонений являются:

- по КОСГУ 211 – 0,3 тыс. рублей, переплата по НДФЛ<sup>5</sup>;

- по КОСГУ 213 в сумме 6,0 тыс. рублей – в результате переплаты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на начало отчетного периода 6,5 тыс.рублей и задолженности на обязательное пенсионное страхование– 0,6 тыс.рублей и медицинское страхование – 0,1 тыс.рублей и переплаты на конец – 0,4 ;

<sup>5</sup> Налог на доходы физических лиц

- по КОСГУ 221 в сумме 1,1 тыс.рублей – в результате предоплаты за связь на конец года;

- по КОСГУ 223 в сумме 0,3 тыс. рублей – в результате задолженности за электроэнергию на конец года (сч. 130223000 – 0,3 тыс. рублей).

**3. Сбор данных по отчету об исполнении бюджета получателя бюджетных средств (ф. 0503127) для подтверждения данных отчета об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств – Отдела культуры (выборочно по разделам ФКР).**

**Соответствие бюджетной сметы учреждения сводной бюджетной росписи – Отдела культуры лимитам бюджетных обязательств.**

Для подтверждения достоверности данных отчета главного распорядителя бюджетных средств об исполнении бюджета – Отдела культуры (ф. 0503127) произведен сбор данных по отчетам получателей.

В отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) МУДОД Карагайская детская музыкальная школа отражены расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 5 730,4 тыс. рублей, исполнение составило 98,3% от утвержденных бюджетных назначений (5630,4 тыс.рублей); по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка переподготовка и повышение квалификации» - 7,5 тыс. рублей, исполнение составило 100%; по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 206,0 тыс. рублей, исполнение составило 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Для подтверждения достоверности данных отчета главного распорядителя бюджетных средств об исполнении бюджета – Отдела культуры (ф. 0503127) по подразделам произведен сбор данных по отчетам получателей.

В отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) МКУДО Верхнеуральская детская школа искусств отражены расходы в сумме 8 779,3 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 8 769,3 тыс. рублей, исполнение составило 100% от утвержденных бюджетных назначений;

- по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка переподготовка и повышение квалификации» - 10,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

Согласно положениям п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями<sup>6</sup>. Согласно пояснению начальника Отдела культуры Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Отдела культуры и подведомственных учреждений не определен (приложение № 1).

В соответствии с п. 10, 11, 13 Общих требований утверждение сметы учреждения, осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению в установленном законодательством РФ порядке лимитов

<sup>6</sup> Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (зарегистрировано в Минюсте России 13.03.2018 N 50330)

бюджетных обязательств, а внесение изменений в смету осуществляется путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком "плюс," и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком "минус,".

Проверке представлена бюджетная смета Учреждения, утвержденная начальником Отдела культуры по состоянию на 01.01.2019 и на 31.12.2019. В нарушение вышеназванных требований Приказа 26п, в течение 2019 года при изменении лимитов бюджетных обязательств изменения в бюджетную смету Учреждением не вносились.

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет является административным правонарушением, предусмотренным ч. 2 ст. 15.15.7 «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» КоАП<sup>7</sup>.

Бюджетная роспись Учреждения, утвержденная начальником Отдела культуры составлена, в соответствии Решением о бюджете на 2019 год и представлена по состоянию на 01.01.2019 и на 31.12.2019. В неисполнении п. 24 гл. VI Распоряжения Управления финансами от 01.09.2016 № 6 Учреждением, в течение трех рабочих дней со дня получения от Управления финансами уведомлений об изменении бюджетных назначений в течение 2019 года изменения в бюджетную роспись не вносились.

Данные о соответствии Главной книги, и отчета о принятых бюджетных обязательствах (0503128) приведены в таблице № 3:

Таблица №3 (тыс. рублей)

Счета	Главная книга	Отчет (ф.0503128)		Отклонения	
		бюджетных	денежных	бюджетных	денежных
05021100	5943,9	5943,9	-	-	-
05021200	5844,4	-	5844,4	-	-

#### 4. Проверка достоверности отражения в бухгалтерской отчетности данных о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год на основании приказа начальника Отдела культуры от 11.11.2019 г. № 36 в учреждении проведена инвентаризация имущества. Проведенная инвентаризация имущества показала соответствие фактического наличия данным бухгалтерского учета. Недостач и излишек не обнаружено.

В нарушение требований пунктов 2.8, 2.9 Методических указаний по инвентаризации<sup>8</sup> материально ответственные лица Иванова Т.Г., Ержанова А.Н., Ахмадеева Д.Х., Авраменко Ю.О. входят в состав инвентаризационной

<sup>7</sup> "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 29.05.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.06.2019)

<sup>8</sup> Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1993 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

комиссии, а также не заполнены сведения (графы 6,7) о фактическом наличии имущества

По данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2020 года числится:

- дебиторская задолженность в сумме 0,5 тыс. рублей по счету 130302000 ««Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

кредиторская задолженность в сумме 0,5 тыс. рублей по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» за электроэнергию перед ООО «Уралэнергосбыт» по муниципальному контракту от 13.08.2019 № 74080821000706, что подтверждено актом сверки взаимных расчетов. В нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ данная задолженность принята не в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, является административным правонарушением, предусмотренным. 15.15.10 КоАП «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств».

Акт составлен на 6-и листах в 2-х экземплярах с одним приложением.

Инспектор КСП района:

Юркова О.В.

С актом ознакомился:

Начальника Отдела культуры

Борнерова О.А.

Главный бухгалтер

Отдела культуры

Иванова М.Г.

Директор МУДОД Карагайская  
детская музыкальная школа

Махмутова Н.Н.

Один экземпляр акта проверки получил:

«18» марта 2020 года

  
(подпись)  
(подпись)  
(инициалы и фамилия)

В соответствии со ст.5 Закона Челябинской области №196-ЗО от 29.09.2011 года «О некоторых вопросах правового регулирования организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Челябинской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Челябинской области» граждане имеют право в срок до 7 рабочих дней со дня получения акта выразить свое мнение (согласия, возражения) о результатах контрольного мероприятия.

Непредставление письменных разногласий (возражений) к акту в установленный срок расценивается как отсутствие возражений по существу изложенных фактов.

Перечень документов изученных в ходе проверки:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. №0503123);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);
- Сведения о результатах деятельности (ф. №0503162);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. №0503164);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. №0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. №0503169);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. №0503175);
- сметы расходов бюджета за 2019 год;
- Главная книга, журналы операций, инвентаризационные описи, акты сверок взаимных расчетов.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

**СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП**

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575811

Владелец Махмутова Надежда Николаевна

Действителен с 06.05.2021 по 06.05.2022