**Акт**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального автономного учреждения кинотеатр «Кубань» за 2014 год**

**17 марта 2015 года г. Славянск-на-Кубани**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, плана работы контрольно-счетной палаты на 2015 год и распоряжения председателя контрольно-счетной палаты от 02.03.2015 №1-э, удостоверения от 13.03.2015 г№8-15/ЭАМ, председателем контрольно-счетной палаты Т.И. Куриловой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности муниципального автономного учреждения кинотеатр «Кубань» за 2014 год.

**Цель проверки:** анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности, проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности за 2014 год.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность Муниципального автономного учреждения кинотеатр «Кубань» за 2014 год (далее - МАУК кинотеатр «Кубань».

**Проверяемый период:** 2014 год.

**Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение кинотеатр «Кубань».**

- директор - Карцева Л.А. (весь период);

- главный бухгалтер – Бижко Н.И.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 16 по 17 марта 2015 г.

**В результате проверки установлено следующее.**

На основании Устава муниципального автономного учреждения кинотеатр «Кубань» (далее – МАУК кинотеатр «Кубань является получателем бюджетных средств.

С целью обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности в учреждении введена Учетная политика, которая утверждена приказом руководителя от 5.02.2014г. № 28-П «Об учетной политике МАУК кинотеатр «Кубань» для целей бухгалтерского учета на 2014 год».

В учетной политике учреждения не определены:

– формы первичных документов неунифицированных форм;

– учетная политика для целей налогообложения;

– ведение бухгалтерского учета в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) раздельно по видам финансового обеспечения;

– ведение учета основных средств, в том числе:

–по видам их приобретения (в рамках полученных средств - бюджетных, внебюджетных)

– по сроку полезного использования объекта основных средств в соответствии с классификатором определения амортизационных групп или комиссионно;

– определение стоимости объектов основных средств, поступивших безвозмездно или по договору дарения, излишков, выявленных в ходе проведения инвентаризации

– порядок отнесения расходов на исполнение муниципального задания и расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью.

– порядок принятия к учету неунифицированных форм первичных документов.

– внутренний порядок организации и обеспечения осуществления финансового контроля.

В п. 4 «Учетной политики» отражено, что обработка бухгалтерских документов бюджетной отчетности осуществляется, автоматизировано с использованием программного продукта « Программа 1-С БГУ», но не указано, что периодически данные бухгалтерского учета должны копироваться на определенные носители информации;

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденный приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н предусмотрено, что при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета применяются с первого января года ,следующего за годом утверждения в соответствии с принятым организационно-распорядительным документом. Следовательно, принятая учетная политика учреждения на 2014 год приказом от 5.02.2014г. № 28-П не может применяться учреждением в 2014 году.

Бюджетная отчетность МАУК кинотеатр «Кубань» составлена на основании «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г.№33н (далее - инструкция № 33н).

Годовая бюджетная отчетность для получателя бюджетных средств МАУК кинотеатр «Кубань» сформирована в соответствии с пунктами 12,56 инструкции № 33н, в её состав включены следующие формы:

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

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

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

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

– Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503738);

– Пояснительная записка (ф. 0503760) со всеми необходимыми приложениями.

– Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768);

– Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 050769);

– Сведения об изменении остатков денежных средств учреждения (ф.0503779);

– Сведения об основных направлениях деятельности. Таблица № 1;

– Сведения об особенностях ведения бюджетного учета Таблица № 4;

– Сведения о проведении инвентаризаций на 01.01.2015 года. Таблица № 6;

– Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий за 2014 год Таблица № 7.

В соответствии с п.4 Инструкции № 33н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии с п.5 Инструкции № 33н бюджетная отчетность подписана руководителем учреждения Л.А. Карцевой и главным бухгалтером Н.И. Бижко.

В нарушение п.6 Инструкции №33 годовая бюджетная отчетность на бумажных носителях представлена без сопроводительного письма, которая должна содержать информацию о приеме годовой отчетности Славянским городским поселение.

В соответствии с п.7 Инструкции 33н бюджетная отчетность предоставлена в Славянское городское поселение Славянского района по сроку 26.01.2015 г. после рассмотрения отчетности наблюдательным советом учреждения (протокол заседания наблюдательного совета №1 от 23.01.2015 г.)

Представленный Баланс (ф. 0503730) сформирован в разрезе бюджетных средств и собственных доходов учреждения. При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода расхождений не установлено, при этом данная отчетная форма представлена приложением «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах». По состоянию на 01.01.2015 года остатки средств на забалансовых счетах составили 163332,59 рублей.

Исходя из данных баланса (ф.0503730) установлено, что кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 г. составила 1644341,71 руб., по состоянию на 01.01.2015г -313027,70руб. которая в 2014 году уменьшилась на 1331314,01 руб. по сравнению с началом года (1464251,16 руб.) Уменьшение кредиторской задолженности произошло за счет обеспечения финансирования капитального ремонта имущества учреждения.

Образованная кредиторская задолженность по платежам в бюджет в сумме 143753,49 руб. на конец года по сравнению с началом года увеличилась на 68773,61 руб., в том числе по страховым взносам на пенсионное страхование с 69673,14 руб. на начало года до 161873,98 руб.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503710) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе деятельности с целевыми средствами и деятельности по оказанию услуг (п.31-32 инструкции 33н).

Согласно требованиям пунктов 50 - 54 Инструкции № 33н отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) сформирован в разрезе аналитических кодов доходов, расходов по состоянию на 31.12.2014 года без учета результатов заключительных операций по закрытию счетов.

Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) составлен на основании средств выделенных из бюджета и средств полученных от платных услуг .

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета, причин выявленных отклонений от запланированных показателей доходной части бюджета на 2014 год, установлено, бюджет по доходам исполнен на 100 %. Утверждено и поступило доходов из бюджета на сумму 2641355 рублей. и средств полученных от платных услуг в сумме13110470 руб.

Выделенные бюджетные ассигнования на расходы учреждения исполнены на 100 %, то есть, утверждено 2641355,18 рублей, исполнено 2641355,18 рублей. Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности бюджета (ф. 0503737) по доходам и расходам соответствуют уточненным плановым данным, утвержденным решением четвертой сессии Совета Славянского городского поселения Славянского района от 23.12.2014 № 1 «О внесении изменений в решение пятьдесят девятой сессии Совета Славянского городского поселения Славянского района от27 ноября 2013 года №6\_ «О бюджете Славянского городского поселения Славянского района на 2014 год ».

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности полученных от средств по приносящей доход деятельности (ф. 0503737) установлено, что получение доходов от оказанных платных услуг выполнено на 100 % и составили 13110470,0 рублей. расходы исполнены в сумме 13114470,0 рублей., за счет остатка неиспользованных средств на 01.01.2014 г. в сумме 4000,0 руб., который подтверждается выпиской банка остатком на счете 020111000 «Денежные средства учреждения на счетах в органах казначейства».

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503738) составлен в соответствии с требованиями пункта 46 - 49 инструкции № 33н в разрезе видов финансового обеспечения (бюджетных средств и собственных источников), Показатели граф 4, и 9 Отчета [(ф.0503738)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=2461) соответствуют показателям граф 4, 5, 9 Отчета [(0503737) и в целом составили](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102496) 1200000,0 рублей по субсидиям на исполнение муниципального задания и по субсидиям на иные цели в сумме 1441355,0 рублей, по бюджетным средствам и средствам от приносящей доход деятельности- 13114470,0 рублей.

В составе годовой бюджетной отчетности представлена к проверке Пояснительная записка (ф. 0503760), в которую включены следующиеприложения:

– Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768);

–Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769);

–Сведения об остатках денежных средств учреждения (0503779);

А также пояснительная записка (ф.0503760) содержит информацию

– об основных направлениях деятельности (таблица №1);

– сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4), ,

–сведения о проведении инвентаризации (таблица № 6),

–сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7)

Выборочной проверкой правильности формирования форм и таблиц, входящих в состав пояснительной записки (ф.0503760) установлено следующее:

1. Представленное приложение «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503768) составлено в составе формы по бюджетной деятельности. Показатели данных форм «Остаток на начало года» и «Остаток на конец отчетного периода» соответствуют показателям Баланса исполнения бюджета (ф.0503730), данным оборотных ведомостей по основным средствам и материальным ценностям и соответственно составили 14611739,13 рублей и 14188310,02 руб. по движению основных средств, по материальным запасам 498736,01 рублей и 1059367,49 рублей.

2.Согласно приложению «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769) кредиторская задолженность на конец отчетного периода образована по расчетам:

расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403) в сумме 134374,48 рублей соответствует сведениям «Баланс ф. 0503730) стр. 533;

расчеты по страховым взносам в сумме минус 14586,25 руб. по состоянию на 01.01.2015 г. соответствует сведениям «Баланса ф. 0503730» стр. 512.

прочие расчеты с кредиторами (030400000) в сумме 137120,32 руб. ф. 0503730 «Баланса» стр.530 соответствуют показателям ф. 0503769 137120,32 руб. ( по счету 030403000);

по расчетам по налогу на доходы физических лиц (30301000) в сумме 28530,17 руб. ф. 0503760»Баланс» стр.511 соответствует показателям ф. 0503769 а сумме 28530,17 руб. ( по счету 30301000);

расчеты по начислениям по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (30307000,30308000,30309000,303610000,303311000) в сумме 161873,98 руб. ф. 0503760 «Баланс»стр.516 соответствует показателям ф. 0503769 в сумме 161876,98 руб. ( по счетам (30307000,30310000,30311000) ;

расчеты по принятым обязательствам (030200000) в сумме 32153,89 руб. ф. 0503760 «Баланс»стр.490 соответствует показателям ф. 0503769 в сумму32153,89 руб. указано 19126,39 руб.(по счетам (302000).

3.В п. 61 инструкции 33н Таблица №4 «Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета» в графе 4 указывается правовое основание применения определенных в графе 3 обоснований ведение бухгалтерского учета:

Приказ МФ РФ от 01.12.2010г №157н с «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов управления государственной власти, органов местного самоуправления ,органов управления государственными внебюджетными фондами ,государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», который применяется органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями;

Приказ МФ РФ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению», который применяется автономными учреждениями.

4.В нарушение п. 62 инструкции №33н сведения о результатах внутреннего контроля не предоставлены.

5.В нарушение п.63 инструкции №33н «Сведения о проведении инвентаризации» (таблица №6) не указаны причины не проведения инвентаризации расчетных обязательств.

6.В соответствии с п.10 инструкции № 33н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, учреждением не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности оговаривается в пояснительной записке (ф.0503160) к годовому отчету.

В пояснительной записке (ф.0503760) к годовому отчету не указаны причины **не составления** отдельных форм отчетности:

«Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771)»;

«Сведения о суммах заимствований (ф.0503772)»;

«Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773»;

«Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу (ф. 05037765);

«Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)».

**Инвентаризация имущества и обязательств**

Проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности регламентировано Инструкцией по бухгалтерскому учету от 23.12.2010 г. № 183н и требованиями проведения учреждением инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств в соответствии с нормативным правовым актом Министерства финансов РФ, которым является приказ Минфина РФ от 13.06.1995 (ред. от 08.11.2010) № 49, утвердивший Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказом по учреждению от 29.09.2014 г. №47-П «О проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей по состоянию на 1 октября 2014 года », проведена инвентаризация основных средств, товарно – материальных ценностей.

Инвентаризационные описи, представленные к проверке, заполнены в соответствии с требованиями, по данным проведённой инвентаризации, недостач, излишков не установлено. Наличие основных средств и материальных ценностей по данным проведенной инвентаризации по состоянию на 01.10.2014 года соответствуют данным предоставленных оборотных ведомостей по основным средствам в сумме 14262312,20 рублей и материальным ценностям в сумме 812305,69 рублей по состоянию на 01.10.2014г.

В соответствии с пунктом 3.44 Методических указаний по инвентаризации, учреждением не проведена в полном объёме инвентаризация обязательств по каждому дебитору и кредитору, по каждому договору, подотчётному лицу. В ходе проведения инвентаризации должны быть установлены суммы дебиторской и кредиторской задолженности, а также депонентской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

В балансе (ф. 0503730) учреждения на 01.01.2015 г кредиторская задолженность «Расчеты по принятым обязательствам (030200000) показана в сумме 32153,89 рублей. По счету «Расчеты по платежам в бюджет»(030300000) в балансе сумма показана-143753,49 рублей.

Представленные к проверке акты сверки взаимных расчётов по состоянию на 01.01.2015 года, не отражают полную и достоверную информацию о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, так как подписаны только с отдельными поставщиками и подрядчиками.

Образованная кредиторская задолженность на 01.01.2015 г. в сумме 32153,89 рублей. по субсчету 302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», образована по предоставленным расчетам по коммунальным услугам за декабрь 2014 года, за вывоз бытовых отходов, за услуги на рекламу и прочие.

МАУ кинотеатр «Кубань» в 2014 году заключены договора с 50 поставщиками на оказание различных видов услуг и поставку материальных ценностей, с которыми произведены расчеты на сумму 10892207,34 рублей. К проверке предоставлены акты сверок расчетов с 10 поставщиками что составляет 20% произведенных сверок расчетов с поставщиками.

Подтвердить достоверность сведений по кредиторской задолженности не представляется возможным из-за отсутствия в полном объеме актов сверок расчетов по состоянию на 31.12.2014 года.

Кроме этого, инвентаризационной комиссией не рассмотрены вопросы по расчетам по платежам в бюджет: «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 28530,17 рублей на 01.01.2015 г., «Расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование» в сумме 161873,98 рублей на 01.01.2015 г. Задолженность по заработной плате работникам по состоянию на 01.01.2015 г. составила 134374,48 рублей.

Пунктом 3.6 Устава МАУК кинотеатр «Кубань» определено «земельные участки, необходимые для выполнения Учреждением своих уставных задач предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования» исходя из этого учреждением получено Свидетельство о государственной регистрации права в постоянное (бессрочное) пользование от 09.11.2007 г. По кадастровой выписке о земельном участке от 19.02.2014г. №2343/12/14-131742 кадастровая стоимость земельного участка в площадью890 кв.м определена в сумме 1639878,4 руб. Земельный участок площадью 890 кв.м кадастровой стоимостью 1639978,4 руб. не учтен на соответствующих счетах бухгалтерского учета в соответствии с Приказом МФ РФ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению».

По причине не отражения вышеуказанного земельного участка на соответствующим счетам бухгалтерского учета информация о наличии земельного участка отсутствует в инвентаризационных описях.

По результатам сверки журналов операций за 2014 год, с данными Журнал – Главная книга – расхождений не установлено.

**Выводы**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**за 2014 год**

В процессе анализа достоверности и полноты представленной отчетности установлены нарушения п. 56,62,63.66,70,71,72,73 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г.№33н.

1. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлены данные отдельных форм и разделов, отдельные таблицы заполнены некорректно и содержат неполную информацию:

«Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771)»;

«Сведения о суммах заимствований (ф.0503772)»;

«Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773»;

«Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу(ф. 05037765);

«Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)».

«Сведения о результатах внутреннего контроля» таблица №5 не предоставлена.

«Сведения о проведении инвентаризации» (таблица №6) не указаны причины не проведения инвентаризации расчетных обязательств.

2.В нарушение п.6 инструкции №33н годовая бюджетная отчетность на бумажных носителях представлена без сопроводительного письма, которая должна содержать информацию о приеме годовой отчетности Славянским городским поселение.

3. В нарушение п.9 инструкции №33н данные отраженные в годовой бюджетной отчетности в « Балансе учреждения (ф. 0503730)», «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (0503769)» не отражают достоверность предоставленных сведений дебиторской, кредиторской задолженности в сумме 313027,70 рублей в результате не проведения учреждением инвентаризации обязательств.

4.В нарушение Приказом МФ РФ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» земельный участок площадью 890 кв.м кадастровой стоимостью 1639978,4 руб. не учтен на соответствующих счетах бухгалтерского учета. В результате этого данные о наличии земельного участка отсутствует в инвентаризационных описях.

Бюджетная отчетность МАУК кинотеатр «Кубань» за 2014 год в целом составлена с отдельными нарушениями требований «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных(муниципальных бюджетных и автономных учреждений», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н,

Председатель

контрольно-счетной палаты Т.И. Курилова

Директор МАУ МАУК кинотеатр «Кубань» Л.А. Карцева

Главный бухгалтер Н.И. Бижко