

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ГОРОДА БРАТСКА

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ

от 26.08.2022г.

**Акт**

**по результатам плановой выездной проверки расходования субсидий на  
иные цели. Порядок расчетов с поставщиками и подрядчиками в  
муниципальном автономном учреждении культуры «Театрально-  
концертный центр «Братск-АРТ»» муниципального образования города  
Братска за 2021 год**

На основании приказа департамента культуры администрации города Братска от 03.08.2022г. №56 ведущим бухгалтером-ревизором муниципального казенного учреждения «Центр комплексного обслуживания муниципальных учреждений» муниципального образования города Братска Демченко Е.О. проведена плановая выездная проверка расходования субсидий на иные цели. Порядок расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2021год в МАУК «ТКЦ «Братск-АРТ».

Проверка проведена в период с 04.08.2022 по 26.08.2022 года согласно плану осуществления контроля в муниципальных учреждениях, подведомственных департаменту культуры администрации города Братска на 2022 год.

Муниципальное автономное учреждение культуры «Театрально-концертный центр «Братск-АРТ» муниципального образования города Братска действует на основании Устава, утвержденного распоряжением начальника департамента культуры администрации города Братска от 04.06.2018 № 8.

Муниципальное автономное учреждение культуры «Театрально-концертный центр «Братск-АРТ» муниципального образования города Братска как юридическое лицо состоит на учете в ИФНС России по Центральному Округу г. Братска Иркутской области.

Директором МАУК «ТКЦ Братск АРТ» является Смолина С.А. (приказ департамента культуры администрации города Братска от 07.11.2016 г. № 65-лс).

Юридический адрес МАУК «ТКЦ Братск АРТ»: Российская Федерация, Иркутская область, город Братск, ж.р. Центральный, пр. Ленина, 28.

Бухгалтерия ведет обработку данных учетной информации журнально-ордерной технологией с использованием программы «1С: Предприятие — Бухгалтерия Государственного Учреждения».

Согласно Соглашению от 14.04.2021г. № 4 из бюджета города Братска учреждению предоставлена субсидия на иные цели. Целью предоставления субсидии является Мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности муниципальных учреждений (Образовательные услуги по повышению квалификации по дополнительной программе «Основные аспекты обеспечения антитеррористической защищенности объектов»). Объем целевых средств в рамках заключенного Соглашения составил 16 000,00 рублей. Перечисление субсидии осуществляется на отдельный лицевой счет, открытый в комитете финансов администрации города Братска.

Учреждению была предоставлена субсидия в размере 16 000,00 рублей (Таблица № 1).

Таблица № 1

Заявка (№, дата)	Платежное поручение	Дата	Сумма, руб
№25 21.04.2021	46893	23.04.21	16 000,00
Итого			16 000,00

Условия предоставления субсидии согласно Соглашению от 14.04.2021 № 4 соблюдены.

В бухгалтерском учете данные операции отражены в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами бухгалтерской проводкой дебет 5.201.11 кредит 5.205.52.

Учреждение осуществило расход денежных средств (Таблица № 2).

Таблица № 2

Наименование организации	№, дата и условия контракта	Оплата			Исполнение условий контракта (договора)	Отражение в бух. учете
		№ пп	дата	Сумма, руб		
АНО ДПО «САБ»	Договор об образовании №21/Б27/207 от 06.04.2021 Предмет: образовательные услуги по повышению квалификации по дополнительной программе «Основные аспекты обеспечения антитеррористической защищенности объектов» Срок оказания услуг: 19.04.2021 по 21.04.2021 Цена: 16 000,00 Оплата: не позднее 15 рабочих дней с	48071	26.04.21	16 000,00	Условия выполнены	5.302.26/5.201.11 5.401,20.226/5.302.26 (Акт об оказании услуг от 21.04.21)

	момента подписания Акта оказания услуг				
			Итого	16 000,00	

Условия по расходованию субсидии на иные цели, целью предоставления которых является «Образовательные услуги по повышению квалификации по дополнительной программе «Основные аспекты обеспечения антитеррористической защищенности объектов»» выполнены в полном объеме.

Согласно Соглашению от 26.04.2021г. № 14 из бюджета города Братска учреждению предоставлена субсидия на иные цели. Целью предоставления субсидии является «Организация мероприятий и общественно-значимых событий». Объем целевых средств в рамках заключенного Соглашения составил 27 141,50 рублей. Перечисление субсидии осуществляется на отдельный лицевой счет, открытый в комитете финансов администрации города Братска.

В связи с уточнением объемов финансирования были составлены Дополнение № 1 от 30.04.2021 и Дополнение № 2 от 22.11.2021 к Соглашению № 14 от 26.04.2021. В итоге объем целевых средств был увеличен на 635 190,00 рублей, и составил 662 331,50 рублей.

Субсидия предоставляется Учреждению в срок до 31.12.2021 г. на основании заявок в соответствии с Перечнем мероприятий и общественно значимых событий с участием МАУК «ТКЦ «Братск-АРТ»:

№ п/п	Мероприятие	Сумма расходов, руб
1	2	3
1.	Организация и проведение XVIII городского фестиваля детского творчества «Жемчужина Братска-2021»	27 141,50
2.	Выполнение работ по устройству временного сооружения с непродолжительным сроком эксплуатации (ступени к сценическому комплексу).	510 830,00
3.	Новогодний бал для одаренных детей города Братска	124 360,00
ИТОГО		662 331,50

Учреждению была предоставлена субсидия в размере 662 331,50 рублей (Таблица № 3).

Таблица № 3

Заявка (№, дата)	Платежное поручение	Дата	Сумма, руб
№26 26.04.2021	48574	28.04.21	27 141,50
№30 17.05.2021	57344	19.05.21	510 830,00
№74 23.11.2021	136241	25.11.21	16 260,00
№75 26.11.2021	138063	29.11.21	106 000,00
№80 10.12.2021	144639	15.12.21	2 100,00
Итого			662 331,50

Условия предоставления субсидии согласно Соглашения от 26.04.2021 № 14 соблюдены.

В бухгалтерском учете данные операции отражены в журнале

операций № 2 с безналичными денежными средствами бухгалтерской проводкой дебет 5.201.11 кредит 5.205.52.

Учреждение осуществило расход денежных средств (Таблица № 4).

Таблица № 4

Наименование организации	№, дата и условия контракта	Оплата			Исполнение условий контракта (договора)	Отражение в бух. учете
		№ пп	дата	Сумма, руб		
ИП Сайкинов О.И.	Счет № 1580 от 29.04.21 за батарейки	50335	30.04.21	450,00	Условия выполнены	5.206.34/5.201.11 5.302.34/5.206.34 5.105.36.346/5.302.34 (тов.накл. №29486 30.04.21, товар получен 30.04.21)
ООО «РСП»	Счет № 351 от 30.04.21 за проживание	51043	11.05.21	7 605,30	Условия выполнены	5.206.26/5.201.11 5.302.26/5.206.26 5.401.20.226/5.302.26 (Акт 208 от 14.05.21)
ООО «Стройсервис Плюс»	Договор № 047 30.04.21 Предмет: выполнение работ по устройству временного сооружения с непродолжительным сроком эксплуатации (ступени к сценическому комплексу). Срок: по 12.05.21 с момента подписания Договора Цена: 510 830,00 Оплата: в течение 15 календарных дней с даты подписания сторонами акта приемки выполненных работ на основании счета, выставленного Подрядчиком	58264	20.05.21	510 830,00	Условия выполнены	5.302.26/5.201.11 5.401.20.226/5.302.26 (тов.накл. Акт (КС-2) № 28 от 11.05.21, справка (КС-3) № 28 от 11.05.21)
Ип Сайкинов О.И.	Счет № 3909 от 21.11.21 за новогоднюю упаковку	138236	29.11.21	16 260,00	Условия выполнены	5.206.34/5.201.11 5.302.34/5.206.34 5.105.36.349/5.302.34 (тов.накл. № 88583 от 30.11.21, товар получен 30.11.21)
ООО «Мармелад»	Счет №110 от 24.11.21 за новогодний подарок	139289	30.11.21	100 000,00	Условия выполнены	5.206.34/5.206.11 5.302.34/5.206.34 5.105.36.349/5.302.34 (тов.накл. №13810 10.12.21 товар получен 10.12.21)
ИП Гидт Е.А.	Счет №1 от 25.11.21 за новогодний	139297	30.11.21	6 000,00	Условия выполнены	5.206.34/5.206.11 5.302.34/5.206.34

	сувенир					5.105.36.349/5.302.34 (тов.накл. №4 25.11.2021 товар получен 25.11.21)
ООО «Братская городская типография»	Счет №2144 от 08.12.21 за открытку- поздравление	147914	16.12.21	2 100,00	Условия выполнены	5.206.34/5.201.11 5.302.34/5.206.34 5.105.36.349/5.302.34 (тов.накл. №2174 17.12.21 товар получен 17.12.21)
Итого				643 245,30		

По договору возмездного оказания услуг № 051/к от 29.04.21 была произведена оплата за услуги приглашенного члена жюри (просмотр и оценка конкурсных работ по возрастным группам и номинациям, определение победителей в номинациях конкурсной программы в рамках праздника Танца XVIII городского фестиваля детского творчества «Жемчужина Братска — 2021») Намаконовой Л.В. в сумме 11 500,00 руб с учетом НДС. Акт выполненных работ подписаны исполнителем и заказчиком. Произведены отчисления: страховые взносы ПФР — 2 530,00 руб., ФФОМС — 586,50 руб.

Согласно смете было произведено возмещение расходов на приобретение проездных билетов для приглашенного члена жюри на общую сумму 4 469,70 рублей.

Условия по расходованию субсидии на иные цели, целью предоставления которых является «Организация мероприятий и общественно-значимых событий» выполнены в полном объеме.

Согласно Соглашению от 11.05.2021г. № 23 из бюджета города Братска учреждению предоставлена субсидия на иные цели. Целью предоставления субсидии является «Расходы по предупреждению COVID-19 (приобретение рециркуляторов, дозаторов, а также средств индивидуальной защиты, дезинфицирующих средств и т.д.)». Объем целевых средств в рамках заключенного Соглашения составил 138 733,00 рублей. Перечисление субсидии осуществляется на отдельный лицевой счет, открытый в комитете финансов администрации города Братска.

В связи с изменением цели и объема финансирования было составлено Дополнение № 1 от 19.11.2021. В итоге целью предоставления субсидии является «Расходы по предупреждению COVID-19» и объем целевых средств был увеличен на 2 439 310,00 рублей, и составил 2 578 043,00 рублей.

Учреждению была предоставлена субсидия в размере 2 578 043,00 рублей (Таблица № 5).

Таблица № 5

Заявка (№, дата)	Платежное поручение	Дата	Сумма, руб
№31 20.05.2021	58643	21.05.21	138 733,00
№73 23.11.2021	135945	24.11.21	1 000 000,00

№76 07.12.2021	142161	30.12.99	1 439 310,00
Итого			2 578 043,00

Условия предоставления субсидии согласно Соглашению от 11.05.2021 № 23 соблюдены.

В бухгалтерском учете данные операции отражены в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами бухгалтерской проводкой дебет 5.201.11 кредит 5.205.52.

Учреждение осуществило расход денежных средств (Таблица № 6).

Таблица № 6

Наименование организации	№, дата и условия контракта	Оплата			Исполнение условий контракта (договора)	Отражение в бух. учете
		№ пп	дата	Сумма, руб		
ИП Верещагин А.В.	Счет №633 от 18.05.21 за дозатор сенсорный	60115	24.05.21	11 950,00	Условия выполнены	5.206.31/5.201.11 5.302.31/5.206.31 5.106.31/5.302.31 (тов.накл. №633 28.05.21, товар получен 28.05.21)
ООО «Велес»	Счет №ЦБ-3619 от 19.05.21 за дозатор сенсорный на круглой стойке, антисептик, перчатки нитриловые, маски 3-х слойные	60116	24.05.21	11 604,00	Условия выполнены	5.206.31/5.201.11 5.206.34/5.201.11 5.302.31/5.206.31 5.302.34/5.206.34 5.106.31.310/5.302.31 5.105.31.346/5.302.34 (тов.накл. №ЦБ-4074 от 31.05.21, товар получен 31.05.21, тов.накл. №ЦБ-4100 от 31.05.21, товар получен 31.05.21)
		60117	24.05.21	57 349,00		
ООО «ФЕРРОПЛАСТ МЕДИКАЛ»	Счет №Я-928 от 18.05.21 за рециркуляторы	60279	25.05.21	57 830,00	Условия выполнены	5.206.31/5.201.11 5.302.32/5.206.31 5.106.31.310/5.302.31 (УПД №Я-879 от 27.05.21 товар получен 10.06.21)
Итого				138 733,00		

В соответствии с Постановлением администрации города Братска от 25.10.21 № 2201 «О расходах на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с реализацией в 2021 году мероприятий по устранению последствий распространения коронавирусной инфекции» учреждение осуществило расходы по оплате труда в общей сумме 2 439 310,00 руб. в т.ч.: 2 104 820,00 — заработная плата, 334 490,00 — НДФЛ.

Условия по расходованию субсидии на иные цели, целью предоставления которых является «Расходы по предупреждению COVID-19», выполнены в полном объеме.

Согласно Соглашению от 01.06.2021 № 47 из бюджета города Братска

учреждению предоставлена субсидия на иные цели. Целью предоставления субсидии является «Улучшение технического состояния зданий и материально-технической базы муниципальных учреждений культуры в соответствии с Перечнем проектов народных инициатив». Объем целевых средств в рамках заключенного Соглашения составил 2 616 652,00 рублей. Перечисление субсидии осуществляется на отдельный лицевой счет, открытый в комитете финансов администрации города Братска.

Учреждению была предоставлена субсидия в размере 2 616 652,00 рублей (Таблица № 7).

Таблица № 7

Заявка (№, дата)	Платежное поручение	Дата	Сумма, руб
№36 21.06.2021	75542	25.06.21	674 978,50
	75543	25.06.21	110 021,50
№55 06.09.2021	102410	08.09.21	1 574 937,23
	102411	08.09.21	256 714,77
Итого			2 616 652,00

Условия предоставления субсидии согласно Соглашения от 01.06.2021 № 47 соблюдены.

В бухгалтерском учете данные операции отражены в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами бухгалтерской проводкой дебет 5.201.11 кредит 5.205.52.

Учреждение осуществило расход денежных средств (Таблица № 8).

Таблица № 8

Наименование организации	№, дата и условия контракта	Оплата			Исполнение условий контракта (договора)	Отражение в бух. учете
		№ пп	дата	Сумма, руб		
ООО УСК-3	Договор №060 03.06.21 Предмет: выполнение работ по замене остекления (Белый зал) в здании МАУК «ТКЦ «Братск-АРТ» Срок: начало работ с момента подписания Договора, окончание работ не позднее 31.08.2021 Цена: 2 626 652,00 Оплата: предоплата 30% в течение 20 банковских дней с момента	76853	29.06.21	674 978,50	Условия выполнены	5.206.25/5.201.11 5.302.25/5.206.25 5.401.20.225/5.302.25 (Акт (КС-2) о приемки выполненных работ №1 от 27.08.21, справка (КС-3) о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 27.08.21)
		104587	13.09.21	1 574 937,23 256 714,77		

подписания Договора, окончательный расчет в течение 20 банковских дней после подписания Сторонами акта (КС-2) и справки (КС-3)						
				2 616 652,00		

Условия по расходованию субсидии на иные цели, целью предоставления которых является «Улучшение технического состояния зданий и материально-технической базы муниципальных учреждений культуры в соответствии с Перечнем проектов народных инициатив», выполнены в полном объеме.

Согласно Соглашению от 12.07.2021г. № 51 из бюджета города Братска учреждению предоставлена субсидия на иные цели. Целью предоставления субсидии является «Выборочный капитальный ремонт здания МАУК «ТКЦ Братск-АРТ», ж.р. Центральный пр. Ленина, 28». Объем целевых средств в рамках заключенного Соглашения составил 2 000 000,00 рублей. Перечисление субсидии осуществляется на отдельный лицевой счет, открытый в комитете финансов администрации города Братска.

В связи с уточнением объемов финансирования было составлено Дополнение № 1 от 18.11.2021 к Соглашению № 51 от 18.11.2021г. Объем целевых средств был уменьшен на 1 845 000 руб., и составил 155 000,00 рублей.

Учреждению была предоставлена субсидия в размере 155 000,00 рублей (Таблица № 9).

Таблица № 9

Заявка (№, дата)	Платежное поручение	Дата	Сумма, руб
№43 26.07.21	89957	28.07.21	46 500,00
№56 08.09.21	103997	13.09.21	108 500,00
Итого			155 000,00

Условия предоставления субсидии согласно Соглашению от 12.07.2021 № 51 соблюдены.

В бухгалтерском учете данные операции отражены в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами бухгалтерской проводкой дебет 5.201.11 кредит 5.205.52.

Учреждение осуществило расход денежных средств (Таблица № 10).

Таблица № 10

Наименование организации	№, дата и условия контракта	Оплата			Исполнение условий контракта (договора)	Отражение в бух. учете
		№ пп	дата	Сумма, руб		
ООО «БриИз»	Договор №075	90858	30.07.21	46 500,00	Условия	5.206.26/5.201.11



26.07.21 Предмет: выполнение работ по обследованию технического состояния фасадного декора (фигур) Срок: 30 календарных дней со дня поступления на расчетный счет Подрядчика предоплаты Цена: 155 000,00 Оплата: предоплата 30% в течение 10 банковских дней с момента подписания Договора, окончательный расчет в течение 10 банковских дней после подписания обеими Сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ	104859	14.09.21	108 500,00	выполнены	5.302.26/5.206.26 5.401.20.226/5.302.26 (Акт приема-сдачи выполненных работ от 31.08.21)
			155 000,00		

Условия по расходованию субсидии на иные цели, целью предоставления которых является «Выборочный капитальный ремонт здания МАУК «ТКЦ Братск-АРТ», ж.р. Центральный пр. Ленина, 28»» выполнены в полном объеме.

Согласно Соглашению от 13.10.2021г. № 54 из бюджета города Братска учреждению предоставлена субсидия на иные цели. Целью предоставления субсидии является «Мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности муниципальных учреждений (приобретение оборудования и материалов для монтажа системы оповещения и управления эвакуацией (СОУЭ))». Объем целевых средств в рамках заключенного Соглашения составил 555 733,00 руб. Перечисление субсидии осуществляется на отдельный лицевой счет, открытый в комитете финансов администрации города Братска.

Учреждению была предоставлена субсидия в размере 555 733,00 рублей (Таблица № 11).

Таблица № 11

Заявка (№, дата)	Платежное поручение	Дата	Сумма, руб
№69 10.11.21	128711	12.11.21	166 719,90
№79 09.12.21	144666	15.12.21	389 013,10
Итого			555 733,00

Условия предоставления субсидии согласно Соглашению от 13.10.2021 № 54 соблюдены.

В бухгалтерском учете данные операции отражены в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами бухгалтерской проводкой дебет 5.201.11 кредит 5.205.52.

Учреждение осуществило расход денежных средств (Таблица № 12).

Таблица № 12

Наименование организации	№, дата и условия контракта	Оплата			Исполнение условий контракта (договора)	Отражение в бух. учете
		№ пп	дата	Сумма, руб		
ООО «Рубеж»	Договор №98 09.11.21 Предмет: поставка комплекта оборудования и материалов для монтажа систем оповещения и управления эвакуацией Срок: до 21.12.21 Цена: 555 733,00 Оплата: предоплата 30% в течение 10 банковских дней с момента подписания Договора, окончательный расчет в течение 10 банковских дней с даты подписания обеими Сторонами товарной накладной (ТОРГ-12)	132069	16.11.21	109 432,82	Условия выполнены	5.206.31/5.201.11
		132071	16.11.21	57 287,08		5.206.34/5.201.11
		147913	16.12.21	255 343,26		5.302.31/5.206.31
		147912	16.12.21	133 669,84		5.302.34/5.206.34
						5.106.31.310/5.302.31
				5.105.36.346/5.302.34 (тов.накл. №15358 13.12.21, товар получен 13.12.21)		
				555 733,00		

Условия по расходованию субсидии на иные цели, целью предоставления которых является «Мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности муниципальных учреждений (приобретение оборудования и материалов для монтажа системы оповещения и управления эвакуацией (СОУЭ))» выполнены в полном объеме.

В учреждении была проведена проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2021 год.

Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам, а также по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 (форма по ОКУД 0504071) в разрезе

дебиторов и кредиторов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства) с приложением первичных документов.

В соответствии Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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" по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. В ходе проверки выявлено, что первичные документы к Журналам операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не всегда прикладываются в хронологическом порядке. Товарные накладные на поступление материалов, основных средств, сувенирной продукции, призов, подарков не прикладываются к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, а прикладываются к Журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В ходе проверки выявлено, что операции по оплате за покупку материалов ИП Сайкинов О.И. (п/п 55М от **01.03.21** сумма 2 430,00 рублей, товарная накладная № 13578 **04.03.21**, п/п 54М от **01.03.21** сумма 990,00 рублей, товарная накладная № 13581 **04.03.21**,) в бухгалтерском учете отражены бухгалтерскими проводками дебет 5.302.26 кредит 5.201.11. Согласно Приказа 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» на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» учитываются расчеты по принятым учреждением обязательствам. Данный платеж таковым не является и должен учитываться на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам».

Несвоевременно отражены операции в бухгалтерском учете по следующим поставщикам ООО «РН-КАРТ» (январь-февраль 2021 года), ПАО «Ростелеком» (январь-август 2021 года), ООО «МЦФЭР-ПРЕСС» (август 2021 года). Дата проведение операций раньше даты получения услуг указанной в первичных документах.

В соответствии с приказом от 18.11.2021 № 117 директора учреждения, в учреждении была проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и

подрядчиками по состоянию на 31.12.21. Дебиторская и кредиторская задолженность, выявленная на дату инвентаризации, подтверждена актами сверок.

Ведущий бухгалтер-ревизор  
МКУ «ЦКО»



Е.О. Демченко

Директор  
МАУК «ТКЦ «Братск АРТ»



С.А. Смолина

Согласовано:

Начальник  
департамента культуры



Е.В. Гудков

Один экземпляр получен



С.А. Смолина

«26» августа 2022г.