

АДМИНИСТРАЦИЯ ПАВЛОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ПАВЛОВСКОГО РАЙОНА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 16.02.2022

станция Павловская

№ 66-12

**О проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в муниципальном автономном учреждении «Досуговый
центр кино» Павловского сельского поселения Павловского района
отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, распоряжением администрации Павловского сельского поселения Павловского района от 15 декабря 2021 года № 448-р «Об утверждении планов работ внутреннего и ведомственного муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, плана внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, плана внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2022 год» (с изменениями):

1. Провести внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в муниципальном автономном учреждении «Досуговый центр кино» Павловского сельского поселения Павловского района отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

2. Направить Орёл Ольгу Алексеевну, главного специалиста финансово-экономического отдела администрации Павловского сельского поселения Павловского района, для проведения камеральной, выборочной проверки.

3. Установить период проведения проверки: 2021 год.

4. Установить срок проведения проверки: с 18 февраля 2022 года по 4 марта 2022 года.

5. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на начальника финансово-экономического отдела администрации Павловского сельского поселения Павловского района А.В. Михайлевского.

6. Распоряжение вступает в силу со дня подписания.

Глава Павловского сельского поселения
Павловского района

В.Г.Иванов

УТВЕРЖДАЮ

Глава Павловского сельского поселения Павловского района

В.Г.Иванов
«17» февраля 2022 года



ПРОГРАММА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Объект проверки: муниципальное автономное учреждение «Досуговый центр кино» Павловского сельского поселения Павловского района

Основание для проведения проверки: распоряжение администрации Павловского сельского поселения Павловского района от 15 декабря 2021 года № 448-р «Об утверждении планов работ внутреннего и ведомственного муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, плана внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, плана внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2022 год» (с изменениями)

Тема проверки: аудит отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Досуговый центр кино» Павловского сельского поселения Павловского района

Проверяемый период деятельности: 2021 год

Срок проведения проверки: с 18 февраля 2022 года по 4 марта 2022 года

Субъект внутреннего финансового аудита: главный специалист финансово-экономического отдела администрации Павловского сельского поселения Павловского района Орёл Ольга Алексеевна

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

№ п/п	Перечень вопросов
1.	Порядок оказания платных услуг и получения доходов от предпринимательской деятельности

Начальник финансово-экономического отдела администрации Павловского сельского поселения Павловского района

А.В.Михайлевский

Заключение по результатам аудиторской проверки

ст. Павловская

4 марта 2022 года

Тема аудиторской проверки:

Аудит отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Досуговый центр кино» Павловского сельского поселения Павловского района.

Основание проведения аудиторской проверки распоряжение от 16 февраля 2022 года № 66-р «О проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном автономном учреждении «Досуговый центр кино» Павловского сельского поселения Павловского района отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности», распоряжение от 15 декабря 2021 года № 448-р «Об утверждении планов работ внутреннего и ведомственного муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, плана внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, плана внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2022 год» (с изменениями).

В соответствии с программой аудиторской проверки, утвержденной главой Павловского района 16 февраля 2022 года.

Период, подлежащий аудиторской проверке: 2021 год.

Вид аудиторской проверки: камеральная, выборочная.

Объект аудита: муниципальное автономное учреждение «Досуговый центр кино» Павловского сельского поселения Павловского района.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Порядок оказания платных услуг и получения доходов от предпринимательской деятельности.

При проверке использовались: учредительные документы, приказы учреждения, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, договоры и контракты, нормативные и правовые документы.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предъявленных документов при совершении финансово-хозяйственных операций за 2021 год, в том числе: первичных учетных документов – приходных и расходных ордеров, договоров, счетов, счетов-фактуры, товарных накладных и других.

Используемые нормативные правовые акты:

- Конституция Российской Федерации;
- Бюджетный, Налоговый, Гражданский, Трудовой кодексы Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Федеральный закон от 25.12.2008г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

- Федеральный закон от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

- Инструкция № 33н – Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н (с изменениями) (далее – Инструкция № 33н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015г. № 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» (с изменениями);

- Постановление администрации Павловского сельского поселения Павловского района от 28.03.2012 года № 127 «О создании муниципального автономного учреждения «Досуговый центр кино»;

- Постановление администрации Павловского поселения Павловского района от 12.02.2019г. № 55 «Об утверждении устава муниципального автономного учреждения «Досуговый центр кино» Павловского сельского поселения Павловского района»;

- Иные правовые акты Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования Павловский район, муниципального образования Павловского сельского поселения Павловского района, нормативные документы, письма (разъяснения) федеральных, краевых, муниципальных органов власти.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

В соответствии с ч. 2 ст. 298 Гражданского кодекса РФ автономное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения (п.2 ст.24 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», подпункт 2.4 Устава).

Подпунктом 2.4 Устава установлено, что МАУ «Досуговый центр кино» вправе осуществлять деятельность по организации платных услуг, осуществляемая в уставных целях основной деятельности:

- организация и проведение культурно-досуговых мероприятий (конкурсов, фестивалей, праздников, выставок, экскурсий, ролевых игр и т.п.);
- организация и (или) участие в подготовке и проведении кинофестивалей, творческих встреч с деятелями культуры искусства и кинематографии, а также иных культурных культурно-массовых мероприятий, в том числе с использованием аудиовизуальных произведений;
- проведение дискотек, вечеров отдыха, шоу-программ, творческих встреч, утренников, балов и других культурно-развлекательных программ;
- организация работы с социально необеспеченными слоями населения совместно с социальными службами, сопредельными ведомствами и организациями, ориентированными на социальную поддержку и благотворительную деятельность;
- организация современных сервисных услуг для населения путем внедрения нового кинооборудования, что позволит расширить возможности для проведения полноценного кинодосуга;
- предоставление игровых комнат для детей (с воспитателем и без - на время проведения мероприятий для взрослых);
- предоставление свободных площадей для установки и эксплуатации рекламных конструкций, для установки буфета, кафе и игровых детских автоматов в установленном действующим законодательством порядке;
- предоставление зрительного зала для проведения различных мероприятий;
- продажа товаров, сопутствующих основным видам деятельности;
- торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
- деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживание;
- деятельность рекламных агентств.

В проверяемом периоде оказание платных услуг осуществлялось Учреждением на основании Положения о платных услугах, утвержденного приказом № 20 от 29.01.2019 года МАУ «Досуговый центр кино».

Оплата за оказанные услуги юридическими и физическими лицами осуществлялась через расчетный счет и через кассу Учреждения.

В соответствии со статьей 52 Закона Российской Федерации от 09.10.1992 года № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» и пунктом 4.1 Положения о едином порядке ведения билетного хозяйства в МАУ «Досуговый центр кино» Павловского сельского поселения Павловского района, осуществляющего платный публичный показ кинофильмов на территории РФ от 29.12.2018 года № 88 Учреждение, самостоятельно устанавливает цены (тарифы) на платные услуги, включая цены на билеты.

Проверка кассовых отчетов за 2021 год проведена сплошным методом.

Ежедневно кассирами составляются отчеты о реализации билетов, в которых указываются: дата, время, количество проданных билетов, цена на

день продажи, продано за сеанс (количество, сумма), возврат билета (количество, сумма), название фильма. В разделе «Движение выручки» указываются: остаток на начало дня, сумма по приходу за день (равная сумме реализации за день), сумма по расходу за день (сумма, внесенная в банк-кассу) и остаток на конец дня, текущий номер билета с которого началась реализация билетов и номер билета, которым закончилась реализация. Каждый отчет подписан должностным лицом, сдавшим отчет, лицом, проверившим и принявшим отчет.

Количество реализованных билетов по данным бухгалтерского учета, составило 22 269 штук (за наличный расчёт – 13 502 шт., безналичный – 8 767 шт.), испорченных – 163 штуки, что подтверждено отчетами кассиров. Начальный номер билета на 01.01.2021 года 466743, конечный номер билета на 31.12.2021 года 489176.

В 2021 году доходы от реализации билетов поступали в кассу учреждения и на расчетный счет (оплата по кредитным картам). На основании приходных кассовых ордеров и отчетов банка проведена проверка полноты и своевременности внесения в кассу учреждения денежных средств. Проверкой установлено, что ответственными за распространение билетов выручка от реализации билетов сдавалась в кассу учреждения в полном объеме.

С кассирами, ответственными за получение, хранение, учет и выдачу бланков билетов, заключены договора о полной материальной ответственности:

- Пугачева Виктория Валерьевна - договор б/н от 01.10.2013 года;
- Задонская Елена Александровна - договор б/н от 01.06.2018 года;
- Котик Наталья Викторовна – договор б/н от 26.10.2020 года.

В соответствии с пунктом 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У) в Учреждении установлен лимит остатка наличных денег в сумме 210 553 рубля (приказ от 31.12.2020г. № 107 «Об утверждении лимита остатка наличных средств на 2021 год»). Превышение указанного лимита в проверяемом периоде, не установлено.

Учреждение для достижения цели, ради которой оно создано, в соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, с 01 мая 2019 года открыл буфет (кинобар). Основной ассортимент буфета (кинобара) – это попкорн, чипсы. Приказом Учреждения от 29.04.2019 года № 34 на готовую продукцию собственного производства (попкорн, чипсы кукурузные) утверждена калькуляция затрат на единицу продукции, которая является основой для определения продажной цены отдельно на каждое готовое блюдо (изделие), где указывается норма закладки продуктов в готовое блюдо и их стоимость, а также торговая наценка к цене блюда. Этим же при-

казом утверждена торговая наценка на продовольственный товар в размере не более 70% от закупочной стоимости.

С буфетчиками, заключены договора о полной материальной ответственности за обеспечение сохранности вверенных им денежных средств и материальных ценностей:

- Линник Людмила Викторовна - договор б/н от 01.02.2021 года;
- Малушко Инна Владимировна – договор б/н от 30.04.2019 года.

Приказом Учреждения № 95 от 23.12.2019 года «О дополнительных платных услугах» установлен перечень дополнительных платных услуг и стоимость их предоставления: игра в настольный аэрохоккей 50 рублей за 5 минут.

Выводы:

В ходе контрольного аудиторского мероприятия проанализированы и изучены первичные документы, проведена процедура проверки по существу в отношении каждого вида операций, остатка по счёту и раскрытия информации в отчетности.

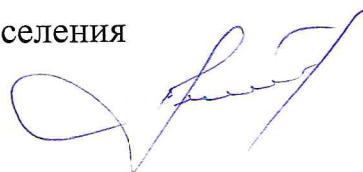
В процессе анализа не было обнаружено недостатков, искажений и нарушений бухгалтерской отчетности МАУ «Досуговый центр кино» Павловского сельского поселения Павловского района.

Начальник финансово-экономического отдела
администрации Павловского сельского поселения
Павловского района



А.В.Михайлевский

Главный специалист
финансово-экономического отдела
администрации Павловского сельского поселения
Павловского района



О.А.Орёл