

Акт аудиторской проверки

МАУ «Городской драматический театр»

(наименование объекта аудита)

г.Шарыпово
(место составления)

04.05.2022 г.
(дата составления)

На основании: приказа Отдела культуры администрации города Шарыпово №64/2 от 01.04.2022 г. проведена аудиторская проверка в отношении МАУ «Городской драматический театр» на предмет:

Контроль за правильностью использования бюджетных средств в 2021г.

Дата начала и окончания проведения аудиторской проверки: с 18.04.2022 по 04.05.2022 г.

Сведения о документах, представленных и исследованных в течение срока проведения аудиторской проверки:

для проверки предоставлены журналы-ордера, план финансово-хозяйственной деятельности, договора, Положение о платных услугах Муниципального автономного учреждения «Городской драматический театр» утвержденное приказом № 3 от 26.02.2015, и другие бухгалтерский документы.

Способ проведения аудиторской проверки: выборочная проверка

Проведенные исследования со ссылками на нормативно-правовые акты, локальные акты, факты нарушения которых выявлены в ходе аудиторской проверки:

1. Анализ исполнения бюджета.

В ходе проверки был проведен анализ исполнения план ФХД за 2021 год, утвержденного приказом Отдела культуры администрации города Шарыпово от 13.01.2021 г. № 26 «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Городской драматический театр». Бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания были доведены в размере 13826333,56 руб. исполнено 13603148,79 руб. Процент выполнения составил 98,39%. Бюджетные ассигнования на иные цели были доведены в размере 1500000,00 руб. из них федеральное, краевое финансирование составило 1350000,00 руб., из местного бюджета 150000,00 руб. Исполнение субсидии на иные цели составило 100 %. Субсидия предоставлялась на приобретение компьютеров и орг.техники, замену кресел в зрительном зале театра, приобретение микрофонов и стоек для них.

Приносящая доход деятельность за 2021 год: план 2179715,50 руб. - исполнено 2095246,81 руб. Доходы от платных услуг получены от показа спектаклей, организации концертов, проведение театрализованных, музыкальных, игровых программ, новогодних представлений для детей дошкольного и школьного возраста. Денежные средства, полученные от предоставления платных услуг, были использованы на выплату заработной платы, оплату коммунальных услуг, командировочные расходы, приобретение основных средств, хозяйственных товаров и канцелярских принадлежностей для нужд учреждения, оплату транспортных расходов.

2. Расчеты с контрагентами.

Проводилась проверка первичных документов (счет-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ) на наличие обязательных реквизитов (даты,

наличие подписи ответственных лиц, печатей). Исправлений не обнаружено, недостающие подписи и печати - проставлены.

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности можно отметить: кредиторской задолженности по итогам 2021 г. нет. Дебиторская задолженность на конец 2021 года в сумме 27467,88 руб. образовалась по авансовым платежам за коммунальные услуги. Из них: за электроэнергию в сумме 5973,64 руб., за тепло – 20092,70 руб., за холодное водоснабжение – 401,54 руб. Задолженность образовалась в связи с тем, что счет-фактуры за декабрь были выставлены в январе 2022 г.

Акты сверок по расчетам с контрагентами за 2021 г. подписаны не по всем договорам. С некоторыми контрагентами акты сверок представлены в сканируемом виде.

3. Проверка результатов проведения инвентаризации.

Инвентаризация материальных запасов проводилась перед закрытием финансового года на основании приказа № 36 от 24.10.2021 г. МАУ «ГДТ». В ходе аудиторской проверки совместно с материально-ответственными лицами Тайченачевой Н.М. и Остащенко И.А. проводилась проверка результатов инвентаризации. Все основные средства оприходованы, проставлены инвентарные номера.

4. Проверка правильности использования средств из федерального и краевого бюджета.

На поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тыс. человек в рамках подпрограммы "Поддержка искусства и народного творчества" для МАУ «ГДТ» в 2021 году из средств краевого, федерального бюджета было выделено 3711097,49 руб. из средств местного бюджета – 412344,17 руб. Денежные средства в сумме 1500000,00 руб. были израсходованы на приобретение основных средств. Договор на поставку поставка театральных кресел №32110631365 от 12.10.2021 г. был заключен с ООО "Минусинский ДОК" в соответствии с федеральным законом от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» через электронный аукцион.

Денежные средства в сумме 2623441,66 руб. были израсходованы на постановку спектакля (приобретение инвентаря, строительного и хозяйственного материала, ткани, оплата транспортных услуг приглашенным специалистам, оплата услуг режиссера-постановщика, услуг художника-постановщика, услуг по художественному оформлению постановки спектакля, пошив костюмов). На приобретение товарно-материальных ценностей оформлены договора, товарные накладные, оплата услуг столяра оформлена договором ГПХ.

5. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

При проверке расчетов с подотчетными лицами можно отметить: командировочные расходы за 2021 год составили 26300,00 руб., из них: 9800,00 руб. было потрачено из доходов на оказание платных услуг; 62400,00 руб. – средства гранта в рамках мероприятия участия в фестивале "Территория Иркутск"; 134100,00 руб. – средства благотворительного пожертвования от Филиала "Березовская ГРЭС ПАО "Юнипро"" на фестивальные и гастрольные поездки, приобретение реквизита, мебели, оргтехники. Авансовые отчеты оформлены

согласно требованиям по ведению бухгалтерского учета: заявление, приказ на командировку, подтверждающие документы.

Выводы по результатам проведенной аудиторской проверки.

По результатам проверки существенных нарушений не выявлено. Рекомендуются своевременно проставлять инвентарные номера на поступающие основные средства. Материально-ответственным лицам своевременно производить списание материальных запасов и основных средств, непригодных к дальнейшему использованию. До 31 мая 2022 года необходимо подписать все акты сверок за 2021 год и предоставить оригиналы взамен сканированных документов.

Акт аудиторской проверки составлен в 2 экземплярах на 3 листах.

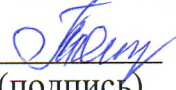
Подписи лиц, проводивших аудиторскую проверку:

Гл.бухгалтер _____  Казакова Н.Н.

Вед.специалист _____  Скоропадская Г.В.

С актом аудиторской проверки ознакомлен(а), акт со всеми приложениями получил(а):

И.о. директора _____ Тайченачева Н.М.
(фамилия, имя, отчество, должность объекта аудита)

"_04_" _____ 05 _____ 20_22_ г. 
(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с актом аудиторской проверки:

_____ 20 _____ г. _____
(подпись)