



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА – ГОРОД ГАЛИЧ КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

пл. Революции, д. 23А г. Галич, Костромская область, 157201
тел./факс: +7 (49437) 2-17-20, e-mail: gorod_galich@kostroma.gov.ru
ОКПО 04030920 ОГРН 1024401437477
ИНН 4403000931/ КПП 440301001

АКТ № 3

выездной проверки (ревизии) муниципального учреждения культуры «Центр культуры и досуга «Ритм» (МУК «ЦКД Ритм»)

18 октября 2024 года

г. Галич

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации городского округа — город Галич Костромской области № 495 – р от 24 июля 2024 года.

Тема контрольного мероприятия: проверка (ревизия) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с января 2023 года по декабрь 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено заведующим сектором по муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок администрации городского округа – город Галич Костромской области Н.А. Бугачевой с разрешения директора МУК «ЦКД «Ритм» <данные изъяты> в присутствии главного бухгалтера МУ «Централизованная бухгалтерия бюджетных учреждений городского округа — город Галич Костромской области» (МУ «ЦББУ ГО») <данные изъяты> по адресу г. Галич, ул. Ленина, д. 20.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;

контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, инвентаризации, пересчета.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 40 рабочих дней с 5 августа 2024 года по 27 сентября 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Полное наименование учреждения: Сокращенное наименование:	Муниципальное учреждение культуры «Центр культуры и досуга «Ритм» МУК «ЦКД «Ритм»
2	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/ОГРН)	ИНН 4403002992, ОГРН 1024401435343
3	Юридический адрес	157201, Костромская область, г. Галич, ул. Леднева, д. 20 а
4	Фактический адрес	157201, Костромская область, г. Галич, ул. Леднева, д. 20 а
5	Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях	лицевые счета 20416Б10960, 21416Б10960 банк отделение Кострома банк России//УФК по Костромской области г. Кострома. БИК 0134694126.
6	ФИО должностных лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде	Право первой подписи в проверяемом периоде предоставлено: директору <данные изъяты>
7	Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица (должность)	Директор – <данные изъяты>

Полномочия по организации и ведению бухгалтерского учета переданы МУ «ЦББУ ГО» на основании договора о централизованном бухгалтерском обслуживании бюджетных учреждений городского округа – город Галич Костромской области № 5 от 01 января 2009 года. МУ «ЦББУ ГО» при ведении бухгалтерского учета руководствуется Единой учетной политикой для целей бухгалтерского (бюджетного) учета учреждений, передавших полномочия по централизованному ведению учета муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия бюджетных учреждений городского округа – город Галич Костромской области, утвержденной приказом МУ «ЦББУ ГО» от 30.12.2020 г. № 82.

МУК ЦКД «Ритм» действует на основании Устава муниципального учреждения культуры «Центр культуры и досуга «Ритм», утвержденного постановлением администрации городского округа – город Галич Костромской области № 405 от 01 июля 2019 года.

МУК ЦКД «Ритм» является некоммерческой организацией — муниципальным бюджетным учреждением. Создано для реализации предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Учредителем муниципального учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование городской округ - город Галич Костромской области (далее – муниципальное образование). Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация городского округа – город Галич Костромской области (далее – Учредитель). Полномочия собственника имущества муниципального учреждения осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами (далее – собственник имущества).

Муниципальное учреждение находится в ведомственном подчинении структурного отраслевого подразделения администрации городского округа – город Галич Костромской области, осуществляющего руководство отраслью и курирующую деятельность учреждений культуры.

Муниципальное учреждение создано муниципальным образованием — город Галич для выполнения работ, оказания услуг, выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования в сфере культуры. Предметом деятельности Учреждения является организация досуга и приобщения жителей города к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремёслам;

Основные цели муниципального учреждения:

- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

- создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей города и организация обустройства мест массового отдыха населения, находящихся в оперативном управлении муниципального учреждения;

- предоставление услуг социально-культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера, доступных до широких слоёв населения;

- поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных промыслов и ремёсел;

- развитие современных форм организации культурного досуга с учётом потребностей различных социально - возрастных групп населения.

Для выполнения уставных целей Учреждение решает следующие задачи:

- создание и развитие творческого и ресурсного потенциала для обеспечения культурной, просветительской, досуговой деятельности разных видов и форм;

- всестороннее духовное и творческое развитие личности, поддержка деятельности клубных формирований и любительских объединений, способствующих снятию социальной напряженности;

- совершенствование форм досуговой деятельности, вовлечение в культурную, просветительскую, воспитательную, спортивно-оздоровительную и досуговую деятельность максимально возможного числа жителей города Галича.

Деятельность муниципального учреждения регламентируется локальными актами, нормативными актами, положениями, приказами, распоряжениями, инструкциями и другими локальными актами.

**НАСТОЯЩИМ КОНТРОЛЬНЫМ МЕРОПРИЯТИЕМ УСТАНОВЛЕНО:
Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам, целевое
использование бюджетных средств за 2023 г.**

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 - ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ) основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации городского округа – город Галич Костромской области от 29.07.2019 г. №483 утвержден порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа – город Галич и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета на очередной финансовый год в отношении муниципальных учреждений - главным распорядителем средств бюджета (далее - ГРБС).

Для получения финансового обеспечения выполнения муниципального задания между учредителем и учреждением заключается соглашение.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг предоставлялась Учреждению в 2023 году на основании Соглашения от 26.12.2022 г. №1 (с изменениями), заключенного между Отделом по делам культуры, туризма, молодежи и спорта администрации городского округа – город Галич Костромской области и МУК «ЦКД «Ритм». Соглашением определены порядок и условия предоставления субсидии, права, обязанности и ответственность сторон. Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг на 2023 год в соответствии с Соглашением составлял 11 499 376,00 руб.

Пунктами 1.1, 2.1 Соглашения от 26.12.2022 г. №1 определено, что Субсидия предоставляется Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг (выполнению работ), установленного Учредителем. Размер Субсидии рассчитывается в соответствии с показателями муниципального задания. В нарушение [п. 1 ст. 78.1](#) Бюджетного кодекса Соглашение на предоставлении субсидии Учреждению на оказание муниципальных услуг на 2023 год заключено ранее, чем утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (Соглашение на предоставление субсидии от 26.12.2022 г. (приложение 1), муниципальное задание утверждено 29.12.2022 года (приложение 2)).

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления, через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя, информации о муниципальном задании и его исполнении, плана финансово-хозяйственной деятельности, информации об операциях с целевыми средствами, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, отчета о результатах деятельности.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Требования приказа Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н при размещении муниципального задания нарушены не были: муниципальное задание в проверяемом периоде опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru без нарушения сроков размещения.

Период	Дата документа	Дата размещения	Крайняя дата размещения в соответствии с п. 15 приказа Минфина от 21 июля 2011 г. № 86н
2023 г.	29.12.2022 г.	29.12.2022 г.	12.01.2023 г.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) учреждения на 2023 г. утвержден начальником Отдела по делам культуры, туризма, молодежи и спорта администрации городского округа – город Галич Костромской области 26.12.2022 г. План ФХД сформирован на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат в соответствии с требованиями постановления № 218 от 17.04.2020 г. «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа – город Галич Костромской области».

Анализ исполнения плана ФХД за 2023 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	КОСГУ	Первоначальный план ФХД	Уточненный план ФХД	Фактически исполнено	Отклонение	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
Остаток средств на начало года	х	0,0	35,4	х	х	х
Поступления всего, в т.ч.:	х	13 814,6	19 779,2	19 418,3	360,9	98,2

доходы от собственности	120	349,6	821,8	681,8	140,0	83,0
субсидия на выполнение муниципального задания	130	11 499,4	12 045,1	11 918,1	127,0	98,9
приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	130	550,4	2 534,1	2 520,1	14,0	99,4
доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	140	0,0	75,5	0,0	75,5	0,0
целевые субсидии	150	1 265,2	4 302,7	4 298,3	4,4	99,9
гранты, гранты в форме субсидий, пожертвования, иные безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе иностранных организаций	150	150,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Выплаты всего, в т.ч.:	х	13 814,6	19 744,1	19 124,4	619,7	96,9
оплата труда, социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	111	6 318,6	6 674,5	6 638,8	35,7	99,5
прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера	112	0,0	19,1	19,1	0,0	100,0
взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	119	1 908,2	1 987,5	1 987,2	0,3	99,9
премирование физических лиц за достижения в области культуры, искусства, образования, науки и техники, а также предоставление грантов с целью поддержки проектов	350	0,0	50,5	50,5	0,0	100,0

в области науки, культуры и искусства						
налог на имущество организации и земельный налог	851	57,0	26,9	26,9	0,0	100,0
иные налоги (включаемые в состав расходов) в бюджеты бюджетной системы	852	0,0	5,4	5,4	0,0	100,0
штрафы (в том числе административные), пени, иные платежи	853	0,0	67,8	67,8	0,0	100,0
исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате деятельности учреждения	831	0,0	9,1	9,1	0,0	100,0
расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг	244	4 547,8	10 038,2	9 520,8	517,4	94,8
расходы на закупку энергетических ресурсов	247	983,0	865,1	798,8	66,3	92,3

За 2023 год финансовые поступления составили 19 418,3 тыс. рублей, или 98,2 % к уточненному плану. В структуре доходов наибольший удельный вес занимает субсидия на выполнение муниципального задания в размере 11 918,1 тыс. рублей или 61,4%. Получены целевые субсидии в размере 4 298,3 тыс. рублей или 22,1%, поступления от приносящей доход деятельности в размере 2 520,1 тыс. рублей или 13,0%, доходы от собственности в размере 681,8 тыс. рублей или 3,5%.

Расходы Учреждения за 2023 год составили 19 124,4 тыс. рублей. В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг в размере 9 520,8 тыс. рублей или 49,8%. Расходы по оплате труда с начислениями составили 8 626,0 тыс. рублей или 45,1%, расходы на закупку энергетических ресурсов – 798,8 тыс. рублей или 4,2%. Удельный вес других статей расходов в размере 178,8 тыс. рублей составляет 0,9%.

Проверка кассовых и банковских документов, соблюдение действующих Правил ведения кассовых операций

Сплошным методом проверены кассовые и банковские документы.

Ответственность за сохранность денег и других ценностей, находящихся в кассе Учреждения, учет кассовых операций в проверяемом периоде были возложены на <данные изъяты>, <данные изъяты>, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверка кассовых операций проведена путем сопоставления кассовой книги и отчетов кассира с приложенными к ним оправдательными документами.

Кассовая книга за проверяемый период оформлялась на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С:Предприятие. Применяемая в учете

кассовая книга велась в ф. 0504514, что соответствует форме, предусмотренной Инструкцией 52-н. Для учета поступления денежных средств в кассу Учреждения использовались приходные кассовые ордера (ф. 0310001), для учета расходования денежных средств из кассы учреждения применялись расходные кассовые ордера (ф. 0310002) в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 года №52-н "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". Наличные денежные средства в 2023 году поступали в кассу Учреждения в виде оплаты по договорам аренды, договорам на проведение совместных мероприятий, выручки от работы кинозала. На все поступления денежных средств оформлены приходные кассовые ордера, к которым приложены оправдательные документы. Расходование денежных средств в проверяемом периоде осуществлялось только для внесения средств на корпоративную карту Учреждения.

Учет денежных средств в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

- в отчете кассира за 15 июня 2023 г. отсутствует подпись кассира (приложение 3);

- в приходном кассовом ордере №83 от 23.11.2023 г. отсутствует подпись кассира (приложение 4);

- в кассовой книге не проставлена дата окончания ее ведения (приложение 5).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов. Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца. Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой не выявлено нарушений достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде.

Проверка расчетов с подотчетными лицами, своевременность предоставления авансовых отчетов, наличие и подлинность первичных документов, подтверждающих произведенные расходы

При проверке состояния расчетов с подотчетными лицами проведена проверка правильности составления авансовых отчетов, своевременность их предоставления, наличие и подлинность первичных документов, подтверждающих произведенные расходы, а также соответствия данным бухгалтерского учета.

Принятые к учету авансовые отчеты соответствуют установленной форме по ОКУД 05054505, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года

№52н, но содержат не все, необходимые к заполнению, реквизиты. Так на странице 1 формы авансового отчета отсутствуют:

- нумерация,
- ИНН,
- информация в табличной части «Коды»,
- информация о предыдущем авансе (остаток/перерасход),
- информация о полученном авансе,
- информация об остатке/перерасходе,
- информация в табличной части «Бухгалтерская запись»,
- сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода,

На странице 2 формы авансового отчета отсутствуют:

- бухгалтерские записи,
- информация об остатке/перерасходе.

Согласно п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" подотчетное лицо обязано в срок, установленный руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

В исполнение требования данного пункта, срок отчета по подотчетным суммам указан в каждом приказе руководителя о выдаче подотчет, приказы приложены к принятым к учету авансовым отчетам. Но учитывая отсутствие в авансовых отчетах, принятых к учету в проверяемом периоде, информации о полученном авансе, при их изучении невозможно установить, имелось ли нарушение сроков сдачи авансовых отчетов и неиспользованных подотчетных сумм. Для установления фактов наличия или отсутствия нарушения сроков были изучены оборотно-сальдовая ведомость по сч. 208.00 за 2023 г., карточки сч. 208.26, 208.31, 208.34, 208.96. (приложение 8) Нарушения сроков предоставления авансовых отчетов и внесения неиспользованных подотчетных сумм не выявлено.

Выдача денежных средств подотчет производилась на основании письменных заявлений, на заявлениях присутствовала разрешительная подпись (резолуция) руководителя.

Проверка приложенных к принятым к учету авансовым отчетам оправдательных документов выявила следующее:

- в соответствии с Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, документальным подтверждением командировочных расходов является авансовый отчет работника с приложенными к нему надлежащим образом оформленными оправдательными документами. В письме Минфина от 20 августа 2020 г. №02-06-10/73254 определено, что в случае если железнодорожный билет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение железнодорожного билета является контрольный купон

электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), полученный в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети. В нарушение данных норм к авансовому отчету от 17.01.2023 г. на общую сумму 4955,00 руб. для подтверждения произведенных расходов на приобретение железнодорожных билетов по направлению г. Галич – г. Москва на сумму 1477,50 руб. и по направлению г. Москва – г. Галич на сумму 1477,50 руб. <данные изъяты> приложена распечатка скрин-шотов экрана телефона (приложение б).

В остальных случаях произведенные расходы соответствовали оправдательным документам, приложенным к авансовым отчетам.

В соответствии с п. 217 приложения №2 к Приказу 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" группировка расчетов с подотчетными лицами осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных сметой учреждения (планом финансово-хозяйственной деятельности), по аналитическим группам синтетического учета объекта учета:

10 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда";

20 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг";

30 "Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов";

50 "Расчеты с подотчетными лицами по безвозмездным перечислениям бюджетам";

(абзац введен Приказом Минфина России от 14.09.2020 №198н)

60 "Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению";

90 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам".

Расчеты с подотчетными лицами по возмещению суточных относятся к группе «Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда», вид «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» и должны учитываться на сч. 208.12. В ходе проверки при изучении оборотно-сальдовой ведомость по сч. 208.00 за 2023 г., карточек сч. 208.26, 208.31, 208.34, 208.96. (приложение 7) выявлено нарушение при отражении в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лица по командировочным расходам в части отражения суточных:

– в принятом к учету авансовом отчете <данные изъяты> от 17.01.2023 г. на общую сумму 5154,40 руб. суточные в размере **2000,00** руб. учтены на сч. 208.26,

– в принятом к учету авансовом отчете <данные изъяты> от 17.01.2023 г. на общую сумму 5154,40 руб. суточные в размере **2000,00** руб. учтены на сч. 208.26,

– в принятом к учету авансовом отчете <данные изъяты> от 17.01.2023 г. на общую сумму 4955,00 руб. суточные в размере **2000,00** руб. учтены на сч. 208.26.

По состоянию на 01.01.2024 по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Проверка учета нефинансовых активов, выборочное проведение инвентаризации нефинансовых активов

По состоянию на 01.01.2023 г. основных средств по балансовой стоимости 10584267,81 руб. В течение 2023 года поступило основных средств на сумму 5971017,92 руб., выбыло - на сумму 3088159,96 руб. Остаточная стоимость материальных запасов на 01.01.2023 года составляла 694155,16 руб., в течение 2023 года поступило материальных запасов на сумму 705769,86 руб., выбыло материальных запасов на сумму 491559,59 руб.

Наименование	Балансовая/ остаточная стоимость на 01.01.2023 (руб.)	Движение активов (руб.)		Балансовая/ остаточная стоимость на 01.01.2024 (руб.)	Начислена амортиза- ция (руб.)
		поступило	выбыло		
Основные средства всего, в т.ч:	10584267,81	5971017,92	3088159,96	13467125,77	10341222,17
нежилые помещения (здания и сооружения)	936907,50	0,00	0,00	936907,50	936907,50
машины и оборудование	2771487,51	4595905,92	2191636,96	5175756,47	4241268,51
транспортные средства	2981600,00	0,00	0,00	2981600,00	1029361,96
производственный, хозяйственный инвентарь	2325622,17	1232356,00	778767,00	2779211,17	2540033,57
прочие основные средства	1568650,63	142756,00	117756,00	1593650,63	1593650,63
Непроизводственные активы	1124231,68	0,00	0,00	1124231,68	-
Материальные запасы	694155,16	705769,86	491559,59	908365,43	-
Права пользования активами	63405,54	0,00	63404,54	1,00	-
Итого нефинансовые активы	12466060,19	6676787,78	3643124,09	15499723,88	10341222,17

Была проведена выборочная инвентаризация по объектам нефинансовых активов в МУК «ЦКД «Ритм». Были проинвентаризированы основные средства, учитываемые на балансе учреждения на сумму 12124735,81 руб. и на забалансовых счетах на сумму 2972742,11 руб., материально ответственное лицо <данные изъяты> (приложение 8).

Согласно п. 4.5, п. 4.6, п. 4.7 Единой учетной политики для целей бухгалтерского (бюджетного) учета учреждений, передавших полномочия по централизованному ведению учета муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия бюджетных учреждений городского округа – город Галич Костромской области каждому объекту основных средств стоимостью свыше 10000 руб. присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в учреждении в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов. В ходе проведения частичной инвентаризации основных средств выявлено нарушение

данных пунктов Единой учетной политики. Так на следующих объектах основных средств инвентарный номер не обозначен:

- акустическая система ELECTRO-VOICE EKX-15P, инвентарный номер 4101340051;
- акустическая система ELECTRO-VOICE EKX-15P, инвентарный номер 4101340052;
- акустическая стойка, инвентарный номер цтмк122;
- акустическая стойка, инвентарный номер цтмк123;
- пианино Лирика, инвентарный номер цд00138043;
- портативная аудиосистема All-in-One SvenPS-750 {80 Вт, Bluetooth, FM, USB, microSD. ПДУ, караоке, подсветка, черный}, инвентарный номер 4101340004;
- шкаф для одежды, инвентарный номер цд101.060064.

Излишков и недостач в ходе выборочной инвентаризации основных средств не выявлено.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение требований, установленных абзацем восьмым [раздела 3](#) "Применение и формирование регистров бухгалтерского учета" Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями утвержденных Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020), инвентарные карточки по учету основных средств оформлены не надлежащим образом (приложение 9):

- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) №268 не заполнен раздел 3 «Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта»;
- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) №549 не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;
- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) №622 не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;
- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) №889 не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

Проверка целевого использования бюджетных средств на приобретение товаров, выполнение работ и оказания услуг

Согласно ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе [мнимых и притворных сделок](#) (в ред. Федерального [закона](#) от 21.12.2013 N 357-ФЗ).

[Обязательными реквизитами](#) первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;

– величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

– наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

– подписи лиц, предусмотренных [пунктом 6](#) настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В ходе проведения ревизии были проверены правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе платежные документы, накладные на получение материальных ценностей, счета на оплату, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Акты сверки расчетов подписаны и соответствуют данным бухгалтерского учета. Нарушений не выявлено.

Проверка правильности начисления заработной платы в учреждении в 2023 г.: правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате; соответствие данных бухгалтерского (бюджетного) учета данным отчетности

Согласно статье 135 ТК РФ заработная плата устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации. А система оплаты труда работников, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, в муниципальных учреждениях устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами Российской Федерации, законами и иными НПА субъектов РФ и НПА органов местного самоуправления (статья 144 ТК РФ).

Начисление заработной платы работникам МУК «ЦКД «Ритм» производится на основании Положения об условиях оплаты труда работников, утвержденного директором МУК «ЦКД «Ритм» 01.07.2022 г. с учетом выборного совета трудового коллектива. Согласно п. 2.1. ч. 2 «Условия оплаты труда работников учреждения» Положения об условиях оплаты труда работников, система оплаты труда работников учреждения устанавливается с учётом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, гарантий по оплате труда, установленных Трудовым кодексом РФ, федеральными законами, нормативными правовыми актами РФ и Костромской области, зависимости заработной платы каждого работника от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда без ограничения её минимальным размером, повышения уровня реального содержания заработной платы, базовых (базовых должностей) окладов, базовых ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам, окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, перечня выплат компенсационного характера, перечня выплат стимулирующего характера.

По состоянию на 9 января 2023 года (Приказ №1 от 09.01.2023 г.) штатным расписанием № 1 было утверждено общее количество ставок в размере 20 штатных единиц (шт. ед.). С 1 июня 2023 года (Приказ №65 от 01.06.2023 г.) штатным расписанием №3 утверждено общее количество ставок в размере 21 шт. ед. (приложение 10)

Анализ штатного расписания МУК «ЦКД «Ритм» показал, что на момент проведения проверки общее утвержденное количество ставок составляет – 21 шт. ед., фактическое количество на 01.01.2024 г. – 18,5 шт. ед. Штат укомплектован на 88,1 %.

Штатное расписание служит основой для формирования фонда оплаты труда и является первичным учетным документом по учету кадров.

За период январь - декабрь 2023 года заработная плата сотрудникам МУК «ЦКД «Ритм» начислялась в соответствии со штатным расписанием, утвержденным Положением об условиях оплаты труда работников.

Проверка начисления заработной платы сотрудникам Учреждения осуществлялась выборочным методом. При сличении карточек-справок (приложение 11) с табелями учёта рабочего времени (приложение 12) и штатным расписанием за 2023 год было выявлено следующее:

– согласно ст. 153 ТК РФ, работа в выходные и нерабочие праздничные дни оплачивается не менее чем в двойном размере. Если зарплата включает в себя не только месячный оклад, но и компенсационные либо стимулирующие выплаты, то при расчете оплаты за работу в выходные нужно учитывать все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные штатным расписанием по соответствующей должности (постановление Конституционного суда от 28.06.18 № 26-П). Перечень компенсационных и стимулирующих выплат, подлежащих обязательному включению в базу для расчета оплаты работы в выходные и праздничные дни законодательно не утвержден. При этом ТК РФ устанавливает, что конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором. В учреждении перечень выплат компенсационного характера утвержден Приложением №2 к Положению об условиях оплаты труда работников МУК «ЦКД «Ритм».

В нарушение постановления Конституционного суда от 28.06.18 № 26-П, Положения об условиях оплаты труда работников МУК «ЦКД «Ритм» доплата за работу в выходные и праздничные дни была произведена в соответствии с приказами директора МУК «ЦКД «Ритм» (приложение 13):

1. в январе 2023 года в двойном размере от оклада без включения в расчет стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям:

1.1. заведующей музыкальной частью <данные изъяты> за работу 1 – 5, 8 января 2023 г. исходя из оклада в размере 12277,44 руб. начислено 8666,42 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 33653,34 руб., оплата 6 дней работы в выходные и праздничные дни 23755,29 руб., недоплата составила **15088,87** руб.

1.2. администратору <данные изъяты> за работу 1 - 8 января 2023 г. исходя из оклада в размере 10936,80 руб. начислено 10293,45 руб. Заработная плата с

учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 21879,90 руб., оплата 8 дней работы в выходные и праздничные дни 20592,85 руб., недоплата составила **10299,40** руб.

2. с февраля по сентябрь 2023 года в двойном размере от заработной платы, в расчет включались оклад, стимулирующие и компенсационные выплаты, предусмотренные штатным расписанием по данным должностям, без включения в расчет доплаты за совмещение должностей:

2.1. заведующей музыкальной частью <данные изъяты> за работу 23-26 февраля 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 19950,84 руб. начислено 8867,04 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 33653,34 руб., оплата 4 дней работы в выходные и праздничные дни 14957,04 руб., недоплата составила **6090,00** руб.

За работу 8 марта 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 19950,84 руб. начислено 1813,71 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 33653,34 руб., оплата 1 дня работы в выходные и праздничные дни 3059,39 руб., недоплата составила **1245,68** руб.

За работу 1, 7 – 9, 27 мая 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 19950,84 руб. начислено 9975,41 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 38343,34 руб., оплата 5 дней работы в выходные и праздничные дни 19171,67 руб., недоплата составила **9196,26** руб.

За работу 12 июня 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 19950,84 руб. начислено 1900,08 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 38343,34 руб., оплата 1 дня работы в выходные и праздничные дни 3651,75 руб., недоплата составила **1751,67** руб.

2.2. методисту по досугу <данные изъяты> за работу 23-26 февраля 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 23787,54 руб. начислено 10572,24 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 35180,04 руб., оплата 4 дней работы в выходные и праздничные дни 15635,57 руб., недоплата составила **5063,33** руб.

За работу 8 марта 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 24243,24 руб. начислено 2203,93 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 35635,74 руб., оплата 1 дня работы в выходные и праздничные дни 3239,61 руб., недоплата составила **1035,68** руб.

За работу 1, 7 – 9, 27 мая 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 24243,24 руб. начислено 12121,61 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 35909,16 руб., оплата 5 дней работы в выходные и праздничные дни 17954,58 руб., недоплата составила **5832,97 руб.**,

2.3. администратору <данные изъяты> за работу 8 марта 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 19595,10 руб. начислено 1781,37 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 28031,85 руб., оплата 1 дня работы в выходные и праздничные дни 2548,35 руб., недоплата составила **766,97 руб.**

За работу 8 апреля 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 19595,10 руб. начислено 1959,51 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 30987,60 руб., оплата 1 дня работы в выходные и праздничные дни 3098,76 руб., недоплата составила **1139,25 руб.**

За работу 1, 8, 9, 27 мая 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 19595,10 руб. начислено 7838,04 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 30987,60 руб., оплата 4 дней работы в выходные и праздничные дни 12395,04 руб., недоплата составила **4557,00 руб.**

За работу 1, 2, 22 июля 2023 г. исходя из заработной платы без включения в расчет доплаты за совмещение должностей в размере 19595,10 руб. начислено 5598,60 руб. Заработная плата с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, предусмотренных штатным расписанием по данным должностям и доплаты за совмещение должностей составила 30987,60 руб., оплата 3 дней работы в выходные и праздничные дни 8853,60 руб., недоплата составила **3255,00 руб.**

Общая сумма, приходящаяся к доплате в связи с неверно начисленной оплатой за работу в выходные и праздничные дни в 2023 г., составила 65322,08 руб., в том числе заведующей музыкальной частью <данные изъяты> 33372,48 руб., методисту по досугу <данные изъяты> 11931,98 руб., администратору <данные изъяты> 20017,62 руб.

– согласно ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. В нарушение ч. 6 ст. 136 Трудового кодекса РФ, начисление и выплата оплаты за работу в выходные и праздничные дни за период с 23 февраля по 26 февраля 2023 года заведующей музыкальной частью <данные изъяты> и методисту по досугу <данные изъяты> произведены в марте 2023 года в связи с тем, что табель учета рабочего времени за февраль 2023 года, а также

приказы о вызове работников для работы в выходные дни были получены <данные изъяты>, бухгалтером 1 категории МУ «ЦББУ ГО» в марте 2023 года.

– с администратором <данные изъяты> заключен трудовой договор №03/23 от 27.03.2023 г. на внутренне совместительство по должности администратора кинотеатра. Согласно п. 4.1. трудового договора работнику устанавливается неполное рабочее время 20 часов в неделю, понедельник, вторник – выходные дни, среда – воскресенье с 18.00 до 22.00 часов. Согласно ст. 107 ТК РФ одним из видов времени отдыха являются выходные дни (еженедельный непрерывный отдых). Выходные дни (еженедельный непрерывный отдых) предоставляются всем работникам в соответствии со ст. 111 ТК РФ. В связи с необходимостью обеспечения работы кинотеатра в общепринятые выходные дни – субботу и воскресенье и с учетом, что такой порядок предоставления выходных дней предусмотрен режимом рабочего времени работодателя работник может постоянно работать в режиме пятидневной рабочей недели с выходными днями в понедельник и вторник. При таком графике работы ежемесячная норма отработанных часов администратором <данные изъяты> отличается от нормы, установленной для пятидневной 40-часовой рабочей недели. При изучении карточки-справки, сформированной в компьютерной программе 1:С Зарплата и кадры в соответствии с нормой отработанных часов, установленной для пятидневной 40-часовой недели, было обнаружено, что количество отработанных дней в июне, июле, августе, сентябре, октябре и ноябре 2023 г. не соответствует данным, отраженным в табелях рабочего времени, составленных в МУК «ЦКД «Ритм». Начисление заработной платы произведено без нарушений. Для устранения данного нарушения, которое в дальнейшем может повлечь за собой неверное начисление оплаты труда <данные изъяты>, согласно ст. 104 ТК РФ необходимо применять суммированный учет рабочего времени, с учетом, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды) не превышала нормального числа рабочих часов (учетный период не может превышать один год).

При выборочной проверке расчетов среднедневного заработка для начисления оплаты основных, дополнительных и учебных отпусков, а также листов нетрудоспособности нарушений не выявлено (приложение 14).

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

В результате проведения плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности, выявлены нарушения норм законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов:

1. В нарушение требований п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Соглашение на предоставлении субсидии Учреждению на оказание муниципальных услуг на 2023 год заключено ранее, чем утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг.

2. В нарушение требований п. 4.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", раздела 2 приложения 5 к Приказу Минфина России от 30 марта 2015 года №52-н "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" кассовые документы оформлены ненадлежащим образом.

3. В нарушение требований раздела 2 приложения 5 к Приказу Минфина России от 30 марта 2015 года №52-н "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" авансовые отчеты оформлены ненадлежащим образом.

4. В нарушение требований п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, определения, данного в письме Минфина от 20 августа 2020 г. №02-06-10/73254, что оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение железнодорожного билета является контрольный купон электронного проездного документа (билета) к авансовому отчету приложена распечатка скрин-шотов экрана телефона.

5. В нарушение требований п. 217 приложения №2 к Приказу 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" расчеты с подотчетными лицами по возмещению суточных, относящиеся к группе «Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда», вид «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме», учтены на сч. 208.26.

6. В нарушение требований п. 4.7 Единой учетной политики для целей бухгалтерского (бюджетного) учета учреждений, передавших полномочия по централизованному ведению учета муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия бюджетных учреждений городского округа – город Галич Костромской области» на основных средствах не обозначен инвентарный номер.

7. В нарушение требований [раздела 3](#) приложения 5 " к Приказу Минфина России от 30 марта 2015 года №52-н "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" инвентарные карточки по учету основных средств оформлены ненадлежащим образом.

8. В нарушение требований ст. 153 ТК РФ, разъяснений, данных в постановлении Конституционного суда от 28.06.18 № 26-П, в нарушении утвержденного Приложением №2 к Положению об условиях оплаты труда работников МУК «ЦКД «Ритм» перечня выплат компенсационного характера при

начислении оплаты за работу в выходные и праздничные дни учитывались не все выплаты компенсационного характера.

9. В нарушение требований ч. 6 ст. 136 Трудового кодекса РФ, начисление и выплата оплаты за работу в выходные и праздничные дни за февраль 2023 г. произведена в марте 2023 г.

10. В нарушение требований ст. 104 ТК РФ при невозможности соблюдения установленной для работника ежемесячной продолжительности рабочего времени не применяется суммированный учет рабочего времени.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

копии документов, на _____ л. в 1 экз.

Заведующий сектором по
муниципальному финансовому
контролю и контролю в сфере
закупок администрации
городского округа — город
Галич Костромской области

Н.А. Бугачева

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

(указываются должность,

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)