МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ КУЛЬТУРЫ» НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
692900, г.Находка, ул.Школьная 7, каб 106
Тел: 698627, 699858

Акт
проверки бухгалтерской отчетности МБУ ДО «ГДХШ» НГО за 2025 года.

31.07.2026г. г. Находка

В соответствии с Положением о ведомственном финансовом контроле, утвержденного приказом от 16.01.2026 № 1-од и п.1 Плана проведения ведомственного финансового контроля на 2026 год проведена проверка достоверности бухгалтерской отчетности МБУ ДО «ГДХШ» НГО за 2025 год.

Проверка проводилась:

- главным бухгалтером МКУ «ЦБМУК» НГО Рогулькиной Е.В.

Цели проверки:

- Проверка правильности, полноты и достоверности отражения финансово-хозяйственной деятельности в составляемой и предоставляемой главному распорядителю отчетности;

Проверяемый период: с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

МБУ ДО «ГДХШ» НГО создано администрацией Находкинского городского округа для предоставления дополнительного образования, реализации

предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств и дополнительных общеразвивающих программ в области искусств.

МБУ ДО «ГДХШ» НГО имеет два лицевых счета 20206039820 и 21206039820 открытых в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю.

Учреждение расположено по адресу: г. Находка, Пугачева 2А.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

Сроки сдачи квартальной бухгалтерской отчетности за 2025 год были установлены в следующем порядке:

- 12 января 2026 года не позднее 16-00 часов:

1. Сведения об остатках денежных средств учреждения **(ф.0503779М)**
2. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности **(ф.0503737М)**

- 15 января 2026 года всю годовую отчетность согласно инструкции 33н.

Бухгалтерская отчетность предоставлена своевременно и в полном объеме с пройденными контрольными соотношениями.

Вся предоставленная отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями инструкции 33н.

Форма 0503737 предоставлена раздельно по видам финансового обеспечения: субсидии на выполнение муниципального задания, собственным доходам учреждения и иным субсидиям.

В 2025 году учреждению выделены согласно форме 0503737 субсидии на выполнение муниципального задания в размере 49 058 929 (сорок девять пятьдесят восемь тысяч девятьсот двадцать девять) рублей 82 копеек, из них за 2025 год освоено 49 058 929 (сорок девять пятьдесят восемь тысяч девятьсот двадцать девять) рублей 82 копеек, что составляет 100% от общей суммы плановых назначений. Выплаты заработной платы и начисления на нее за 2025 год составили 47 104 523 (сорок семь миллионов сто четыре тысячи пятьсот двадцать три) рубля 20 копеек, что составило 96,02% от общей суммы затрат.

Согласно форме 0503737 по собственным средствам учреждения утверждено плановых назначений 5 500 000 (пять миллионов пятьсот тысяч) рублей 00 копейки, получено фактически дохода за 2025 года 4 712 281 (четыре миллиона семьсот двенадцать тысяч двести восемьдесят один) рубль 22 копейки, что составляет 85,67% от общего плана.

Расходов произведено на 4 303 598 (четыре миллиона триста три тысячи пятьсот девяносто восемь) рублей 14 копеек. Из них выплата заработной платы и начисления на нее составили 2 703 229 (два миллиона семьсот три тысячи двести двадцать девять) рублей 86 копеек, что составило 62,81% от общей суммы расходов.

В 2025 года субсидии на иные цели не выделялись.

На лицевом счете согласно форме 0503779 по собственным доходам учреждения остаток денежных средств на начало 2025 года составлял 1 425 769 (один миллион четыреста двадцать пять тысяч семьсот шестьдесят девять) рублей 35 копеек. На конец отчетного периода остаток денежных средств составил 1 834 452 (один миллион восемьдесят тридцать четыре тысячи четыреста пятьдесят два) рубля 43 копеек.

Остаток денежных средств по субсидиям на выполнение муниципального задания и иным субсидиям отсутствует.

Данные форм бухгалтерской отчетности 0503737 и 0503779 соответствуют регистрам бухгалтерского учета.

Форма 0503769 предоставляется отдельно по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов финансового обеспечения. Дебиторская задолженность по «субсидиям на выполнение муниципального задания» по состоянию на 01.01.2026 года составляет 172 277 591 (сто семьдесят два миллиона двести семьдесят семь тысяч пятьсот девяносто один) рубль 86 копеек, из них:

- начисленная субсидия на выполнение муниципального задания на 2026 – 2028 года на основании заключенных соглашений в декабре 2025 года с главным распорядителем на сумму 172 211 787 рублей 00 копеек;

- авансовый платеж перед ПАО "ДЭК" "Дальэнергосбыт" за потребленную электрическую энергию на сумму 9 614 рублей 16 копеек;

- авансовый платеж перед КГУП "ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО" за отопление на сумму 56 190 рублей 70 копеек.

Дебиторская задолженность по «субсидиям на иные цели» по состоянию на 01.01.2026 года составляет 72 800 (семьдесят две тысячи восемьсот) рублей 00 копеек, что является начисленной субсидией на иные цели на 2026 – 2028 года на основании заключенных соглашений в декабре 2025 года с главным распорядителем.

Кредиторская задолженность по «собственным доходам учреждения» по состоянию на 01.01.2026 года составляет 10 300 (десять тысяч триста) рублей 00 копеек – переплата за обучение детей.

Данные формы бухгалтерской отчетности 0503769 соответствуют регистрам бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер МКУ «ЦБМУК» НГО Рогулькина Е.В.

Ознакомлены:

Директор
МБУ ДО «ГДХШ» НГО Т.И. Кальсина

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах контрольного мероприятия

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с Положением о ведомственном финансовом контроле, утвержденного приказом от 16.01.2026 № 1-од и п.1 Плана проведения ведомственного финансового контроля на 2026 год проведена проверка достоверности бухгалтерской отчетности МБУ ДО «ГДХШ» НГО за 2025 год.

2. Тема контрольного мероприятия:

Проверка правильности, полноты и достоверности отражения финансово-хозяйственной деятельности в составляемой и предоставляемой главному распорядителю отчетности за 2025 год.

3. Проверяемый период: с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.07.2026 года по 31.07.2026 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

проверка правильности, полноты и достоверности отражения финансово-хозяйственной деятельности в составляемой и представляемой главному распорядителю бухгалтерской отчетности;

6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

МБУ ДО «ГДХШ» НГО предоставило бухгалтерскую отчетность в полном объеме с пройденными контрольными соотношениями.

Вся предоставленная отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями инструкции 33н.

7. Возражения руководителя объекта контроля, изложенные по результатам контрольного мероприятия:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений): номер, дата, количество листов приложенных к заключению возражений)

8. Выводы:

Учреждение предоставило отчетность за 2025 год в полном объеме, в указанные сроки с пройденными контрольными соотношениями и полным соответствием действующим инструкциям и законодательству.

9. Предложения и рекомендации:

Предпринимать меры по минимизации в будущем кредиторской задолженность за обучение на конец года.

Руководитель контрольного мероприятия

_____/ Рогулькина Е.В.___

(подпись) (расшифровка подписи)

«_31_» _июля_____ 20_26_ г.