**ПРОГРАММА**

**проведения выездного контрольного мероприятия по плановой проверке финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном учреждении культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского муниципального округа**

**Основание для проверки:** распоряжение главы Анучинского муниципального округа № 410-ра от 14.07.2021 года.

**Цель проверки:** проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения с января 2020 года по декабрь 2020 года (включительно).

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского муниципального округа.

**Сроки проведения проверки:** с 16.07.2021 г. по 12.08.2021 г.

**Срок оформления акта:** 12.08.2020 г.

**Состав ответственных исполнителей:** Кириллова И.В. - начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального округа.

**Перечень изученных документов:** учредительные и бухгалтерские документы, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность, иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МКУК «ИДЦ» за 2020 год, договоры, платежные и иные первичные документы, данные регистров бухгалтерского учета, иные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**Вопросы проверки:**

1. Учет и ведение кассовых операций.
2. Дебиторская и кредиторская задолженность.
3. Ведения операций по учету основных средств и материальных запасов.
4. Оплата труда.
5. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы.
6. Соответствие данных бухгалтерского учета и показателей, отраженных в

формах годовой отчетности.

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**проведения выездного контрольного мероприятия по плановой проверке финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном учреждении культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского муниципального округа**

**с. Анучино от 12 августа 2021 года**

**Контрольное мероприятие проведено на основании:** распоряжения главы Анучинского муниципального округа № 410-р от 14.07.2021 года и в соответствии с пунктом 3 раздела 1 плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального округа на 2021 год.

**Тема контрольного мероприятия:** проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

**Проверяемый период:** с января по декабрь 2020 года (включительно).

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского муниципального округа.

**Контрольное мероприятие проведено:** Кирилловой И.В. - начальником отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального округа.

**При проведении контрольного мероприятия проведены:** контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов содержащих информацию о деятельности объекта контроля.

**Сроки проведения проверки:** с 16.07.2021 г. по 12.08.2021 г.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование учреждения – Муниципальное казенное учреждение культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского муниципального округа.

Сокращенное – МКУК «ИДЦ» АМО.

ИНН 2501020001 ОГРН 1192536039410.

Учредителем учреждения является Анучинский муниципальный округ. Функции учредителя осуществляются администрацией Анучинского муниципального округа.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского муниципального округа создано в соответствии с постановлением администрации Анучинского муниципального района «О создании муниципального казенного учреждения культуру «Информационно - досуговый центр Анучинского муниципального округа» от 02.12.2019 № 677.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество на праве оперативного управления, лицевой счет,

круглую печать со своим полным наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, приобретает имущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде.

Предметом деятельности учреждения является:

- решение вопросов местного значения в сфере культуры, отнесенных к компетенции Анучинского муниципального округа, в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Приморского края, решения органов местного самоуправления Анучинского муниципального округа;

-культурно-досуговая деятельность;

- социально-культурная деятельность, социально-профилактическая, воспитательная и иная социально направленная культурная деятельность с различными социальными, возрастными группами населения;

- методическая, информационно-аналитическая деятельность.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность.

Положение по организации платных услуг МКУК «ИДЦ» АМО утверждено решением Думы Анучинского муниципального округа от 20.08.2020г. № 80-НПА. Финансовое обслуживание производится с 01.01.2020 года через Управление Федерального казначейства по Приморскому краю (далее - УФК). В УФК открыт лицевой счет для получения бюджетных средств, учета операций в соответствии со сметами расходов местного бюджета по каждому разделу, целевой статье и виду расходов.

Учетная политика учреждения разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом 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" (далее - Инструкция № 157н), федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, Налоговым кодексом РФ. Утверждена учетная политика приказом учреждения от 01.01.2020г. №1.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением программного продукта 1 С «Бухгалтерия» и «Зарплата».

Директором муниципальное казенное учреждение культуры «Информационно-досуговый центр» Анучинского муниципального округа является Федорец Н.Т. (распоряжение администрации Анучинского муниципального района от 31.12.2019г. №431-р).

Главным бухгалтером является Елкина Е.Н. (приказ по учреждению от 01.01.2020г. № 42-л)

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

По вопросу 1 « Учет и ведение кассовых операций» нарушений не выявлено.

По вопросу 2 « Дебиторская и кредиторская задолженность» нарушений не выявлено.

По вопросу 3 «Ведения операций по учету основных средств и материальных запасов» выявлено отсутствие норм на списание топлива (уголь).

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, пункта 114 Инструкции № 157н, списание материальных запасов производится на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов.

В течение 2020 года МКУК «ИДЦ» АМО было получено и оплачено за топливо (уголь) в количестве 330,26 тонн на сумму 1270461,00 рублей. Передача топлива производилась материально ответственным лицам в сельские клубы, без применения нормативов по расходу угля. За период с января по декабрь было передано в подотчет 292,51 тонна на сумму 1128278,61 рублей. Отсутствуют первичные документы (требование-накладная) о передаче и получении топлива (угля), с подписями материально ответственных лиц.

Законодательством механизма по установлению норм расхода угля не предусмотрено. Уголь необходимо списывать по нормам, разработанным учреждением, при этом комиссия учреждения проводит необходимые замеры с учетом, как сортности угля, так и температуры окружающего воздуха. По результатам работы комиссии составляется акт замера нормы расходования угля (в произвольной форме с обязательными реквизитами). Данный акт будет являться основанием для приказа руководителя, в котором и будет принята норма списания. При этом необходимо учесть нормы указанные в нормативных документах к топливному оборудованию (котлу), а также фактический расход угля по прошлым годам.

По вопросу 4 «Оплата труда» нарушений не выявлено.

По вопросу 5 «Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы» нарушений не выявлено.

По вопросу 6 «Соответствие данных бухгалтерского учета и показателей, отраженных в формах годовой отчетности» нарушений не выявлено.

Начальник отдела финансового

контроля администрации

Анучинского муниципального

округа Кириллова И.В.

должность дата подпись

Копию акта контрольного мероприятия получил\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Фамилия, имя, отчество дата подпись