



**ОТДЕЛ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ ВИЧУГСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

155331 Ивановская область, г. Вичуга, Широкий пер., 4

тел. (49354) 2-44-54, факс (49354) 2-20-55
rayfo_vichuga@mail.ru

АКТ

**проверки Муниципального учреждения культурно-досугового
комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского
муниципального района Ивановской области**

г. Вичуга

30.06.2021 года

Старшим экономистом отдела финансов администрации Вичугского муниципального района Молчановой О.В.(удостоверение №2 от 15.06.2021г.) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области.

Проверка проведена в соответствии с планом работы отдела финансов администрации Вичугского муниципального района Ивановской области на 2021 год, утвержденного приказом начальника отдела финансов администрации Вичугского муниципального района от 30.12.2020 г. № 46 «Об утверждении Плана контрольной работы отдела финансов администрации Вичугского муниципального района Ивановской области на 2021 год».

Проверяемый период май-декабрь 2020 года и январь-март 2021 года.

Проверка начата 15.06.2021 г.

Проверка окончена 30.06.2021 г.

1. Общие сведения об организации

Муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-досуговый комплекс «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области образовалось в декабре 2010 года, путем слияния трех юридических лиц: МУК «Сельский клуб Марфинского сельского поселения», МУК КДК Семигорьевского сельского поселения и МУК библиотеки Сунженского сельского поселения.

Полное наименование проверяемого учреждения – Муниципальное бюджетное учреждение культурно-досуговый комплекс «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области.

Сокращенное наименование – МБУ« КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения».

Юридический адрес: 155315, Ивановская область, Вичугский район, деревня Семигорье, дом 111.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3707537211. Свидетельство № 37001561583 от 10.12.2007 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1073701001098. Свидетельство № 37001772011 от 10.12.2007 г.

В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц муниципального учреждения культурно-досугового комплекса Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области установлена следующая идентификация по общероссийским классификаторам:

- предприятий и организаций (ОКПО) – 82616452
- общий классификатор территорий муниципального образования (ОКТМО) – 24601446376;
- органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210007;

– общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД):

90.04.3 – Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества.

91.01 – Деятельность библиотек и архивов

– форма собственности (ОКФС) - 14 – муниципальная собственность;

– организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 75403– муниципальные бюджетные учреждения.

Культурно-досуговый комплекс «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и иными нормативными актами РФ, Ивановской области и Вичугского муниципального района, а так же Уставом, утвержденным постановлением администрации Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области от 12.02.2020 г. №17 «Об утверждении Устава Муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый комплекс «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области».

Для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности в УФК по Ивановской области Муниципальное бюджетное учреждение культурно-досуговый комплекс «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области открыт лицевой счет – 20336Ч01050.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемый период являлись:

– с правом первой подписи: директор МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения» – Седова Ольга Николаевна

– право второй подписи: оперативный дежурный-бухгалтер МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения» – Привезенцева Екатерина Сергеевна.

2. Проверка правильности формирования и исполнения муниципального задания в 2020 и 2021 году.

В ходе проверки формирования и исполнения муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области был проведен анализ:

– Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения МБУ «КДК «Спектр» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества Сунженского сельского поселения за 2020 год.

– Отчета об исполнении муниципального задания МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области за 2020 год.

– Муниципального задания муниципального бюджетного учреждения культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области на 2021 год, утвержденного главой Сунженского сельского поселения.

– Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, утвержденного приказом директором МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения 28.12.2020г. №41 (в редакции приказа №7 от 25.03.2021г., №10 от 28.04.2021г.).

На основании проведенной проверки можно сделать вывод, что объем, качество представленных муниципальных услуг соответствует параметру муниципального задания.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения составлен в соответствии с постановлением администрации Сунженского сельского поселения № 10 от 23.01.2017г. « Об утверждении Требований к плану

финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения».

В ходе проверки нарушений выявлено не было.

3. Анализ учетной политики муниципального учреждения Культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения

Учетная политика организации - основной документ, регламентирующий ведение бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним стандартом ведения бухгалтерского учета и закрепляет решение организации по выбору способа ведения бухгалтерского и налогового учета из предусмотренных законодательством альтернативных способов.

Бюджетный учет в культурно-досуговом комплексе «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области регламентируется учетной политикой для целей бюджетного и налогового учета.

Учетная политика МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения» утверждена приказом директора МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения» №18 от 25.06.2018г «Об утверждении положения об учетной политике МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области».

Приказом директора МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения от 25.06.2020г. № 24 «О внесении изменений» внесены изменения в приказ №18 от 25.06.2018г. «Об утверждении положения об учетной

политики МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области».

Проведя анализ учетной политики культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения, установлено, что данная учетная политика разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативно-правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет.

В ходе проверки нарушений выявлено не было.

4. Банковские операции.

В соответствии с пунктом 1.7 главы 1 Устава культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения, утвержденного Постановлением администрации Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области от 12.02.2020 г. № 17 Учредителем Учреждения и собственником имущества, передаваемого ему в оперативное управление, является Сунженское сельское поселение Вичугского муниципального района Ивановской области в лице администрации Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области. Операции по принятию сумм финансирования и по списанию осуществлялись администрацией Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области с лицевого счета, открытого в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета Сунженского сельского поселения Вичугского района.

Оправдательные документы к выпискам банкам представлены полностью. Каждая сумма, указанная в выписках банка полностью

соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичным документам.

В ходе проверки нарушений выявлено не было.

5. Кассовые операции.

Учет кассовых операций в МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения» осуществляется согласно Положению Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Ведение кассовых операций возлагается на старшего бухгалтера-кассира.

В ходе проверки кассовых операций муниципального бюджетном учреждении культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области были проанализированы:

- полнота и правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров, платежных ведомостей;
 - соблюдение установленного лимита хранения наличных денег в кассе;
 - соблюдение установленного порядка и лимита наличных расчетов с юридическими лицами;
 - наличие в организации действующей системы проведения инвентаризации кассы.
- На основании приказа директора МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения от 01.01.2021г. №1«Об установлении лимита остатка

кассы учреждения» установлен лимит остатка наличных денег в кассе в размере 7323 руб. 08 коп. (семь тысяч триста двадцать три руб. 08 коп.)

В целях обеспечения контроля за денежными средствами, находящимися в кассе, проводится ревизия кассы, которая оформляется актом инвентаризации наличных денежных средств.

Фактов превышения установленного лимита остатка денежной наличности в кассе учреждения за проверяемый период не установлено.

В ходе проверки нарушений выявлено не было.

6. Проверка правомерности использования средств на оплату труда.

В культурно-досуговом комплексе «Спектр» Сунженского сельского поселения в проверяемый период действуют следующие нормативные акты:

– Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый комплекс «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области» утвержденного Главой администрации Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области» постановление №33 от 19.02.2014г. « Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области. (в редакции постановления № 53 от 08.05.2014г.; № 134 от 10.11.2017г.; №10 от 22.01.2020г.; №48 от 15.05.2020г.);

– Распоряжение администрации Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области от 20.01.2020 г. №03 «Об утверждении оклада директора МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения»;

– Постановление администрации Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области от 31.12.2015 г.

№334 «Об утверждении положения о премировании руководителя муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый комплекс «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области»;

– Положение о комиссии по установлению, распределению и расчету стимулирующих выплат работникам МБУ «КДК «Спектр» сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области» утвержденного приказом директора муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый комплекс «Спектр» от 12.01.2016 г. №1 «Положение о комиссии по установлению, распределению и расчету стимулирующих выплат работникам МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области»;

– Решение Совета Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области от 23.12.2019г. №65 «Об индексации заработной платы в 2020 году»;

– Приказ директора МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области от 12.01.2021г. №2 «л» «О повышении оклада работникам учреждения»;

– Утвержденное штатное расписание.

Была проведена проверка оплаты труда работников МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения.

В ходе проверки правомерности использования средств на оплату труда нарушений не выявлено.

7. Проверка правомерности расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами были рассмотрены журнал операций по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты и оправдательные документы к ним.

Выдача авансов подотчётным лицам производится на основании письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса.

Проверкой не установлено наличие случаев списания авансов на расходы при отсутствии оправдательных документов.

В ходе проверки правомерности расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

8. Проверка сохранности материальных ценностей.

В культурно-досуговом комплексе «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области на основании приказа директора учреждения от 16.06.2021г. №12 «О проведении инвентаризации», проведена инвентаризация основных средств. В ходе инвентаризации установлено, наличие соответствующих объектов, которое сопоставлено с данными бухгалтерского учета. Каждому объекту основных средств, присвоен инвентарный номер. Излишек и недостач не установлено.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке, путем перечисления денежных средств с лицевого счета. В проверяемый период вновь приобретенные основные средства оприходованы полностью и своевременно в соответствии с документами, подтверждающие приобретение.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей, принадлежащих культурно-досуговому комплексу «Спектр» Сунженского

сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области, и в соответствии с законодательством Российской Федерации, со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной ответственности. Данными лицами являются: директор культурно-досугового комплекса, художественные руководители.

Нарушений в сохранности основных средств и других материальных ценностей не обнаружено.

9. Достоверность бюджетного учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в культурно-досуговом комплексе «Спектр» Сунженского сельского поселения ведется бухгалтерской службой администрации Сунженского сельского поселения с применением системы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие».

Утверждаются и подписываются бухгалтерские документы (кассовые документы, банковские, платежные ведомости) Директором и оперативным дежурным – бухгалтером МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в культурно-досуговом комплексе «Спектр» Сунженского сельского поселения осуществляется бухгалтерией администрации Сунженского сельского поселения, в соответствии с приказом Министерства финансов от 01.12.2010 г. № 157н (ред. от 28.12.2018г.) «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».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019г.) «О бухгалтерском

учете», приказом Министерства финансов от 28.12.2010 г. № 191н (ред. от 31.01.2020г.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об использовании бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Данные бухгалтерского учета и отчетности достоверны.

Заключительная часть.

МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области - является некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в области культуры.

Проверкой муниципального бюджетного учреждения культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области установлено:





МБУ «КДК «Спектр» Сунженского сельского поселения работает по муниципальному заданию сформированному в соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Финансовое обеспечение деятельности учреждения для выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из областного и местного бюджета. На основании проведенной проверки можно сделать вывод, что объем, качество представленных муниципальных услуг соответствует параметру муниципального задания.

Учетная политика, применяемая учреждением, разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативно-правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет.

Были проверены расчеты по оплате труда. Операции по начислению заработной платы производятся согласно действующего Положения о системе оплаты труда работников учреждения и штатных расписаний.

В результате изучения системы бухгалтерского учета расчетных операций с подотчетными лицами, нарушений не установлено. Авансовые отчеты, представленные к проверке, оформлены надлежащим образом; утверждены руководителем, подписаны бухгалтером и подотчетными лицами, подтверждающие произведенные расходы, содержатся в полном объеме.

Нарушений сохранности основных средств и других материальных ценностей не обнаружено. Проведена инвентаризация основных средств, излишек и недостач не установлено. В проверяемый период вновь приобретенные основные средства оприходованы полностью и своевременно в соответствии с документами, подтверждающие приобретение. Договора о полной индивидуальной ответственности заключены со всеми материально-ответственными лицами.

<p>Начальник отдела финансов</p>  <p>С.Ю. Безрукова</p>	<p>Директор муниципального учреждения культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального Ивановской области</p>  <p>О.Н. Седова</p>
<p>Старший экономист отдела финансов</p> <p> О.В.Молчанова</p>	
<p>Один экземпляр получен: Директор муниципального учреждения культурно-досугового комплекса «Спектр» Сунженского сельского поселения Вичугского муниципального района Ивановской области «02» 07 2021 г.</p>	 <p>О.Н. Седова</p>

02 07