

АКТ

23.05.2018г.

г.Кропоткин

Мною, заведующим сектором финансовой отчетности финансового отдела администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района Бойко Л.Г., проводилась проверка данных, принятых к учету первичных документов по соответствующим счетам бухгалтерского учета с отражением в журнале операций с безналичными денежными средствами, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры» Кропоткинского городского поселения Кавказского района

Проверка проводилась за период с «1» октября по «31» декабря 2016 года с разрешения директора учреждения Савиной А.А., в присутствии главного бухгалтера ЦБК Сидоровой Ю.В.

Основание для проведения проверки: распоряжение администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района от 04.05.2018года № 60-р «О проведении проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры» Кропоткинского городского поселения Кавказского района.

В проверяемом периоде МБУК «Дом культуры» Кропоткинского городского поселения Кавказского района» (далее — учреждение), осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района от 27 января 2016 года №79 «Об утверждении новой редакции Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры» Кропоткинского городского поселения Кавказского района. Учреждение является некоммерческой организацией, финансируемой из бюджета Кропоткинского городского поселения Кавказского района, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета № 20186003380 и №21186003121 от 01.08.2013г., открытые в Управлении федерального казначейства по Краснодарскому краю. Учредителем учреждения является администрация Кропоткинского городского поселения Кавказского района.

Между МКУ «Централизованная бухгалтерия культуры» Кропоткинского городского поселения Кавказского района и МБУК «ДК» Кропоткинского городского поселения Кавказского района» имеется договор на передачу прав ведения бухгалтерского учета б/н от 01.01.2016 года.

В ходе проверки, МКУ «ЦБК» были предоставлены:

- Устав учреждения;
- Учетная политика, утвержденная приказом № 199 от 26.12.2014г., с приложениями и изменениями;

- Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами за октябрь, ноябрь, декабрь 2016г;
- Выписки из лицевого счета бюджетного учреждения за октябрь, ноябрь, декабрь 2016г;
- Платежные поручения и первичная документация к ним за октябрь, ноябрь, декабрь 2016г;
- Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь, ноябрь, декабрь 2016г. и первичная документация к нему;
- Оборотная ведомость по расчетам с контрагентами за период 01.10.2016 -31.12.2016г;
- Реестр платежных документов по предпринимательской деятельности (ВД-2) за период 01.10.2016 -31.12.2016г;
- Реестр платежных документов по муниципальному заданию (ВД-4) за период 01.10.2016 -31.12.2016г;
- Реестр платежных документов по иной деятельности (ВД-5) за период 01.10.2016 -31.12.2016г;
- Акты сверки расчетов с контрагентами по состоянию на 01.01.2017 год;
- Приказ №184-П от 26.12.2016г «О проведении инвентаризации финансовых активов и обязательств на 01.01.2017 год»;
- Инвентаризационная опись № ДКОО-000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2017г;
- Инвентаризационная опись № ДКОО -000001 остатков на счетах учета денежных средств по состоянию на 01.01.2017г.

Проводилась проверка соответствия форм первичных документов, приложенных к журналу операций, наличие всех необходимых подписей. Производилось сопоставление выписки из лицевого счета и платежных поручений, приложенных к журналу операций. Проверялась правильность разности корреспонденции счетов бухгалтерского учета и соответствие назначения платежа по статьям расходов. Сличалась инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств с остатками по выписке из лицевого счета учреждения; сличалась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2017г с оборотной ведомостью по расчетам с контрагентами и с актами сверки по поставщикам. Сверялись показатели, отражаемые в журнале операций с безналичными денежными средствами, с показателями, содержащимися в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, согласно Приказу Минфина России от 01.12.2010г №157н и в соответствии с Учетной политикой учреждения.

Результат проверки:

На момент проверки директором МБУК «ДК» Кропоткинского городского поселения Кавказского района утвержден график документооборота, установлены сроки сдачи документов в ЦБК, назначены руководителем ответственные лица от учреждения и лица, принимающие документы в соответствии с приказом №106/1-П от 12.07.2017г. «Об

установлении сроков предоставления в бухгалтерию первичных документов», согласно требованиям инструкции 157н от 01.12.2010г и Федеральному закону от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Инвентаризационная опись №ДКОО-000001 остатков на счетах учета денежных средств соответствует общей сумме остатков в Ж/о №2, а так же общей сумме по форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» на 01.01.2017г., остатки подтверждены Управлением федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Инвентаризационная опись № ДКОО-000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2017г. соответствует данным бухгалтерского учета в Ж/о №4, а так же в оборотной ведомости по расчетам с контрагентами, но имеется расхождение с поставщиком по акту сверки №б/н за период 2016г:

№	Поставщик	Данные по бух.учету в оборотной ведомости:		Акт сверки:				Отклоне-ние	Причины отклонения:
				данные МБУК "ДК"		данные поставщика			
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т		
1	ООО "Венера"	0	0	0	0	450,00	0	450,00	Акт №1-Ар0468 от 01.12.2016г на сумму 450,00 рублей по данным бух.учета проведен в январе 2017г.

Вывод:

Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия культуры» Кропоткинского городского поселения Кавказского района бухгалтерский учет ведется в полном объеме и в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н, от 16.12.2010г №174н, от 01.07.2013г №65, от 28.12.2010г №191н, а так же с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

Заведующий сектором
финансовой отчетности
финансового отдела

Л.Г.Бойко

С актом проверки ознакомлены:

Директор МБУК
«Дом культуры»



А.А. Савина

Главный бухгалтер МКУ «ЦБК»

Ю.В.Сидорова