

## АКТ

08.06.2018г.

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 автономного учреждения культуры «Центр кино и досуга «МИР» Кропоткинского городского поселения Кавказского района

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

**Основание для проведения проверки:** распоряжение администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района от 22.05.2018года № 69-р «О проведении проверки муниципального автономного учреждения культуры «Центр кино и досуга «МИР» Кропоткинского городского поселения Кавказского района.

В проверяемом периоде МАУК «Центр кино и досуга «МИР» Кропоткинского городского поселения Кавказского района» (далее — учреждение), осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района от 22 сентября 2010 года №309 « О создании муниципального автономного учреждения культуры «Центр кино и досуга «МИР» 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 № 30186000325 и №31186000274 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 МАУК «Центр кино и досуга «МИР» Кропоткинского городского поселения Кавказского района» имеется договор на передачу прав ведения бухгалтерского учета б/н от 15.10.2013 года.

В ходе проверки, МКУ «ЦБК» были предоставлены:

- Устав учреждения;
- Учетная политика, утвержденная приказом № 202 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 № АЦОО-000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2017г;
- Инвентаризационная опись № АЦОО -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 разноски 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 МАУК «Центр кино и досуга «МИР» 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 №77-П от 15.06.2017г. «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 №АЦОО-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 № АЦОО-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 имеются расхождения с поставщиками по актам сверки:

№	Поставщик	Данные по бух.учету в оборотной ведомости:		Акт сверки:				Отклонение	Причины отклонения:
				данные МАУК "Центр кино и досуга «МИР»"		данные поставщика			
				Д-т	К-т	Д-т	К-т		
1	ООО "Газпром межрегионгаз Краснодар"	0	0	0	0	89629,40	0	89629,40	Со стороны ООО«Газпром межрегионгаз Краснодар» упущена оплата п/л № 287 от 15.12.2016г в сумме 89629,40р., в 1квартале 2017г эта оплата была учтена поставщиком при сверке
2	ИП Карабановский М.М.	85000,00	0	85000,00	0	0	85000,00	0	Документооборот не соблюдается между учреждением и ЦБК (акт от 28.11.2016г-предоставлен в ЦБК 15.02.2017г)
3	АО «НЭСК»	6031,52	0	6031,52	0	2113,30	0	8144,82	Счет-фактура №60524/13/Э от 31.12.2016г на сумму 8144,82 рублей по данным бух.учета проведен в январе 2017г.

№	Поставщик	Данные по бух.учету в оборотной ведомости:		Акт сверки:				Отклонение	Причины отклонения:
				данные МАУК "Центр кино и досуга «МИР»"		данные поставщика			
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т		
4	ООО «Водоканал»	0	0	0	0	0	629,06	629,06	По данным бухгалтерского учета не была принята к учету сумма 629,06р. предоплаты прошлых лет. Было направлено письмо №3 от 20.01.2017г в ООО «Водоканал» о возврате средств. Но дальнейших мер с обеих сторон по погашению средств так и не предпринято в 2017-04.2018г!
	ПАО «Ростелеком»-связь	0	0	0	0	729,33	0	729,33	Сумма образовавшейся задолженности не выясняется бухгалтером!
	ПАО «Ростелеком»-интернет	1770,00	0	1770,00	0	0	207,34	1562,66	Разница суммы дебиторской задолженности не выясняется бухгалтером!
5	ПАО «Ростелеком»-междугородние переговоры	75,79	0	75,79	0	851,13	0	???	По данным бухучета стоит предоплата, а по данным Ростелеком задолженность за МАУК МИР-бухгалтером не выясняется причина отклонений! Договор на оказание услуг по междугородним переговорам отсутствует.

На момент проверки выяснилось, что:

1. Бухгалтером МКУ «ЦБК» была произведена повторная сверка данных, далее принята к бухгалтерскому учету сумма дебиторской задолженности на основании бухгалтерской справки в июне 2018г.;
2. Руководителем МАУК «Центр кино и досуга «МИР» было написано повторное письмо от 31.05.2018г. №114 в ООО «Водоканал» о возврате дебиторской задолженности в сумме 629,06 рублей (письмо прилагается);
3. ООО «Водоканал» произвел возврат средств платежным поручением №916 от 01.06.2018г. (п/п прилагается).

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

**Рекомендации:**

1. Бухгалтеру ЦБК, который ведет бухгалтерский учет с поставщиками и подрядчиками, привести в соответствие суммы расхождений поставщиком ПАО «Ростелеком».
2. Ответственному лицу от МАУК «Центр кино и досуга» согласно утвержденному приказу № 77-П от 15.06.2017года соблюдать и выполнять договорные обязательства. Предоставлять своевременно необходимую документацию для принятия к учету.
3. Руководителю МАУК «Центр кино и досуга» заключить договор о предоставлении услуг междугородней связи с ПАО «Ростелеком».
4. Результаты о проделанной работе по устранению нарушений предоставить в финансовый отдел администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района до 31 июля 2018 года.

Заведующий сектором  
финансовой отчетности  
финансового отдела



Л.Г.Бойко

С актом проверки ознакомлены:

Директор МАУК  
«Центр кино и досуга «МИР»



Я.Б.Корниенко

Главный бухгалтер МКУ «ЦБК»



Ю.В.Сидорова