

АКТ  
аудиторской проверки

г. Рубцовск

03.08.2018

На основании приказа МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г. Рубцовска от 25.04.2018 № 86 группой в составе:

Ласкина И.А. – главный бухгалтер МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г. Рубцовска;

Трошкова А.С. – ведущий бухгалтер МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г. Рубцовска;

Раскатова А.В. - ведущий бухгалтер МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г. Рубцовска;

Лазаренко Е.С. - бухгалтер МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г. Рубцовска;

Макаренко Н.Н. - бухгалтер МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г. Рубцовска

проведена аудиторская проверка:

финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДХШ» г. Рубцовска

*(тема и вид аудиторской проверки)*

за 2017 год

*(проверяемый период)*

Срок проведения аудиторской проверки: 30.07.-31.07.2018

Методы проведения аудиторской проверки: Выборочная проверка

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
2. Учет расчетов по оплате труда;
3. Учет расчетов с безналичными денежными средствами;
4. Учет кассовых операций;
5. Учет расчетов с подотчетными лицами;
6. Учет основных средств и материальных запасов.

Краткая информация об объекте аудита:

МБУ ДО «ДХШ» г. Рубцовска является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 22.04.2013 №2281.

Юридический адрес: 658207, Алтайский край, г. Рубцовск, ул. Комсомольская, 139.

ИНН/КПП 2209016479/220901001

Основной целью деятельности МБУ ДО «ДХШ» г. Рубцовска является развитие мотивации личности к познанию и творчеству путем реализации дополнительных образовательных программ, дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств в интересах личности, общества, государства в сфере художественного искусства.

Директор МБУ ДО «ДХШ» г. Рубцовска Резатдинов Ш.М., главный бухгалтер Стеблянко Е.А.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу №1

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками:

В ходе ревизии за проверяемый период выборочно были проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

При изучении первичной документации и данных аналитического и синтетического учетов фактов неоприходования товаров, работ и услуг не выявлено. Также была проведена

проверка соблюдения договорных цен, нарушений не выявлено. Цены, указанные в счетах фактурах, соответствуют ценам, указанным в договорах.

В рамках ревизии в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ) проведена проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Для осуществления закупок в 2017 году Учреждением разработан и утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2017г; разработан план-закупок, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ.

В ходе выборочной проверки установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров, заказчиком в ходе исполнения договоров не применялись ввиду отсутствия оснований.

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Результаты экспертизы оформляются в виде экспертного заключения о проведении экспертной оценки товаров (работ, услуг).

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены Учреждением в целях обеспечения деятельности и выполнения основных функций за счет выделенных средств местного бюджета и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Информация, подлежащая размещению на сайте ЕИС и BUS.GOV.RU полностью опубликована.

В целом по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в МБУ ДО «ДХШ» г. Рубцовска замечаний не установлено.

По вопросу №2

#### 2. Учет расчетов по оплате труда:

Выборочно проверены 3 месяца (январь, июль, декабрь) 2017 года. Были проверены табеля учета рабочего времени, лицевые счета сотрудников, приказы на отпуск, премии, штатное расписание, первичные бухгалтерские документы, реестры на перечисление заработной платы сотрудников.

У некоторых сотрудников отсутствует личная подпись в приказах по личному составу и в приказах на премию. Других замечаний не обнаружено.

По вопросу №3

#### 3. Учет расчетов с безналичными денежными средствами:

В ходе ревизии были выборочно проверены месяцы (июль, август, ноябрь). Принятые к учету первичные документы в журнале операций с безналичными денежными средствами систематизированы в хронологическом порядке по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа. Нарушений не установлено.

По вопросу №4

#### 4. Учет кассовых операций:

В ходе проверки были проверены кассовые документы за 2017г. За проверяемый период денежные средства, полученные из банка, приходовались в кассу своевременно и в полном объеме. Приходные и расходные кассовые документы штампами «Получено» и «Оплачено» погашены. Случаев превышения лимита кассы не установлено. Нарушений не установлено.

По вопросу №5

#### 5. Учет расчетов с подотчетными лицами:

Проверка проведена выборочным методом с использованием журнала - ордера № 3, авансовых отчетов, оборотных ведомостей.

Нарушений и замечаний не обнаружено.

По вопросу №6

6. Учет основных средств и материальных запасов.

В ходе проверки списания материальных запасов, сувенирной и наградной продукции замечания не выявлены.

**Заключение.**

Финансово-хозяйственная деятельность в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

Главный бухгалтер МКУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» г. Рубцовска Ласкина И.А. Ласкина

Один экземпляр Акта получен:

и. бух-р  
должность представителя объекта аудита

И.А. Ласкина подпись  
И.А. Ласкина расшифровка подписи

« » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.