

АКТ
аудиторской проверки

г. Рубцовск

11.05.2018

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 СП «СШ «Спарта»

(тема и вид аудиторской проверки)

за 2017 год

(проверяемый период)

Срок проведения аудиторской проверки: 07.05.-11.05.2018

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:

Муниципальное бюджетное учреждение спортивной подготовки «Спортивная школа «Спарта» является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 04.12.2017 №5542.

Юридический адрес: 658218, Алтайский край, г. Рубцовск, ул. Светлова 96а

ИНН/КПП 2209026830

ОГРН 1032201829330

Основной целью деятельности МБУ СП «СШ «Спарта» является развитие физической культуры и спорта в г. Рубцовске.

Директор МБУ СП «СШ «Спарта» Лямкина Е.С., главный бухгалтер Тарабаева Н.А.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу №1

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками:

В ходе ревизии были выборочно проверены договора (контракты) за 3 месяца 2017г (январь, май, июль).

При изучении первичной документации и данных аналитического и синтетического учетов фактов нарушений 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.

В соответствии с п. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ приказом руководителя Учреждения от 31.01.2017 № 14 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим назначен главный бухгалтер Тарабаева Наталья Александровна.

Для осуществления закупок в 2017 году Учреждением проведен ряд мероприятий:

- разработан и утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2017г;
- разработан план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ;

Учитывая, что договоры и контракты на осуществление закупки товаров, работ, услуг в 2017 году заключены Учреждением в соответствии с пунктами 1 ст.93 Закона №44-ФЗ (с естественными монополиями), 4 (стоимость договора не превышает 100 тысяч руб.) - части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, согласно части 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены договора не требуется.

В соответствии с ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее по тексту – Закон № 223-ФЗ) Учреждением разработано Положение о закупках товаров, работ, услуг, производимых за счет средств от приносящей доход деятельности. Исходя из этого, согласно ч. 25 ст. 112, ч. 2 ст. 15 Закона № 44-ФЗ Учреждение вправе осуществлять закупки, производимые за счет средств от приносящей доход деятельности, руководствуясь требованиями Закона № 223-ФЗ.

По вопросу №2

2. Учет расчетов по оплате труда:

В ходе ревизии были выборочно проверены 3 месяца (апрель, август, декабрь). Были проверены табеля учета рабочего времени, лицевые счета сотрудников, приказы на отпуск, командировку, премии, штатное расписание и положение по оплате труда, договора гражданско-правового характера, а также первичные бухгалтерские документы.

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в журнале операций по оплате труда. Выборочной проверкой правильности начисления работникам среднего заработка для оплаты отпусков и компенсации при увольнении, нарушений не установлено. При сличении расчетно-платежных ведомостей с табелями и штатными расписаниями фактов превышения штатной численности за проверяемый период не установлено. Проверкой правильности определения базовых должностных окладов руководящим работникам, тренерам - преподавателям, обслуживающему персоналу нарушений не установлено. В целом по учету расчетов по оплате труда в МБУ СП «СШ Спарта» за проверяемый период нарушений и замечаний не установлено.

По вопросу №3

3. Учет расчетов с безналичными денежными средствами:

В ходе ревизии были выборочно проверены 4 месяца (февраль, апрель, август, декабрь). 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 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.

По вопросу №5

5. Учет расчетов с подотчетными лицами:

В ходе ревизии были выборочно проверены авансовые отчеты (май, июнь, август 2017г).

При проверке данных отчетов были выявлены следующие замечания:

1. На первой странице авансового отчета в строке бухгалтерская запись отсутствуют данные счетов аналитического и синтетического учета;
2. В сведениях о внесении остатка, выдаче перерасхода не указаны даты совершения операций;
3. На товарных чеках отсутствует расшифровка подписи продавца, штамп «оплачено».

По вопросу №6

6. Учет основных средств и материальных запасов.

В ходе проверки списания сувенирной и наградной продукции выявлены следующие замечания:

1. В актах по списанию наградной продукции отсутствует сведения о количестве списываемой продукции.

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.А. Бухгалтер
должность представителя объекта аудита

«17» 05 2018 г.

И.А. Ласкина
подпись

Тарабаева И.А.
расшифровка подписи