

СПРАВКА

**проверки постановки бухгалтерского учета и отчетности в МБУК
«Старооскольский театр для детей и молодежи» имени Б.И. Раневских»**

21 сентября 2018 г.

г. Старый Оскол

Главным специалистом отдела учета и отчетности исполнения бюджета департамента финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа Белгородской области Подкопаевой Н.А., на основании поручения от 19 сентября 2018 года № 08-06/4260 произведена выборочная проверка постановки бухгалтерского учета и отчетности в МБУК «Старооскольский театр для детей и молодежи» имени Б.И. Раневских».

Проверка проведена с ведома директора МБУК «Старооскольский театр для детей и молодежи» имени Б.И. Раневских» Сотниковой Ольги Васильевны, в присутствии главного бухгалтера Старонкиной Валентины Николаевны.

Проверка начата: 20.09.2018г.

Окончена: 20.09.2018г.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Муниципальное унитарное учреждение «Оскольский театр для детей и молодежи» создано распоряжением Комитета по управлению муниципальным имуществом города Старый Оскол и Старооскольского района от 23 февраля 1996 года №15-у в соответствии с постановлением главы администрации г. Старый Оскол и Старооскольского района Белгородской области от 01 февраля 1996 года № 169 «О создании муниципального театра для детей и молодежи в г. Старый Оскол». На основании распоряжения Комитета по управлению муниципальным имуществом города Старый Оскол и Старооскольского района от 01 ноября 2002 года №827 «Об изменении наименования МУУ «ОТДиМ» и утверждении его устава в новой редакции» муниципальное унитарное учреждение «Оскольский театр для детей и молодежи» переименовано в муниципальное учреждение культуры «Старооскольский театр для детей и молодежи». Постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 07 декабря 2011 года №5301 «О переименовании муниципального учреждения культуры «Старооскольский театр для детей и молодежи» в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Старооскольский театр для детей и молодежи» и утверждении его Устава в новой редакции» учреждение переименовано в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Старооскольский театр для детей и молодежи». Постановлением администрации Старооскольского

городского округа от 01 июня 2017 года №2069 «О переименовании муниципального бюджетного учреждения культуры «Старооскольский театр для детей и молодежи» в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Старооскольский театр для детей и молодежи» имени Б.И. Раневских» и утверждении его Устава в новой редакции» учреждение переименовано в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Старооскольский театр для детей и молодежи» имени Б.И. Раневских».

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Старооскольский театр для детей и молодежи» имени Б.И. Раневских».

Сокращенное наименование: МБУК СТДМ имени Б.И.Раневских.

Место нахождения учреждения : Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Революционная, д.15.

ОГРН 1023102362018

ИНН/КПП 3128015359/312801001

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Учреждение осуществляет в установленном законодательством порядке следующие виды деятельности:

- создание и публичное исполнение спектаклей, концертов, проведение культурно-развлекательных и зрелищных программ для детей и молодежи, тематических вечеров, встреч с деятелями культуры, искусства и литературы;

- организация и проведение фестивалей, конкурсов, смотров;
- организация и проведение гастролей;
- проведение исследований в области театроведения и литературоведения.

Учет бюджетных средств и иных доходов МБУК «Старооскольский театр для детей и молодежи» имени Б.И. Раневских» осуществляется на лицевых счетах, открытых в департаменте финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа:

- №20266181392 – для учета операций по приносящей доход деятельности;

- №20266181394 – для учета субсидий на выполнение муниципального задания;

- №20266181395 – для учета субсидий на иные цели.

Ответственными за соблюдение законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций, организацию и ведение бухгалтерского учета являлись:

- директор МБУК СТДМ имени Б.И.Раневских Сотникова Ольга Васильевна;

– главный бухгалтер МБУК СТДМ имени Б.И.Раневских Старонкина Валентина Николаевна.

Учреждение в своей работе использует программные продукты:

– 1С: Предприятие 8.3 – Зарплата и кадры государственного учреждения;

– 1С: Предприятие 8.3 БГУ.

В Учреждении разработана учетная политика на 2017 год, которая закреплена приказом от 31 декабря 2014 года №112 «Об учетной политике». В учетной политике отражены: порядок ведения бухгалтерского учета, сроки и порядок проведения инвентаризации, график документооборота, положение об учетной политике в целях налогообложения.

Выборочная проверка бухгалтерского учета и отчетности проведена за период апрель - октябрь 2017 года.

Первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке.

За проверяемый период в Учреждении сформированы в электронном виде и на бумажном носителе следующие регистры бухгалтерского учета:

- журнал операций по счету «Касса»;
- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций расчетов по оплате труда;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал операции по прочим операциям.

Главная книга за 2017 год на бумажном носителе сформирована. Остатки в главной книге соответствуют балансу за 2017 год.

Кассовая книга на бумажном носителе ведется. Вкладные листы кассовой книги подписаны кассиром и главным бухгалтером. Лимит кассы установлен приказом №2 от 09 января 2017 г. в размере 50 000,00 рублей (пятьдесят тысяч рублей 00 копеек).

На приходных и расходных кассовых ордерах присутствует штамп (надпись) с пометкой «Получено», «Оплачено». Вышеуказанные ордера сброшюрованы и подобраны к журналу операций «Касса». Выдача денежных средств в подотчет осуществлялась по заявлениям сотрудников. Обязанности кассира возложены на бухгалтера 2-ой категории Душину Т.Н., с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Операции по движению денежных средств на лицевых счетах ведутся на основании первичных документов (выписок по лицевому счету, платежных поручений).

Учет расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период велся в ПП «1С: Предприятие 8.3 БГУ» как автоматизированным способом, так и на бумажном носителе. Подотчетными лицами составлены авансовые отчеты с документами, подтверждающими расходование денежных средств.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги и приобретенные материальные ценности производится на основании счетов-фактур, актов выполненных работ, товарных накладных.

В журнале операций расчетов по оплате труда ведется учет начисления заработной платы на основании штатного расписания МБУК СТДМ имени Б.И.Раневских, приказов директора Учреждения, табеля учета использования рабочего времени.

Проверкой установлено, что табель учета использования рабочего времени ведется по форме 0301008, что является нарушением Приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению». В соответствии с вышеуказанным приказом для учета использования рабочего времени должен вестись табель формы 0504421.

Аналитический учет материалов и основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Оприходование нефинансовых активов отражается своевременно в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов.

Оборотные ведомости по нефинансовым активам по форме 0504035 за 2017 год распечатаны и подшиты.

Списание материальных запасов с материально – ответственных лиц производится на основании акта о списании материальных запасов по форме 0504230.

В Учреждении определена постоянно действующая комиссия по списанию материальных ценностей и основных средств, которая закреплена приказом от 21 марта 2017 года №25.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально - ответственными лицами заключены.

Инвентаризация наличных денежных средств, нефинансовых активов и расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проводилась с 01 ноября 2017 года по 30 ноября 2017 года на основании приказа от 27 октября 2017 года №87 «О проведении инвентаризации». Инвентарные карточки учета нефинансовых активов формы 0504031 за 2017 год сформированы и подшиты.

Предложения по устранению выявленных нарушений при проверке постановки бухгалтерского учета и отчетности:

1) Привести оформление табеля учета использования рабочего времени в соответствие с Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 года

№52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Информацию об устранении выявленных в ходе проверки нарушений предоставить в департамент финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа в срок до 15.10.2018 года.

Главный специалист отдела
учета и отчетности исполнения
бюджета ДФ и БП администрации
Старооскольского городского округа



Н.А. Подкопаева

Директор МБУК СТДМ имени
Б.И.Раневских



О.В. Сотникова

Главный бухгалтер МБУК СТДМ
имени Б.И.Раневских



В.Н. Старонкина