ОТДЕЛ КУЛЬТУРЫ
АДМИНИСТРАЦИИ БИКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ХАБАРОВСКОГО КРАЯ

Справка №1
от 11.04.2017

О проведении проверки ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета

В соответствии со ст. 19 Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетной политикой отдела культуры администрации Бикинского муниципального района, утвержденной приказом отдела культуры администрации Бикинского муниципального района от 31 декабря 2015 года № 04-02/72, планом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2017 год, утвержденного приказом отдела культуры администрации Бикинского муниципального района от 31 декабря 2016г. № 04-02/67, проведена проверка ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета.

Дата начала проведения контрольного мероприятия: 05 апреля 2017 года.
Дата окончания проведения контрольного мероприятия: 07 апреля 2017 года.

Проверка кассы и кассовых операций.

Ведется журнал операций №2 с безналичными денежными средствами. В ходе проверки проверены кассовые операции за период с 01.01.2017 по 31.03.2017. Все кассовые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Сдача в банк наличных денежных средств также отражена своевременно и в полном объёме.

При проверке соответствия сумм оборотов и остатков денежных средств журнала операций №2 записям в кассовой книге, журнале операций по банковскому счёту, установлено, что обороты и остатки денежных средств на конец каждого месяца за проверяемый период соответствуют записям в Главной книге.

Фактов превышения установленного лимита остатка денежной наличности в кассе учреждения за проверяемый период не установлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами отражены журналом операций №3.

При проверке порядка выдачи денежных средств под отчёт, ведения учёта расчётов с подотчётными лицами, была проверена полнота

приложения к авансовым отчётам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. Произведённые подотчётными лицами расходы подтверждены прилагаемыми документами. Приобретенные за наличный расчет товарно-материальные ценности были оприходованы по данным бюджетного учета своевременно и в полном объеме.

Проведена сверка данных аналитического учёта с данными Главной книги, в результате расхождений не установлено.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражены в журнале операций №4. Установлено, что все банковские операции за проверяемый период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка. Так же оплата каждого счета подтверждается заключенным договором.

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевых счетов учреждений отражены в полном объеме.

Остатки денежных средств на лицевом счете на конец месяца согласно выпискам банка соответствуют записям в Главной книге.

При проверке соблюдения законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд нарушений не установлено.

Проверка выбытия и перемещения нефинансовых активов.

Выбытие и перемещение нефинансовых активов отражены в журнале операций №5. Перечень с материально ответственными лицами утвержден приказами учреждений. Путевые листы оформляются без нарушений.

Проверка расчетов по заработной плате.

Расчеты по заработной плате отражены в журнале операций №6. Расчеты по оплате труда производят в соответствии со штатным расписанием. При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы работникам нарушений не выявлено. Начисление и выплата заработной платы производилась на основании штатных расписаний, табелей учёта рабочего времени. Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы нарушений не выявлено.

В ходе проведения настоящей проверки нарушений за проверяемый период не выявлено. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Все хозяйственные операции, проводимые учреждением, оформляются оправдательными (первичными учетными) документами, на основании которых осуществляется бухгалтерский учет. Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленным порядком и

сроками. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой и Рабочим планом счетов.

Главный бухгалтер
отдела культуры В.И. Гундар

Заместитель главного бухгалтера
отдела культуры О.В. Харченко

Со справкой ознакомлены:

Главный специалист отдела культуры И.В. Деханова

Главный специалист отдела культуры Т.Ф. Баранникова

Главный специалист отдела культуры В.Б. Сатеева

Главный специалист отдела культуры Г.В. Ермаченко