

к распоряжению МУ «ЦЭФ БУ»
от «21» ноября 2016 года № 35-Р

Акт по результатам проведения мониторинга

от «23» ноября 2016 года

Срок проведения мониторинга: с января 2015 по 30 октября 2016г.

Основание проведения мониторинга: Распоряжение МУ ЦЭФ БУ МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО от 21. 11.2016г. № 35-Р

Наименование проверяемого учреждения: МАУ ДО «Колтушская школа искусств»

Предмет проверки: Проведение мониторинга

Цель проверки: Достоверность ведения бухгалтерского учета и достоверность составления бухгалтерской отчетности

В ходе проверки изучены следующие документы:

1. Нормативные локальные акты, регулирующие бухгалтерский учет:

Учетная политика внутренний (локальный) акт учреждения, который устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

При проведении контрольного мероприятия по вопросам мониторинга состояния бухгалтерского учета, учреждением представлены Приказ «Об учетной политике» от 12 января 2015 г. № 4, Приказ «Об учетной политике» от 31.12.2015г. № 66.

В ходе проверки установлено:

Учреждение согласно ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 6 Инструкции № 157н самостоятельно разрабатывает учетную политику, определяет названия ее разделов и информацию, в них отражаемую.

В ходе мониторинга установлено следующее:

Учетная политика в учреждении применяется последовательно из года в год, с учетом изменения требований, установленных законодательством.

2. Учет и оформление первичных документов в соответствии с нормативными локальными актами, регулиющими бухгалтерский учет:

В соответствии ст.9 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 7 Инструкции N 157н учреждение все хозяйственные операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами.

В ходе мониторинга установлено следующее:

Первичные документы составлены в соответствии с требованиями ст.9 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 7 Инструкции N 157н, имеют необходимые подписи (главного бухгалтера и руководителя учреждения) и реквизиты, предусмотренные унифицированными формами документов.

3. Регистры бухгалтерского учета, главная книга. Обоснованность

формирования и хранения:

В соответствии со ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, п.11 Инструкции N 157н записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документов, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

В ходе мониторинга установлено следующее:

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, принятые к учету систематизируются в хронологическом порядке (по дате совершения операций, по дате принятия к учету) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом. Главная книга и регистры бухгалтерского учета сопоставимы.

4. Инвентаризация. Организация проведения инвентаризации, оформление результатов.

В соответствии ст.11 Федерального закона N 402-ФЗ, п.20 Инструкции N157н, Приказом МФ РФ от 13.06.95г №49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

За проверяемый период проведена инвентаризация нефинансовых активов (основные средства и материальные запасы) учреждения, финансовых обязательств, финансовых активов, бланков строгой отчетности.

Для проведения инвентаризации в учреждении создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия согласно Приказа № 7 от 12.01.2015 года «О создании комиссии для проведения инвентаризации, постановки на учет и списания непригодного имущества на 2015 год», Приказа № 3 от 11.01.2016 года «О создании комиссии для проведения инвентаризации, постановки на учет и списания непригодного имущества на 2016 год».

Приказ № 57 от 18.11.2015 о проведении годовой инвентаризации. Сведения о фактическом наличии имущества отражены в инвентаризационных описях.

Инвентаризационные описи подписаны всеми членами комиссии материально ответственными лицам.

В ходе мониторинга установлено следующее;

Исключить из состава инвентаризационной комиссии материально ответственное лицо, в подотчете у которого находятся ценности, подлежащие инвентаризации.

5. Бухгалтерская отчетность. Достоверность формирования бухгалтерской отчетности, сроки хранения и обеспечение условий хранения:

В соответствии со ст.13 Федерального закона N 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации" (с изменениями и дополнениями), Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями). Бухгалтерская (финансовая отчетность) должна давать достоверное представление о финансовом положении на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

В ходе мониторинга установлено следующее:

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Искажения не выявлены. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность хранится по правилам архивного дела, но не менее пяти лет после отчетной даты.

6. Внутренний контроль. Организация внутреннего контроля:

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.11г №402-ФЗ (с изм. в ред. от 04.11.14 № 344-ФЗ) учреждения обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В соответствии с п. 6 инструкции 157н "внутренний контроль учреждением должно быть разработано положение о порядке проведения внутреннего контроля"

В ходе проверки выявлено следующее:

Учреждением разработано положение о внутреннем финансовом контроле Приложение № 5 к приказу «Об учетной политике» от 12 января 2015 года № 3, Приложение №7 к приказу «Об учетной политике» от 30 декабря 2015 года № 66.

Осуществление внутреннего контроля отражены в Пояснительной записке к балансу учреждения в таблице №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля». Мероприятия последующего контроля, проводимые учреждением, документально не подтверждены и не зафиксированы в актах проверки.

Члены комиссии:

Зам. начальника отдела
бухгалтерского учета и
финансового контроля

Милостнова О.А.

Ст.специалист

Садыкова Э.Б.

Руководитель проверяемого учреждения:

С фактами, изложенными в акте по результатам проведения мониторинга, а также с выводами и предложениями проверяющих согласен (не согласен).

Один экземпляр акта получил(а).

подпись

Ф.И.О.

« 11 » 2016 года