



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ПЕРМИ  
РАСПОРЯЖЕНИЕ  
НАЧАЛЬНИКА ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВ

27.04.2017

№ СЭД-059-06-01.01-03-р-71

О проведении контрольного мероприятия в МАУК "Дворец культуры "Урал"

Во исполнение пункта 3.1 Порядка осуществления департаментом финансов администрации города Перми полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации города Перми от 24 февраля 2014 № 117, пункта 4.1.3 Положения о департаменте финансов администрации города Перми, утвержденного решением Пермской городской Думы от 12 сентября 2006 года № 208, пункта 3.1 Регламента планирования и проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля департаментом финансов администрации города Перми, утвержденного распоряжением начальника департамента финансов администрации города Перми от 03 марта 2014 года № СЭД-06-01-03-р-10:

1. Провести контрольное мероприятие «Проверка постановки бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном автономном учреждении культуры «Дворец культуры «Урал» в период с 10.05.2017 по 14.06.2017.

2. Установить проверяемый период с 01.07.2016 по 31.03.2017.

3. Определить руководителем контрольного мероприятия начальника отдела методологии учета и сводной отчетности автономных и бюджетных учреждений управления учета и отчетности Косачеву Елену Григорьевну, состав контролирующей группы: консультант отдела Стукова Наталья Николаевна, главный специалист отдела Бардина Римма Равиловна, обладающих правами осуществления финансового контроля согласно пункту 4.3.1. Положения о системе контрольных органов в администрации города Перми, утвержденного постановлением администрации города Перми от 07 августа 2009 года № 522.

4. Утвердить программу проведения контрольного мероприятия «Проверка постановки бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных в муниципальном автономном учреждении культуры «Дворец культуры «Урал».

5. Начальнику отдела методологии учета и сводной отчетности автономных и бюджетных учреждений Косачевой Е.Г. подготовить Требование о представлении документов, необходимых для проведения проверки.

6. Контроль за исполнением распоряжения и ответственность за реализацию распорядительного документа о проведении контрольного мероприятия возложить на начальника управления учета и отчетности Кузьмук В.А.



В.С.Титяпкина

УТВЕРЖДЕНА  
распоряжением начальника  
департамента финансов  
администрации города Перми  
от 27.04.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-71

**ПРОГРАММА**  
**проведения контрольного мероприятия**  
**в муниципальном автономном учреждении культуры**  
**«Дворец культуры «Урал»**

Период проведения контрольного мероприятия: с 10.05.2017 по 14.07.2017 года.

Тема: «Проверка постановки бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных за период с 01.07.2016 по 31.03.2017».

1. Организация бухгалтерского учета:
  - положение об учетной политике,
  - наличие и соблюдение утвержденного графика документооборота,
  - наличие рабочего плана счетов,
  - должностные инструкции для работников бухгалтерии,
  - применение унифицированных форм финансовой, учетной и отчетной бухгалтерской документации,
  - правильность и своевременность оформления регистров бухгалтерского учета,
  - правильность оформления первичных документов;
2. Учет наличия и движения нефинансовых активов:
  - полнота оприходования и правильность списания закрепленного или приобретенного недвижимого, особо ценного движимого и иного имущества,
  - правильность оформления инвентарных карточек учета основных средств,
  - наличие первичных учетных документов, подтверждающих данные регистров аналитического учета,

правильность присвоения кодов по классификации ОКОФ объектам основных средств,

правильность начисления амортизации на объекты основных средств,  
наличие письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с действующим порядком;

3. Учет расчетов с учредителем:

соблюдение порядка отражения в бухгалтерском учете изменений показателя расчетов с учредителем по распоряжению недвижимым и особо ценным имуществом;

4. Проверка оформления результатов годовой инвентаризации имущества, проведенной в проверяемом периоде;

5. Проверка кассовых операций:

проверка соблюдения требований Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»,

правильность ведения кассовой книги;

наличие утвержденного лимита денежной наличности,

соблюдения установленного лимита остатка денежной наличности в кассе, своевременность сдачи в банк денег сверх лимита,

лимит расчетов наличными деньгами с юридическими лицами,

правильность ведения журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров,

правильность оформления операций, связанных с приемом и выдачей из кассы различных денежных документов,

полнота и своевременность отражения в учете поступления наличных денег в кассу,

правильность учета бланков строгой отчетности;

6. Проверка расчетов с безналичными денежными средствами:

соответствие записей в журнале операций с безналичными денежными средствами данным выписок казначейства, кредитной организации,

проверка расчетов со средствами, полученных во временное распоряжение;

7. Проверка расчетов по доходам:

соблюдение порядка отражения в бухгалтерском учете доходов, полученных в виде субсидий, а также поступивших от оказания платных услуг,

наличие первичных учетных документов,

соответствие данных первичных документов данным регистров аналитического учета;

8. Проверка расчетов с подотчетными лицами:

соблюдения порядка выдачи аванса под отчет;

- наличие фактов выдачи повторных авансов,  
выдача аванса лицам, не работающим в учреждении,  
своевременность представления авансовых отчетов,  
соответствие первичных документов данным авансовых отчетов;
9. Проверка расчетов по принятым обязательствам и выданным авансам:  
состояние дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода,  
принятые меры по ее погашению,  
своевременность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета,  
наличие всех первичных учетных документов, подтверждающих данные регистров аналитического учета;
10. Проверка расчетов по оплате труда:  
наличие утвержденных штатных расписаний,  
соответствие и своевременность выплаты премий, надбавок и доплат требованиям приказов,  
правильность оформления регистров аналитического учета,  
правильность ведения Табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;
11. Проверка расчетов по платежам в бюджет:  
своевременность начисления и перечисления налогов,  
проверка соответствия отчетных данных по платежам в бюджет данным Главной книги;
12. Учет санкционирования расходов:  
правильность и своевременность отражения в учете сумм запланированных доходов и расходов, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности, их изменений, а также расходных обязательств в соответствии с плановыми назначениями;  
правильность ведения и оформления регистров санкционирования расходов;
13. Организация учета на забалансовых счетах;
14. Проверка полноты и достоверности бухгалтерской отчетности учреждения на 01.01.2017, 01.04.2017:  
проверка достоверности отчетных данных записям в Главной книге и регистрах аналитического учета,  
проверка соответствия отчетности требованиям нормативных актов,  
правильность заполнения форм отчетности,  
проверка контрольных соотношений форм отчетности;

Начальник отдела методологии  
учета и сводной отчетности  
автономных и бюджетных учреждений  
департамента финансов  
администрации города Перми  
«27» апреля 2017 г.



Е.Г.Косачева

Согласовано:  
начальник управления учета и отчетности  
департамента финансов  
администрации города Перми  
«27» апреля 2017 г.



В.А.Кузьмук