

АКТ ПРОВЕРКИ

операций с безналичными денежными средствами

г. Ханты-Мансийск

21 апреля 2016 года

Основание проведения проверки: План проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации города Ханты-Мансийска, утвержденный Распоряжением от 16.03.2016 № 67-р «О проведении проверок и об утверждении программ проверок финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации города Ханты-Мансийска на 1 полугодие 2016 года».

Цель проверки: достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Предмет проверки: проверка учета операций по движению безналичных денежных средств, проверка первичных учетных документов-оснований к проведению платежа, проверка достоверности отражения произведенных расходов в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с данными журнала операций с безналичными денежными средствами.

Проверяемые объекты: Муниципальное бюджетное учреждение «Управление по развитию туризма и внешних связей», ИНН 8601048763. 628012, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Дзержинского, д.6.

Проверяемый период: с 01.10.2015 по 31.12.2015.

Срок проведения проверки: с 11.04.2016 по 15.04.2016.

Орган, осуществляющий внутренний финансовый контроль: Администрация города Ханты-Мансийска.

Ответственный исполнитель: Тихонова Е.Ю., специалист-эксперт отдела расчетов и налоговых платежей управления бухгалтерского учета и использования финансовых средств.

Руководители, ответственные лица на момент проверки и в проверяемом периоде:
Директор муниципального бюджетного учреждения «Управление по развитию туризма и внешних связей» - Лунгит Оксана Олеговна;
Главный бухгалтер муниципального бюджетного учреждения «Управление по развитию туризма и внешних связей» - Голяева Елена Николаевна.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, изученных в ходе проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 (ред. от 06.08.2015) № 157н «Об утверждении Единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 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";
- Приказ Департамента управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска от 12 декабря 2013 года № 56 «Об открытии и ведении лицевых счетов муниципальным бюджетным учреждениям в Департаменте управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска и проведении Департаментом управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска кассовых выплат за счет средств муниципальных бюджетных учреждений»;
- Приказ Муниципального бюджетного учреждения «Управление по развитию туризма и внешних связей» от 13.01.2015 № 2 «Об утверждении учетной политики Муниципального бюджетного учреждения «Управление по развитию туризма и внешних связей»;
- Приказ Муниципального бюджетного учреждения «Управление по развитию туризма и внешних связей» от 17.08.2015 № 32 «О внесении изменений, дополнений в учетную политику Муниципального бюджетного учреждения «Управление по развитию туризма и внешних связей», утвержденную приказом МБУ «Управление по развитию туризма и внешних связей» от 13.01.2015 № 2».

Краткая характеристика проверяемого объекта:

Муниципальное бюджетное учреждение «Управление по развитию туризма и внешних связей» создано Распоряжением Главы Администрации города Ханты-Мансийска от 24 декабря 2012 года № 386-р

МБУ «Управление по развитию туризма и внешних связей» (далее по тексту Учреждение) является некоммерческой организацией.

Учредителем МБУ «Управление по развитию туризма и внешних связей» является муниципальное образование Ханты-Мансийского автономного округа - Югры город Ханты-Мансийск в лице Администрации города Ханты-Мансийска и департамента муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска.

Полномочия собственника имущества учреждения в соответствии с нормативно правовыми актами города Ханты-Мансийска осуществляет Департамент муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска. Главным распорядителем бюджетных средств является Администрация города Ханты-Мансийска.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 24 января 2013 года в Межрайонной ИФНС России №1 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре подтверждает внесение записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц.

Муниципальное бюджетное учреждение «Управление по развитию туризма и внешних связей» осуществляет следующие виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации):

Основной вид деятельности:

72.40 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, в том числе ресурсов сети Интернет

Дополнительные виды деятельности:

22.1 Издательская деятельность

22.2 Полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области

63.30.3 Предоставление туристических информационных услуг

- 72.6 Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий
- 74.13.1 Исследование конъюнктуры рынка
- 74.14 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 74.4 Рекламная деятельность, Представительские функции, Сопутствующая деятельность
- 74.84 Предоставление прочих услуг
- 92.40 Деятельность информационных агентств

В 2015 году Учреждение оказывает две муниципальных услуги:

- 1.Создание условий для продвижения и предоставления туристских услуг на территории города Ханты-Мансийска.
- 2.Организация мероприятий в сфере социально-экономического развития муниципального образования город Ханты-Мансийск.

В соответствии с постановлениями Администрации города Ханты-Мансийска от 08.12.2014 № 1197 «Об утверждении порядка формирования, финансового обеспечения и мониторинга выполнения муниципального задания», от 07.03.2014 № 152 «Об утверждении перечня муниципальных услуг (работ) города Ханты-Мансийска», руководствуясь статьей 71 Устава города Ханты-Мансийска в целях повышения качества муниципальных услуг утверждено муниципальное задание на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов Распоряжением Администрации города Ханты-Мансийска от 06.07.2015 № 97-р «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг».

Контроль за выполнением муниципального задания закреплен за управлением общественных связей Администрации города Ханты-Мансийска.

Администрация города Ханты-Мансийска и Муниципальное бюджетное учреждение «Управление по развитию туризма и внешних связей» заключили Соглашение б/н о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения учреждением муниципального задания на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) от 13.01.2015 и Соглашение б/н о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 13.01.2015. Перечисление субсидии осуществляется ежедневно в размере потребности на осуществление расходов согласно предоставленной заявке на перечисление субсидии.

Муниципальным бюджетным учреждением «Управление по развитию туризма и внешних связей» открыты следующие лицевые счета в Департаменте управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска:

- 040.05.050.1 (субсидии на выполнение муниципального задания);
- 040.05.050.2 (субсидии на иные цели);
- 040.05.050.3 (приносящая доход деятельность).

В ходе проведения проверки установлено:

При проверке учета операций по движению безналичных денежных средств и документов-оснований к проведению платежа были проверены следующие документы:

- журнал операций № 2 за октябрь, ноябрь и декабрь 2015 года;
- выписки по лицевым счетам, открытым в Департаменте управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска за проверяемый период;
- платежные поручения за проверяемый период;
- документы-основания для проведения платежа.

Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071) применяется для учета движения средств на лицевых счетах, открытых учреждению для учета операций:

- со средствами, поступающими в качестве субсидии на выполнение муниципального задания и по платежам за счет этих средств;
- со средствами, поступающими в качестве субсидии на иные цели и по платежам за счет этих средств;
- со средствами, поступающими во временное распоряжение учреждения;
- со средствами от приносящей доход деятельности.

Типовая форма журнала операций соответствует Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 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 указания по их применению".

Согласно разделу 3 Приложения № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 должен составляться отдельно по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, финансовом органе, учреждении Центрального банка Российской Федерации, кредитной организации. В МБУ «Управление по развитию туризма и внешних связей» журнал операций с безналичными денежными средствами составляется общий по всем лицевым счетам. Это регламентировано Приказом Муниципального бюджетного учреждения «Управление по развитию туризма и внешних связей» от 17.08.2015 № 32 «О внесении изменений, дополнений в учетную политику Муниципального бюджетного учреждения «Управление по развитию туризма и внешних связей», утвержденную приказом МБУ «Управление по развитию туризма и внешних связей» от 13.01.2015 № 2».

Записи в журнал операций производятся на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевым счетам. Остатки на конец дня и обороты по приходу и расходу денежных средств в выписках Департамента управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска арифметически верны. Типовая форма платежного поручения (ф.0401060) соответствует Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В соответствии с Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства и выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов ведется на счете 20111 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

В соответствии с Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» учет расчетов со средствами, полученными во временное распоряжение (поступление денежных средств в качестве обеспечения исполнения контракта, а также возврат владельцу) ведется на счете 30401 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение». При проверке операций со средствами, полученными во временное распоряжение, нарушений не выявлено. Возврат средств производится своевременно, после исполнения муниципального контракта. Поступление и возврат средств на счетах бухгалтерского учета отражены верно.

При проверке правильности применения корреспонденции счетов по банковским операциям нарушений не обнаружено.

Выплата заработной платы производится в соответствии с датами выплаты, указанными в учетной политике учреждения.

Каждому платежному поручению соответствует документ, послуживший основанием для совершения хозяйственных операций. На каждом счете имеется разрешительная виза руководителя.

В соответствии с Приложением № 2 к Приказу Департамента управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска от 12 декабря 2013 года № 56 «Об открытии и ведении лицевых счетов муниципальным бюджетным учреждениям в Департаменте управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска и проведении Департаментом управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска кассовых выплат за счет средств муниципальных бюджетных учреждений», бюджетное учреждение предоставляет в Департамент управления финансами платежные поручения в электронном виде или на бумажном носителе. Платежные поручения направляются клиентом через автоматизированную систему «Удаленное рабочее место» (далее – АС «УРМ»), которые подписываются электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП). В случае отсутствия у клиента ЭЦП платежные поручения направляются клиентом через АС «УРМ» и предоставляются на бумажном носителе, подписанными уполномоченными лицами.

Муниципальное бюджетное учреждение «Управление по развитию туризма и внешних связей» предоставляет в Департамент управления финансами платежные поручения на бумажном носителе, подписанные уполномоченными лицами. Согласно Приказу Департамента управления финансами Администрации города Ханты-Мансийска от 12 декабря 2013 года № 56, учреждение подтверждающие документы для оплаты не предоставляет. В связи с этим на документах, являющихся основанием для платежа, не стоит отметка с датой проведения платежа Департамента управления финансов Администрации города Ханты-Мансийска.

При проверке правильности оформления документов-оснований (счетов) обнаружено, что в случае заключения контракта, в счете не всегда есть ссылка на номер и дату муниципального контракта.

В результате проверки учета операций по движению безналичных денежных средств, проверки первичных учетных документов-оснований к проведению платежа, проверки достоверности отражения произведенных расходов в бухгалтерском учете в соответствии с данными журнала операций с безналичными денежными средствами нарушений не выявлено.

Рекомендации:

- в случае заключения муниципального контракта в счете обязательна ссылка на этот муниципальный контракт с указанием его номера и даты заключения.

Специалист-эксперт отдела расчетов и налоговых платежей управления бухгалтерского учета и использования финансовых средств
Администрации города Ханты-Мансийска

Тихонова

Е.Ю. Тихонова

Директор МБУ «Управление по развитию туризма и внешних связей»

О.О. Лунгит

О.О. Лунгит

Главный бухгалтер МБУ «Управление по развитию туризма и внешних связей»

Е.Н. Голяева

Е.Н. Голяева