Российская Федерация
Республика Хакасия
Таштыпский район
Администрация Анчулского сельсовета

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«27» декабря 2019 г. с.Анчул № 43

Об утверждении Плана по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год

В соответствии с положением по проведению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования Анчулского сельсовета утвержденного постановлением администрации Анчулского сельсовета от 25 октября 2018 года № 46:

1. Утвердить План по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год (приложение).
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Анчулского сельсовета О.И.Тибильдеев

Приложение к распоряжению администрации Анчулского сельсовета от «27» декабря 2019 года № 43

УТВЕРЖДАЮ
Глава Анчулского сельсовета
_____О.И.Тибильдеев
«___»_____ 20___ г.

ПЛАН
проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год

№ п/п	Объект финансового контроля	Проверяемый период	Тема контрольного мероприятия	Сроки проведения контрольного мероприятия
1.	Бюджетное учреждение культуры «Культурно досуговый центр Чирим Тынызы»	1 квартал 2020 год	Проверка ведения кассовых операций за 1 квартал 2020 года	май 2020 г.
2.	Администрация Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия	2 квартал 2020 год	Проверка ведения финансово-хозяйственных операций администрации Анчулского сельсовета за 2 квартал 2020 год	июль-август 2020г.
3.	Администрация Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия	3 квартал 2020 год	Проверка ведения кассовых операций за 3 квартал 2020 года	октябрь-ноябрь 2020 г.
4.	Бюджетное учреждение культуры «Культурно досуговый центр Чирим Тынызы»	3 квартал 2020 год	Проверка ведения финансово-хозяйственных операций Бюджетного учреждения культуры «Культурно досуговый центр Чирим Тынызы» за 3 квартал 2020 год	ноябрь 2020г.

Российская Федерация
Республика Хакасия
Таштыпский район
Администрация Анчулского сельсовета

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«28» декабря 2020 г. с.Анчул № 29

Об утверждении Плана по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год

В соответствии с положением по проведению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования Анчулского сельсовета утвержденного постановлением администрации Анчулского сельсовета от 25 октября 2018 года № 46:

1. Утвердить План по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год (приложение).
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Анчулского сельсовета О.И.Тибильдеев

Приложение к распоряжению администрации Анчулского сельсовета от «28» декабря 2020 года № 29

УТВЕРЖДАЮ
Глава Анчулского сельсовета
_____ О.И.Тибильдеев
«28» 12 20 20 г.

ПЛАН
проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год

№ п/п	Объект финансового контроля	Проверяемый период	Тема контрольного мероприятия	Сроки проведения контрольного мероприятия
1	Администрация Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия	3 квартал 2021 год	Проверка ведения финансово-хозяйственных операций администрации Анчулского сельсовета за 3 квартал 2021 год	Октябрь-ноябрь 2021г.
2.	Администрация Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия	4 квартал 2021 год	Проверка соблюдения ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	Декабрь 2021г.
3.	Бюджетное учреждение культуры «Культурно досуговый центр Чирим Тынызы	4 квартал 2021 год	Проверка ведения финансово-хозяйственных операций Бюджетного учреждения культуры «Культурно досуговый центр Чирим Тынызы» за 4 квартал 2021 год	декабрь 2021г.

АКТ № 1
по результатам камеральной проверки Администрации Анчулского сельсовета
Таштыпского района Республики Хакасия
за 2 квартал 2020 год.

с. Анчул 24.08.2020.

Тема проверки: Ведение финансово-хозяйственных операций

Основание: распоряжение Администрации Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия от 27.12.2019 года № 43 «Об утверждении плана по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год»

Лицо, проводившее проверку:
- главный бухгалтер Администрации Анчулского сельсовета Валова Ю.Ю.
-специалист 1 категории Администрации Анчулского сельсовета Евграфова В.П.

Проверяемый период:2 квартал 2020 года

Сроки проведения проверки: с 06.07.2020 года по 24.08.2020 года

Сведения об объекте контроля:
Полное наименование: Администрация Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия
Краткое наименование: Администрация Анчулского сельсовета
ИНН: 1909000240, КПП 190901001
ОГРН: 1061902001370

Сведения о счетах:
р/сч 40101810200000010001 в УФК по Республике Хакасия (Администрация Анчулского сельсовета л/с 04803000630)
р/сч 40204810595140010081 в УФК по Республике Хакасия (Администрация Анчулского сельсовета л/с 03803000630)
р/сч 40302810595143000107 в УФК по Республике Хакасия (Администрация Анчулского сельсовета л/с 05803000630)

Сотрудники объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:
Право первой подписи глава администрации Анчулского сельсовета О.И.Тибильдеев
Право второй подписи главный бухгалтер Валова Ю.Ю.

Результаты проверки:
В ходе проверки установлено следующее:

1. Проверкой наличия документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика учреждения, положение о бухгалтерской службе, должностные инструкции) установлено следующее:

- Учетная политика Администрации Анчулского сельсовета утверждена распоряжением главы администрации Анчулского сельсовета от 30.12.2011 № 69

«Об учетной политике». Бухгалтерское обслуживание осуществляется централизованной бухгалтерией Администрации Анчулского сельсовета

2. Правомерность образования и расходования средств установлено следующее:

- Во 2 квартале 2020 году поступление денежных средств 5985,4 тыс. руб.:
- Собственные доходы 677,8 тыс. руб. в т. ч. налоговые и неналоговые доходы.
- Безвозмездных поступлений на сумму 5307,6 тыс. руб., в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности на сумму 2671,8 тыс. руб.; субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на сумму 64,0 тыс. руб., прочие субсидии бюджетам сельских поселений 288,7 тыс. руб.,субвенции бюджетам сельских поселений на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан 18,0 тыс.руб., прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений 2056,4 тыс.руб., субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек 208,6 тыс.рублей.

Расход средств составил 5274,3 тыс. рублей, в том числе на общегосударственные вопросы 1362,4 тыс. рублей; национальную оборону 64,0 тыс. рублей;; Национальная экономика-214,5 тыс.рублей; жилищно-коммунальное хозяйство-2116,5 тыс.рублей; культура, кинематография 1366,9 тыс. рублей; социальная политика 149,9 тыс.руб.

Остаток средств составил на 01.07.2020 г. 953,0 тыс. рублей.

3. Бухгалтерский учет в 2 квартале 2020 г. велся ручным способом, без использования специализированной бухгалтерской программы.

4. Бухгалтерский учет ведется в соответствии Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция №157н).

Проверкой бухгалтерского учета установлено следующее:

Первичные документы систематизируются и прикладываются в хронологическом порядке к соответствующему журналу операций.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сшиваются.

5. Ведения учетных операций с безналичными денежными средствами:

- документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;
- наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета установлено следующее:
- Банковские операции проверены выборочным способом. Движение денежных средств по счету подтверждается выписками из лицевых счетов, заявками на кассовый расход и платежными поручениями. Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары и услуги производились на основании

договоров, счетов-фактур, накладных поставщиков, актов сдачи приема выполненных работ, услуг.

Остатки денежных средств по состоянию на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозитов, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и предпринимательской структуре не установлено

Нарушений по ведению банковских операций не выявлено.

6. Соблюдение порядка ведения кассовых операций:

Кассовые документы оформляются в соответствии с Указаниями ЦБ 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».

Денежные средства полученные в банке приходуются приходным кассовым ордером, с указанием кода бюджетной классификации по которым получают денежные средства. В расходном кассовом ордере так же указывается код аналитического учета, код целевого назначения.

Выдача денежных средств оформляется Расходным кассовым ордером (ф.КО-2). Все суммы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя.

Проведение ревизии наличных средств и кассовых документов проводится раз в месяц. По результатам акта ревизии кассы излишков и недостач не выявлено, лимит остатка кассы не превышен.

Наличные средства и кассовые документы хранятся в сейфе, который находится в бухгалтерии Администрации Анчулского сельсовета.

В Администрации утверждено распоряжения «О создании комиссии по проведению ревизии кассы» № 5, от 29.01.2019.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам).

Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют Авансовый отчет (ф. 0504049). К нему прилагаются (первичные) документы, подтверждающие произведенные расходы.

7. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

- Расчеты с поставщиками за поставленные материалы ведутся на основании договоров, товарных накладных, счетов (счетов-фактур). Расчеты с подрядчиками за выполненные работы (услуги) ведутся на основании договоров, актов выполненных работ (услуг), счетов (счетов-фактур). Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, в отношении которых принимаются обязательства). В ходе проверки нарушений не установлено.

Учет по начисленным и перечисленным платежам в бюджеты ведется в разрезе расходов по разделу, подразделу, целевой статьи расходов, виду расходов. Сверка данных главной книги о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды с представленными в соответствующие фонды отчетами ведется ежемесячно.

Завышения дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено на конец отчетного периода. Списания задолженности не выявлено.

8. Проверка использования средств на оплату труда

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда. Начисление заработной платы ведется в книге по начислению заработной платы , в которой ежемесячно отражены по всем источникам суммы начисленной заработной платы по видам, удержанных суммах по видам, сумма к выдаче. Печатаются расчетные листки на каждого работника.

Заработная плата работников администрации начисляется согласно нормативно-правовых актов (положений по оплате труда).

Заработная плата работникам администрации в проверяемом периоде начислялась на основании распоряжений руководителя в соответствии с утвержденным штатным расписанием и табелями учета рабочего времени.

Штатные расписания утверждены Главой администрации Анчулского сельсовета.

При выборочной проверке начисления заработной платы сотрудникам нарушений не установлено. Также при выборочной проверке расходования средств на оплату труда за 2 квартал 2020 г. нарушений установлено не было.

Фактическая численность работников соответствует утвержденному штатному расписанию и нормативной численности.

9. Операции с нефинансовыми активами.

Учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств установленной формы (ф. 0504031).

При проведении проверки обоснованности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено. Расчет годовой суммы амортизации основных средств производился линейным способом, исходя из стоимости объекта и срока его полезного использования.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Приобретение материальных запасов производилось по безналичному расчету, а также по наличному расчету через подотчетные лица. Поступившие материалы отражены в регистрах бухгалтерского бюджетного учета на основании первичных учетных документов в полном объеме и своевременно по соответствующим материальным счетам.

Приобретение и списание товарно-материальных ценностей осуществлялось постоянно действующей комиссией учреждения, утвержденной распоряжением главы администрации Анчулского сельсовета от 29.01.2018 г. № 2.

Учреждением проведена инвентаризация основных средств числящихся на бухгалтерских счетах (распоряжение главы администрации Анчулского сельсовета от 15.10.2019 г. № 24). Проведенной инвентаризацией расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

Наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации нефинансовых активов установлено не было.

Выводы:

В результате проверки установлено:

В ведении финансово-хозяйственных операций Администрации Анчулского сельсовета нарушений не выявлено.

Главный бухгалтер Валова Ю.Ю.

Один экземпляр акта получен для ознакомления

Ознакомлен:

_____ О.И.Тибильдеев «25» 08 2021г

АКТ № 1-БУ

по результатам камеральной проверки Бюджетного учреждения культуры «Культурно досуговый Центр Чирим Тынызы » за 1 квартал 2020 год.

с.Анчул

12 мая 2020 года

Тема проверки: Ведение кассовых операций .

Основание: распоряжение Администрации Анчулского сельсовета от 27.12.2019 года № 43 «Об утверждении Плана по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год»

Лица, проводившие проверку:
Главный бухгалтер Администрации Анчулского сельсовета Валова Ю.Ю,
специалист Администрации Анчулского сельсовета Евграфова В.П.
Проверяемый период: 1 квартал 2020 года

Сроки проведения проверки: с 12.05.2020 года по 15.05.2020 года

Сведения об объекте контроля:
Полное наименование: Бюджетное учреждение культуры «Культурно досуговый Центр Чирим Тынызы »
Краткое наименование: БУК «КДЦЧТ»
ИНН: 1909001300
ОГРН: 1111902001232
Юридический, почтовый адрес:
655743, Республика Хакасия, Таштыпский район,
д.Кызылсуг, ул.Луговая, д.10

Сведение об учредителе: Администрация Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия

Сведения о счетах:
р/сч 40701810400951000014 в УФК по Республике Хакасия (БУК «КДЦЧТ» л/с 20806U92940)
р/сч 40701810400951000014 в УФК по Республике Хакасия (БУК «КДЦЧТ» л/с 21806U92940)

Сотрудники объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:
Право первой подписи директор Канзычакова Н.И.
Право второй подписи главный бухгалтер Валова Ю.Ю.

Ведение бухгалтерского учета.

1. Проверка кассовых операций

Кассовые документы по БУК «КДЦЧТ» оформляются в соответствии с Указаниями ЦБ 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».

Денежные средства полученные в банке приходуются приходным кассовым ордером, с указанием кода бюджетной классификации по которым получают денежные средства. В расходном кассовом ордере так же указывается код аналитического учета, код целевого назначения.

Выдача денежных средств оформляется Расходным кассовым ордером (ф. КО-2). Все суммы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя.

Проведение ревизии наличных средств и кассовых документов проводится раз в месяц. По результатам акта ревизии кассы излишков и недостач не выявлено, лимит остатка кассы не превышен.

Наличные средства и кассовые документы хранятся в сейфе, который находится в бухгалтерии Администрации Анчулского сельсовета.

В учреждении утверждено распоряжение «О создании комиссии по проведению ревизии кассы» № 69 от 29.12.2018.

Выводы:

В результате проверки установлено:

- Нарушений по ведению кассовых операций в БУК «КДЦЧТ» не выявлено.

Главный бухгалтер Валова Ю.Ю.

Один экземпляр акта получен для ознакомления

Ознакомлен:

_____ Канзычакова Н.И. «13» 05 2020г

АКТ № 2
по результатам камеральной проверки Администрации Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия
за 3 квартал 2020 год.

с.Анчул 16 ноября 2020 года

Тема проверки: Ведение кассовых операций .

Основание:распоряжение Администрации Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия от 27.12.2019 года № 43 «Об утверждении плана по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год»

Лица, проводившие проверку:
Главный бухгалтер Администрации Анчулского сельсовета Валова Ю.Ю,
специалист Администрации Анчулского сельсовета Евграфова В.П.
Проверяемый период: 3 квартал 2020 года

Сроки проведения проверки: с 16.10.2020 года по 16.11.2020 года

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Администрация Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия
Краткое наименование: Администрация Анчулского сельсовета
ИНН: 1909000240, КПП 190901001
ОГРН: 1061902001370

Сведения о счетах:
р/сч 40101810200000010001 в УФК по Республике Хакасия (Администрация Анчулского сельсовета л/с 04803000630)
р/сч 40204810595140010081 в УФК по Республике Хакасия (Администрация Анчулского сельсовета л/с 03803000630)
р/сч 40302810595143000107 в УФК по Республике Хакасия (Администрация Анчулского сельсовета л/с 05803000630)

Сотрудники объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:
Право первой подписи глава администрации Анчулского сельсовета О.И.Тибильдеев
Право второй подписи главный бухгалтер Валова Ю.Ю.

Ведение бухгалтерского учета.

1. Проверка кассовых операций

Кассовые документы по Администрация Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия оформляются в соответствии с Указаниями ЦБ 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».

Денежные средства полученные в банке приходуются приходным кассовым ордером, с указанием кода бюджетной классификации по которым получают

денежные средства. В расходном кассовом ордере так же указывается код аналитического учета, код целевого назначения.

Выдача денежных средств оформляется Расходным кассовым ордером (ф. КО-2). Все суммы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя.

Проведение ревизии наличных средств и кассовых документов проводится раз в месяц. По результатам акта ревизии кассы излишков и недостач не выявлено, лимит остатка кассы не превышен.

Наличные средства и кассовые документы хранятся в сейфе, который находится в бухгалтерии Администрации Анчулского сельсовета.

В учреждении утверждено распоряжение «О создании комиссии по проведению ревизии кассы» № 5 от 23.01.2019.

Выводы:

В результате проверки установлено:

- Нарушений по ведению кассовых операций в Администрации Анчулского сельсовета не выявлено.

Главный бухгалтер Валова Ю.Ю.

Один экземпляр акта получен для ознакомления

Ознакомлен:

О.И.Тибильдеев «17» 11 2021г

АКТ № 2-БУ
по результатам камеральной проверки Бюджетного учреждения культуры «Культурно досуговый Центр Чирим Тынызы » за третий квартала 2020 года.

с.Анчул 16 ноября 2020 года

Тема проверки: Ведение финансово-хозяйственных операций

Основание: распоряжение Администрации Анчулского сельсовета от 27 декабря 2019 года № 43 «Об утверждении Плана по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год»

Лицо, проводившее проверку: главный бухгалтер Администрации Анчулского сельсовета Валова Ю.Ю.

Проверяемый период: 07.2020-09.2020 год

Сроки проведения проверки: с 16.11.2020 года по 16.12.2020 года

Сведения об объекте контроля:
Полное наименование: Бюджетное учреждение культуры «Культурно досуговый Центр Чирим Тынызы »
Краткое наименование: БУК «КДЦЧТ»
ИНН: 1909001300
ОГРН: 1111902001232

Сведение об учредителе: Администрация Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия

Сведения о счетах:
р/сч 40701810400951000014 в УФК по Республике Хакасия (БУК «КДЦЧТ» л/с 20806U92940)
р/сч 40701810400951000014 в УФК по Республике Хакасия (БУК «КДЦЧТ» л/с 21806U92940)

Сотрудники объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:
Право первой подписи директор Канзычакова Н.И.
Право второй подписи главный бухгалтер Валова Ю.Ю.

Результаты проверки:

В ходе проверки установлено следующее:

1. Проверкой наличия документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика учреждения, положение о бухгалтерской службе, должностные инструкции) установлено следующее:
- Учетная политика БУК «КДЦЧТ» утверждена приказом директора от 30.12.2011 года № 23 «Об учетной политике». Бухгалтерское обслуживание осуществляется централизованной бухгалтерией Администрации Анчулского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия на основании Договора о бухгалтерском обслуживании от 10 января 2020 года № 1.

2. Проверкой движения финансовых потоков в проверяемом периоде по источникам финансового обеспечения. Правомерность образования и расходования средств в

соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности БУК «КДЦЧТ» установлено следующее:
- Денежные средства учреждению перечислялись платежными поручениями «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение (муниципального) задания на оказание (муниципальных) услуг (выполнение работ)» по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания. В 3 квартале 2020 года поступило субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в объеме 175,8 тыс. рублей. Расход средств составил 175,8 тыс.руб. , в том числе на фонд оплаты труда учреждений – 41,2 тыс.руб.; на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений –107,2 тыс. руб.; уплата прочих налогов, сборов –3,6 тыс.руб.; уплата иных платежей –17,9 тыс.руб.; работы и услуги по содержанию имущества – 6,0 тыс.руб. Остаток средств составил на 01.10.2020 г. -0.руб.

В 3 квартал 2020 года поступлений денежных средств от приносящей доход деятельности не было. Остаток средств по приносящей доход деятельности на 01.10.2020 г 0 руб.

Ежегодно главой Анчулского сельсовета утверждается План финансово-хозяйственной деятельности с последующим внесением изменений в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД) учреждений Анчулского сельсовета, утвержденного постановление главы Анчулского сельсовета .

3. Проверкой соблюдения порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности установлено следующее:
- Порядок утверждения и внесения изменений в план ФХД производится согласно Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений Анчулского сельсовета, утвержденного главой

4. Бухгалтерский учет в 3 квартале 2020 гг. велся ручным способом, без использования специализированной бухгалтерской программы.

5. Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета по вопросам соблюдения порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами:
- документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;
- наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета установлено следующее:
- Банковские операции проверены выборочным способом. Движение денежных средств по счету подтверждается выписками из лицевых счетов, платежными поручениями. Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары и услуги производились согласно выставленным счетам, договорам что подтверждается выписками из лицевых счетов, платежными поручениями.

Остатки денежных средств по состоянию на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозитов, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и предпринимательской структуре не установлено

Нарушений по ведению банковских операций не выявлено.

6. Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета по вопросам соблюдения порядка ведения кассовых операций:
- полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи (списания);

- соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов;
- правильность учета операций по движению наличных денежных средств и денежных документов в кассовой книге, журналах операций по счету "Касса";
- выполнение мероприятий, направленных на сохранность наличных средств и денежных документов в кассе;
- проведение ревизии наличных средств и кассовых документов, а также бланков строгой отчетности в период проверки установлено следующее:
- Ответственным исполнителем по внутреннему контролю была проведена проверка кассовых операций за 3 квартал 2020 год. В ходе проверки кассовых нарушений не установлено. Проверка кассовых операций проведена выборочным методом.

Прихода и расхода денежных средств за проверяемый период не производилось.

7. Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета по вопросам соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам:
- соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств и денежных документов под отчет;
- своевременность и полнота представления подотчетными лицами авансовых отчетов об израсходованных авансовых суммах, полнота документов, подтверждающих произведенные расходы;
- документальная обоснованность ведения учетных операций в журнале операций расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:
- Денежные средства под отчет выдаются наличными денежными средствами на основании письменного заявления получателя с указанием назначения на возмещение произведенных расходов.

Расходов денежных средств на служебные командировки в проверяемом периоде не производилось.

Согласно приказа об учетной политике от 30.12.2011 года № 23 «Об учетной политике» подотчетные лица должны отчитываться за полученные денежные средства в течении 10дней.

Документы по всем авансовым отчетам представлены в полном объеме.

8. Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета по вопросам проверки расчетов по обязательствам:
- правильность и документальная обоснованность ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также расчетов по перечисленным авансам в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- правильность ведения учета по перечисленным платежам в бюджеты в журнале по прочим операциям;
- сверка данных главной книги о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды с представленными в соответствующие фонды отчетами;
- реальность дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, обоснованность списания задолженности;
- Расчеты с поставщиками за поставленные материалы ведутся на основании договоров, товарных накладных, счетов (счетов-фактур). Расчеты с с подрядчиками за выполненные работы (услуги) ведутся на основании договоров, актов выполненных работ (услуг), счетов (счетов-фактур).

Учет по начисленным и перечисленным платежам в бюджеты ведется в разрезе расходов по разделу, подразделу, целевой статьи расходов, виду расходов. Сверка данных

главной книги о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды с представленными в соответствующие фонды отчетами ведется ежемесячно.

Завышения дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено на конец отчетного периода, имеется наличие просроченной задолженности по подоходному налогу, в фонды. В связи с недостаточностью финансирования погашение просроченной кредиторской задолженности не представлялось возможным. Списания задолженности не выявлено.

9. Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета по вопросам проверки расчетов с работниками по оплате труда:

- соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности;
- правильность начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями и локальными документами учреждения;
- правильность начисления оплаты труда лицам по договорам гражданско-правового характера;
- правильность ведения учета расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по удержанным налогам из оплаты труда в журнале операций расчетов по оплате труда установлено следующее:.
- Оплата труда работников Учреждения осуществлялась в соответствии с Приказом БУК «КДЦЧТ» Администрации Анчулского сельсовета от 25.04.2018 г. № 65 «О внесении изменений в приложение № 1 к приказу «Об оплате труда работников Бюджетного учреждения культуры «Культурно-досугового центра Чирим Тынызы».

Заработная плата работников Учреждения включает:

должностные оклады по занимаемой должности;

персональный повышающий коэффициент к окладу;

выплаты компенсационного и стимулирующего характера согласно условиям оплаты труда. (с 01 февраля 2015 года стимулирующие выплаты приостановлены)

Заработная плата работникам Учреждения в проверяемом периоде начислялась на основании приказов руководителя в соответствии с утвержденным штатным расписанием и табелями учета рабочего времени.

Штатные расписания утверждены приказами директора Учреждения и согласованы с Главой Анчулского сельсовета

При выборочной проверке начисления заработной платы сотрудникам нарушений не установлено. Также при выборочной проверке расходования средств на оплату труда за 3 квартал 2020 г нарушений установлено не было.

Оплаты труда лицам по договорам гражданско-правового характера установлено не было.

Фактическая численность работников соответствует утвержденному штатному расписанию и нормативной численности.

Учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций начисления заработной платы.

10. Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета по вопросам проверка операций с нефинансовыми активами:

- полнота и своевременность оформления документов по оприходованию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- правильность ведения аналитического учета нефинансовых активов в регистрах бухгалтерского учета;
- правильность ведения учетных операций по расходу (выбытию) объектов нефинансовых активов, перемещению внутри учреждения, а также начисленной суммы амортизационных

отчислений на объекты основных средств, нематериальных активов в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- сверка показателей счетов главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов;
- наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации нефинансовых активов, правильность их отражения в бухгалтерском учете и принятие мер по взысканию убытка с виновных лиц;
- правильность оформления инвентарных карточек учета основных средств;
- анализ изменения стоимости основных средств, наличие неиспользуемого оборудования установлено следующее:

- Балансовая стоимость основных средств, по данным отчетности Учреждения на 01.01.2020 г. – 3699079,17 руб., на 01.10.2020 г. – 3699079,17 руб. Остаточная стоимость, по отчету на 01.01.2020 г. – 2550850,63 руб., на 01.10.2020 г. – 2455243,24 руб.

Увеличение стоимости основных средств на 01.10.2020 г. на сумму -0 руб.

Уменьшение стоимости основных средств на 01.10.2020 г.-95607,36 руб.

При проведении проверки обоснованности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено. Расчет годовой суммы амортизации основных средств производился линейным способом, исходя из стоимости объекта и срока его полезного использования.

Приобретение материальных запасов производилось по безналичному расчету, а также по наличному расчету через подотчетные лица. Поступившие материалы отражены в регистрах бухгалтерского бюджетного учета на основании первичных учетных документов в полном объеме и своевременно по соответствующим материальным счетам.

Выборочной проверкой учета и движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов и материальных запасов установлено, что учет материалов и малоценных предметов производился по местам их хранения и эксплуатации в соответствии с предъявляемыми требованиями.

Учреждением проведена инвентаризация основных средств числящихся на бухгалтерских счетах (приказ от 15.10.2020 г. № 67). Проведенной инвентаризацией расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

Наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации нефинансовых активов установлено не было.

Главный бухгалтер Ю.Ю.Валова

Один экземпляр акта получен для ознакомления

Ознакомлен:

_____ Канзычакова Н.И. «17» 12 2020г