

Акт № 1

проверки органа внутреннего муниципального финансового аудита

«21» декабря 2019 г.

ст-ца Новоивановская

1. Объект контроля: получатель бюджетных средств, муниципальное казенное учреждение культуры «Новоивановский культурно-досуговый центр» Новоивановского сельского поселения Новопокровского района (далее – МКУК «Новоивановский КДЦ»).
2. Период проведения проверки: 12.11.2019 г. – 21.12.2019 г.
3. Характер проверки (плановая, внеплановая): плановая, на основании распоряжения администрации Новоивановского сельского поселения № 104-р от 28.12.2019 года «Об утверждении проведения плановых проверок в целях осуществления внутреннего финансового контроля и аудита в 2019 году».
4. Контролируемый период: 2018 год.
5. Предмет контроля: нормативно – правовые акты, бухгалтерская, финансовая, статистическая отчетность, бюджетные сметы, первичные учетные документы подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, договоры и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступившими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.
6. Метод проведения проверки: выборочная проверка.
7. Предоставленные документы: договора с поставщиками, счета-фактуры, накладные, акты списания, кассовая книга, табель учета рабочего времени, расчетные ведомости начисления заработной платы.
8. Результаты проверки: 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 лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме. Задолженность по выплате заработной платы перед сотрудниками отсутствует. Заработная плата, отпускные, премии начислялись в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда работников, в пределах выделенных ассигнований. При начислении заработной платы в ноябре 2018 года произведена переплата НДФЛ по работникам в размере 5,8 тысяч рублей, которая отрегулирована при начислении заработной платы в декабре 2018 года. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены акты об оказании услуг, выполнении работ, товарные накладные, учетный регистр (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками). Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно пункту 11 части 1 Инструкции № 157н

записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Проверкой установлено, что товарные накладные по договорам, заключенным в проверяемом периоде, отражены в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками своевременно.

9. Заключение органа внутреннего финансового аудита: Нарушений не выявлено.

10. Объяснения (пояснения) получателя бюджетных средств по результатам проверки: не предоставлялись.

11. Принятые меры по результатам проверки: не принимались.

Акт составлен в 2 экз.

Аудит выполнен начальником отдела по вопросам финансирования, экономики, учета и отчетности администрации Новоивановского сельского поселения Новопокровского района.

Начальник отдела по вопросам финансирования,
экономики, учета и отчетности администрации
Новоивановского сельского поселения
Новопокровского района



И.Г.Малыхина