

АКТ № 2

по результатам камеральной проверки Муниципального казенного учреждения «Спиринский сельский дом культуры» за октябрь-ноябрь 2021 год.

аал Малый Спирин

11.01.2022

Тема проверки: Ведение финансово-хозяйственных операций

Основание: распоряжение Администрации Спиринского сельсовета от 26.11.2021г. № 556 «О проведении внутреннего финансового контроля»

Лицо, проводившее проверку:

Потехина Г.С. - главный бухгалтер Администрации Спиринского сельсовета

Батандаева Л.Л. - бухгалтер Администрации Спиринского сельсовета

Абумова Н.В. - специалист 1 категории Администрации Спиринского сельсовета

Проверяемый период: октябрь - ноябрь 2021 год

Сроки проведения проверки: с 01.12.2021г. по 31.12.2021г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Спиринский сельский Дом культуры»

Краткое наименование: МКУ «Спиринский СДК»

ИНН 1911008158, КПП 191101001

ОГРН: 1111903001165

Сведение об учредителе: Администрация Спиринского сельсовета Ширинского района Республики Хакасия

Сотрудники объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

Право первой подписи: Глава Спиринского сельсовета И.Н. Поздняк

Право второй подписи: Главный бухгалтер Г.С. Потехина

Результаты проверки:

В ходе проверки установлено следующее:

1. Проверкой наличия документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (должностные инструкции) установлено следующее:

- Бухгалтерское обслуживание осуществляется централизованной бухгалтерией Администрации Спиринского сельсовета Ширинского района республики Хакасия.

2. Проверкой движения финансовых потоков в проверяемом периоде по источникам финансового обеспечения, правомерность образования и

расходования средств в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Спиринский СДК» установлено следующее:

- Денежные средства учреждению перечислялись платежными поручениями на счета учредителя, в проверяемом периоде поступления субсидий, межбюджетные трансферты не поступали.

В октябре - ноябре 2021 года поступления денежных средств от приносящей доход деятельности не было.

Всего расход средств за октябрь - ноябрь 2021 года по МКУ «Спиринский СДК» составил 220422,94 руб.

3. Проверкой полноты использования бухгалтерского программного обеспечения установлено следующее:

- Бухгалтерский учет ведется в программном обеспечении «1С».

Через программу СБИС учреждение сдает налоговую отчетность, статистическую отчетность, отчеты в ПФР, ФСС.

4. 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, заявками на кассовый расход и платежными поручениями. Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары и услуги производилось на основании договоров, счетов-фактур, товарных 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.

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 кассовых операций:

- в проверяемом периоде кассовые операции не осуществлялись, о чем свидетельствует отсутствие записей в журнале-ордере № 1.

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 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:
- в проверяемом периоде учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам не осуществлялись, о чем свидетельствует отсутствие записей в журнале-ордере № 3.

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 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 о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды с представленными в соответствующие фонды отчетами;
- реальность кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к погашению кредиторской задолженности;
- 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).

Учет по начисленным и перечисленным платежам в бюджеты ведется в разрезе расходов по разделу, подразделу, целевой статьи расходов, виду расходов. Сверка 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 проверяемого периода, имеется наличие просроченной задолженности на 01.12.2021г. в размере 427811,30 руб., в том числе по страховым взносам в фонды – 233875,01 руб.; по налогу на доходы физических лиц – 78649,00 руб.; по прочим закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 49218,04 руб. В связи с недостаточностью финансирования погашение просроченной кредиторской задолженности не представлялось возможным. В ноябре 2021г. списана кредиторская задолженность, неостребованная кредиторами и с истекшим сроком исковой давности на сумму 23777,90 руб.

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 с работниками по оплате труда:

- соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию;
- 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.

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

При выборочной проверке начисления заработной платы сотрудникам нарушений не установлено. Также при выборочной проверке расходования средств на оплату труда за октябрь - ноябрь 2021г. нарушений установлено не было.

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

Фактическая численность работников соответствует утвержденному штатному расписанию.

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

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 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;
- наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостатка 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 01.10.2021г. – 824128,60 руб., на 01.12.2021г. – 824128,60 руб. Остаточной стоимости основных средств на 01.10.2021г. и на 01.12.2021г. нет. Увеличение стоимости основных средств на 01.12.2021г. не было. Уменьшение стоимости основных средств на 01.12.2021г. не было.

Материальные запасы по безналичному расчету, а также по наличному расчету через подотчетные лица за проверяемый период не приобретались.

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 24.11.2021г. №7). 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

Г.С. Потехина

Один экземпляр акта получен для ознакомления

Ознакомлен:

Арыштаева В.А.

«11» 01 2022г

