

АКТ № 3
по результатам камеральной проверки
бюджетного учреждения культуры администрации Арбатского сельсовета
«Культурно-досуговый центр «Огонёк» за 4 квартал 2020 года.

с. Арбаты

11 января 2021 года

Тема проверки: Ведение финансово-хозяйственных операций

Основание: распоряжение Администрации Арбатского сельсовета от 09 октября 2019 года № 87 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля».

Лицо, проводившее проверку: главный бухгалтер Администрации Арбатского сельсовета Канзычакова Ж.И.

Проверяемый период: 4 кв. 2020 года

Сроки проведения проверки: с 01.10.2020 года по 31.12.2020 года

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Бюджетное учреждение культуры администрации Арбатского сельсовета Культурно-досуговый центр «Огонёк»

Краткое наименование: БУК «КДЦО»

ИНН: 1909001324

ОГРН: 1111902001375

Сведение об учредителе: Администрация Арбатского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия.

Сведения о счетах:

р/сч 40701810700951000015 в УФК по республике Хакасия (БУК «КДЦО» л/с20806U75860);

р/сч 40701810700951000015 в УФК по республике Хакасия (БУК «КДЦО» л/с21806U75860)

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

Право первой подписи директор Соловьева И.В.

Право второй подписи главный бухгалтер Канзычакова Ж.И.

Ведущий бухгалтер Ракитина Н.В.

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 «КДЦО» утверждена приказом директора от 30.12.2016 года №33Ф «Об утверждении Положения об учетной политике на 2016». Бухгалтерское обслуживание осуществляется централизованной бухгалтерией Администрации Арбатского сельсовета Таштыпского района Республики Хакасия на основании соглашения о порядке предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг от 09 января 2020 года № б/н.

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 «КДЦО» установлено следующее:

- Денежные средства учреждению перечислялись платежными поручениями «Субсидии БУ на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (работ)» по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания. В 4 квартале 2020 года поступило субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в объеме 994,4 тыс. рублей. Расход средств составил 994,4 тыс. руб., в том числе на фонд оплаты труда учреждений – 511,1 тыс. руб.; Остаток средств составил на 01.01.2021. - 0,00 руб.

В 4 квартале 2020 года было поступление денежных средств от приносящей доход деятельности. Размер дохода составил 150,0 тыс. рублей, в том числе доходы от оказания платных услуг (работ) 0,0 тыс. рублей. Расход средств составил 150,0 тыс. рублей, в том числе на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений в размере 85,2 тыс. рублей: прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения по государственных (муниципальных) нужд 59,0 тыс. руб.; уплата пени в МИФНС 5,8 тыс. рублей. Остаток средств по приносящей доход деятельности на 01.01.2021 г составил 0,00 руб.

Ежегодно главой Арбатского 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 Арбатского сельсовета, утвержденного постановлением главы Арбатского 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 Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений Арбатского сельсовета, утвержденного главой

4. Проверкой наличия лицензии и полнота использования бухгалтерского программного обеспечения установлено следующее:

- Учреждение использует программное обеспечение системы «Контур. Экстерн», лицензию на которую имеет учредитель. В этой программе учреждение сдает налоговую отчетность, статистическую отчетность, отчеты в ПФР, ФСС.

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, 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.

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 2019 года. В ходе проверки кассовых нарушений не установлено. Проверка кассовых операций проведена выборочным методом.

Оформление кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов ведется без нарушений.

В процессе проверки были сопоставлены следующие документы: кассовая книга; первичные документы, журнал операций «Касса»; журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов. Денежные средства за каждый месяц проверяемого периода полностью и своевременно были оприходованы в кассу учреждения. Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, погашены штампами «Оплачено» с указанием даты. Кассовый отчет составлялся по итогам произведенных кассовых операций, в котором были кассовые операции. В ходе проверки учета бланков строгой отчетности за 3 квартал 2019 год нарушений не выявлено.

Наличные средства хранятся в сейфе, который находится в бухгалтерии Администрации Арбатского сельсовета.

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:

- Денежные средства под отчет в проверяемом периоде не производилось.

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

Согласно приказа об учетной политике от 30.12.2016 года №33Ф «Об утверждении учетной политики на 2016г.» подотчетные лица должны отчитываться за полученные денежные средства в течении 10 дней.

Документы в проверяемом периоде не составлялись.

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 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 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 постановлением Администрации Арбатского сельсовета от 26.02.2018г. года № 26 «Об утверждении Положения об оплате труда работников культурно – досугового центра «Огонёк» – бюджетного учреждения культуры Арбатского сельсовета».

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 Арбатского сельсовета

При выборочной проверке начисления заработной платы сотрудникам нарушений не установлено. Также при выборочной проверке расходования средств на оплату труда за 3 квартал 2019г 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 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;

- сверка показателей счетов главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов;

- наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостатков 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 01.10.2020г. – 5490905,61 руб., на 01.01.2021г. – 5639405,61 руб. Остаточная стоимость, по отчету на 01.10.2020г. - 112113,70 руб., на 01.10.2019г. – 148966,07 руб.

Увеличение стоимости основных средств на 01.01.2021г. на сумму – 148500,00 руб.

Уменьшение стоимости основных средств на 01.01.2021г. не имеется.

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.

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

Председатель комиссии главный бухгалтер
(должность)

Женя
(подпись)

Ж.И. Канзычакова
(расшифровка подписи)

Члены комиссии: специалист 1 категории
(должность)

[подпись]
(подпись)

Е.В. Ульянова
(расшифровка подписи)

специалист 1 категории
(должность)

[подпись]
(подпись)

Н.А. Антонова
(расшифровка подписи)