

Акт № 3

проверки органа внутреннего муниципального финансового аудита

«10» 12 2020 г.

с.Горькая Балка

1. Объект контроля: получатель бюджетных средств, муниципальное казенное учреждение культуры «Горькобалковская поселенческая библиотека» Горькобалковского сельского поселения Новопокровского района (далее – МКУК «Горькобалковская ПБ»).
2. Период проведения проверки: 10.12.2020 г. – 30.12.2020 г.
3. Характер проверки (плановая, внеплановая): плановая, на основании распоряжения администрации Новоивановского сельского поселения № 8-р от 17.02.2020 года «Об утверждении плана работы внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита администрации Горькобалковского сельского поселения на 2020 год».
4. Контролируемый период: 2019 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 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 первично-

го 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 аудита: Нарушений не выявлено.

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

Акт составлен в 2 экз.

Проверка выполнена ведущим специалистом финансистом администрации Горькобалковского сельского поселения Новопокровского района.

Ведущий специалист финансист администрации
Горькобалковского сельского поселения
Новопокровского района



К.С.Мищенко