

Отчет о проведении контрольного мероприятия

Сроки проведения проверки 24.09.2019-30.09.2019;

Состав комиссии:

1. Трещев А.М., глава администрации Становского сельского поселения-руководитель рабочей группы.
2. Якубовская Марина Викторовна, главный специалист администрации Становского сельского поселения - член рабочей группы.
2. Савичева Юлия Сергеевна, ведущий специалист администрации Становского сельского поселения - член рабочей группы.

Проверяемый период 01.01.2018-31.12.2018г.г.

Проведена проверка соблюдения правил ведения бюджетного учета, в соответствии с требованиями ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете».

В ходе проведения проверки установлено:

Бухгалтерский учет в администрации Становского сельского поселения соответствует федеральным требованиям ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерские операции соответствуют нормативно-правовым актам.

Проведена проверка документальной обоснованности операций в журнале операций с безналичными денежными средствами. Установлено наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета.

Проведена проверка соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам, соблюдения порядка и установленных норм выдачи денежных средств и денежных документов под отчет. Нарушений не установлено. Отчеты об использовании выданных под отчет денежных средств представлены в полном объеме с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Учетные операции отражены в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Проведена проверка расчетов по обязательствам.

В ходе проведения проверки были рассмотрены вопросы правильности и документальной обоснованности 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. Нарушений не установлено. Учетные операции отражены в журнале операций расчетов с контрагентами в соответствии с первичными документами в полном объеме. Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждается актами сверки.

Проведена проверка правильности ведения учета по перечисленным платежам в бюджеты в журнале по прочим операциям и карточке учета средств и расчетов.

Установлено, что данные главной книги о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды соответствуют представленными в соответствующие фонды отчетам.

Проведена проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, обоснованности списания задолженности. Нарушений не установлено.

Проверка расчетов с работниками по оплате труда.

В ходе проверки установлено:

- фактическая численность работников соответствует утвержденному штатному расписанию и нормативной численности;
- начисление заработной платы сотрудникам в произведено в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями и локальными документами учреждения;
- начисление оплаты труда лицам по договорам гражданско-правового характера произведено в соответствии с заключенными договорами;
- учет расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по удержанным налогам из оплаты труда в отражается в журнале операций расчетов по оплате труда и в карточках учета средств и расчетов.

Проверка операций с нефинансовыми активами:

Проведена проверка полноты и своевременности оформления документов по оприходованию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Установлено, что учетные операции по расходу (выбытию) объектов нефинансовых активов, перемещению внутри учреждения, а также начисление суммы амортизационных отчислений на объекты основных средств, нематериальных активов отражены правильно и своевременно в соответствии с первичными документами и отражены в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, ведется аналитический учет нефинансовых активов в регистрах бухгалтерского учета.

Сверка показателей счетов главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов показала тождественность оборотов с журналами операций.




Фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей не установлено.

Инвентарные карточки учета основных средств ведутся правильно.

Была проведена проверка достоверности данных предоставленных отчетов с данными бухгалтерского учета в учреждении МБУК «Становской сельский Дом культуры», а также проверка расходования денежных средств перечисленных бюджетному учреждению в соответствии с соглашением на перечисление субсидий на выполнение муниципального задания и иных субсидий. Установлено, что расход субсидии на выполнение муниципального задания в МБУК «Становской сельский Дом культуры» производится в соответствии и в целях выполнения муниципального задания. Нарушений не установлено. Субсидия на иные цели использована на выплату компенсации коммунальных расходов работникам культуры.

Проведена проверка данных бухгалтерской отчетности администрации Становского сельского поселения за 2018 финансовый год. Установлено, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н. Формы бухгалтерской отчетности представлены в полном объеме. Данные регистров бухгалтерской отчетности соответствуют данным главной книги.

Члены комиссии:

1. Глава администрации  Трещев А.М.
2. Главный специалист  Якубовская М.В.
3. Ведущий специалист  Савичева Ю.С.