

ОТЧЕТ

о результатах камеральной проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры Табатская клубная система

с. Табат

20 апреля 2023 года

Тема проверки: Ведение финансово-хозяйственных операций

Основание: В соответствии с планом проведения внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного Распоряжением главы МО Табатский сельсовет от 29.12.2022 г. № 17-р «Об утверждении Плана по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год» на основании Распоряжения Администрации Табатского сельсовета от 31.03.2023 года № 3-1-р «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля»

Цель проверки:

1. Проверка правильности совершения фактов хозяйственной жизни и учет в журналах операций за 4 квартал 2022 года.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Табатская клубная система (далее МБУК ТКС).

Проверяемый период: 4 квартал 2022 года.

Срок проведения проверки: начало проверки 10.04.2023г., окончание проверки 20.04.2023г.

Проверка проведена: главным бухгалтером централизованной бухгалтерии администрации МО Табатский сельсовет Зуевой Е.Н.

Метод проверки: выборочный.

Проверка проводилась выборочным методом на основании предоставленных в ходе проведения проверки первичных учетных документов, бухгалтерской отчетности, решений о бюджете и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности учреждения в проверяемый период.

В целом работа по бюджетному учету ведется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основании распоряжений, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации и министерства финансов Республики Хакасия. Показатели бюджетной отчетности об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения соответствуют данным Управления Федерального казначейства по Республике Хакасия.

Проверкой бухгалтерского учета за период с 01.10.2022 г. по 31.12.2022 г. установлено следующее:

Первичные документы систематизируются и прикладываются в хронологическом порядке к соответствующему журналу операций.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и подшиваются.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1.1. Проверка кассовых операций:

При проверке соблюдения порядка ведения кассовых операций нарушения не установлены.

1.2. Выбытие и перемещение финансовых активов:

При проверке соблюдения порядка учета выбытия и перемещения финансовых активов нарушения не установлены.

1.3. Ведение учетных операций с безналичными денежными средствами установлено:

- Банковские операции проверены выборочным способом. Движение денежных средств по счету подтверждается выписками из лицевых счетов и платежными поручениями. Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары и услуги производилось на основании договоров, счетов-фактур, 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

1.4. Проверка расчетов с подотчетными лицами

За проверяемый период расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

1.5. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, в отношении которых принимаются обязательства). В ходе проверки нарушений не выявлено.

1.6. Проверка использования средств на оплату труда При проверке соблюдения порядка ведения начисления сумм по оплате труда и удержаний из сумм по оплате труда нарушения не установлены.

1.7. Выбытие и перемещение нефинансовых активов:

При проверке соблюдения порядка учета выбытия и перемещения нефинансовых активов нарушений не установлено.

Предложения:

По результатам проведенной проверки главный бухгалтер Администрации МО Табатский сельсовет рекомендует:

- директору МБУК ТКС Сенцовой Л.С.: не допускать нарушений действующих нормативных документов, расчетно-финансовой дисциплины; обеспечивать ведение бухгалтерского учета в соответствии с установленным законодательством порядком;

Главный бухгалтер



Е.Н.Зуева