

АКТ № 1
по результатам аудиторской проверки

проверка финансово-хозяйственной деятельности, достоверности и правильности отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности в «Финансовом отделе администрации муниципального образования Акбулакский район»

п. Акбулак

30.07.2021 года

На основании приказа «Об осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом отделе администрации Акбулакского района» от 20.07.2021 № 8, в соответствии с Программой аудиторской проверки, ведущим специалистом по анализу и менеджменту Анисимовой Л.Л. проведена аудиторская проверка расчетов с поставщиками.

Срок проведения аудиторской проверки: с 29.07.2021 по 30.07.2021.

Методы проведения аудиторской проверки: в ходе проведения аудиторской проверки применены методы инспектирования (изучение записей и документов, связанных с осуществлением хозяйственных операций).

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. проверка локальных нормативных актов, наличие документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика учреждения);

2. проверка совершенных в проверяемом периоде расчетов с поставщиками: изучение журналов операций и первичных учетных документов, приложенных к ним (наличие всех обязательных реквизитов в первичных документах);

3. другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

К проверке предоставлены следующие документы:

- учетная политика финансового отдела администрации Акбулакского района,

- журнал операций №2 с безналичными денежными средствами за 2020 год,

- журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2020 год,

- договора на оказание услуг, розничной купли-продажи за 2020 год,

- первичные документы: акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров,

- акты сверок расчетов.

В ходе проведения аудиторской проверки (выборочным способом) установлено следующее:

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является Положение об учетной политике, утвержденное приказом начальника финансового отдела от 27.12.2018 № 23 (далее – учетная политика). Приказами от 24.12.2019 № 13, 30.12.2020г. № 25 внесены изменения в учетную политику.

В составе учетной политики представлены:

– порядок формирования журналов операций;

– рабочий план счетов бюджетного учета;

В соответствии с учетной политикой финансового отдела администрации Акбулакского района учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. К журналу операций приложены все первичные учетные документы, операции по совершению которых отражены в журнале.

При проверке договоров установлено, что все договора на поставку товаров, работ, услуг оформлены в соответствии с законодательством РФ и имеются в наличии.

В проверяемом периоде расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании договоров, счетов-фактур, товарных накладных и актов выполненных работ.

Все расчеты производятся на основании выставленных счетов. Все предъявленные счета оплачивались в установленный законом срок, предусмотренный ст. 34 ч. 13.1 44 ФЗ в течении 30 дней с даты подписания документов о приемке, для СМП в соответствии со ст.30 ч.8 44-ФЗ в 15-дневный срок. Оплата по договорам и контрактам произведена в полном объеме.

Сроки поставки, выполнения работ, оказания услуг, указанные в предъявленных договорах, соответствуют срокам, указанным в накладных на получение материальных запасов, актах приемки-сдачи выполненных работ и оказания услуг.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки им товарно-материальных ценностей, выполнения работ.

Денежные расчеты осуществляются в виде безналичных платежей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 3287,90 рублей, в том числе 3287,90 рублей - страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 5 513,65 рублей по расчетам за услуги связи.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021года составила 5477,46 рублей по расчетам за услуги связи.

Просроченной задолженности в проверяемом периоде не установлено.

Первичные учетные документы, приложенные к журналу операций, приняты к бухгалтерскому учету своевременно с заполнением всех обязательных реквизитов. На каждом документе есть отметка о проверке и подпись заместителя начальника отдела по бухгалтерскому учету и отчетности по бюджету Жуковой С.В. Данные журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным главной книги.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Данные первичных учетных документов (актов выполненных работ, счетов, счетов-фактур, товарных накладных) соответствуют данным заключенных договоров об оказании услуг, розничной купли-продажи.

Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными договорами. Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров) не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

Приобретенные материальные ценности, использовались в текущем году, что говорит о положительном эффекте покупок и подтверждает целесообразность приобретения.

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49, перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2020 год проведена инвентаризация расчетов, акты сверок взаимных расчетов к проверке предоставлены.

С материально ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности.

Участники аудиторской группы:

Исполнитель аудиторской проверки:

Ведущий специалист по анализу и менеджменту

(должность)

подпись

Л.Л. Анисимова

Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Заместитель начальника отдела по бухгалтерскому учету и отчетности по бюджету Жукова С.В.

(должность)

подпись

Жукова С.В.

Ф.И.О.