

АКТ № 2
по результатам аудиторской проверки

проверка финансово-хозяйственной деятельности, достоверности и правильности
отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности в «Муниципальном
казенном учреждении "Центр учета и отчетности" Акбулакского района»

(тема аудиторской проверки)

за 2020 год

(проверяемый период)

п.Акбулак

(место составления акта)

30.09.2021

(дата)

Во исполнение приказа финансового отдела администрации от 31.12.2019 г. № 19 «Об осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом отделе администрации Акбулакского района» в соответствии с планом комбинированной аудиторской проверки, утвержденной приказом финансового отдела администрации от 20.07.2021 г № 8 «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита на 2021 год»

Проведена аудиторская проверка по организации и состояния контроля за сохранностью и движением материальных ценностей, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций материальных ценностей за 2020 год «Муниципальное казенное учреждение "Центр учета и отчетности" Акбулакского района»

(тема аудиторской проверки)

Вид аудиторской проверки: комбинированная

Срок проведения аудиторской проверки: с 27 по 30 сентября 2021 года

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

В ходе проверки изучены следующие документы по исследуемому вопросу:

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

2. проверка операций с нефинансовыми активами:

2.1. полнота и своевременность оформления документов по оприходованию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

2.2. правильность ведения аналитического учета нефинансовых активов в регистрах бухгалтерского учета;

2.3 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;

2.4. сверка показателей счетов главной книги с показателями счетов

оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов;

2.5. правильность оформления инвентарных карточек учета основных средств;

3. проверка ведения учета на забалансовых счетах, отражение операций в регистрах бухгалтерского учета;

4. другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

Краткая информация об объектах аудита:

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 26.12.2019 № 37-п (далее – учетная политика). Приказом от 25.12.2020 №27-п внесены изменения в учетную политику.

Организация учета и использования основных средств и материальных запасов в учреждении проводилась в 2020 году в соответствии с Инструкцией № 174н, Инструкцией № 157н и учетной политикой.

Состав постоянно действующей комиссии по приему и списанию основных средств и материальных запасов, проведение инвентаризации утвержден приказом учреждения от 24 апреля 2020 № 8 «О создании комиссии по поступлению и выбытию активов и списания материальных запасов».

Сохранность материальных ценностей в учреждении обеспечивались материально ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

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

В соответствии ст. 11 Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 № 49, инвентаризация расчетов перед составлением отчетности за 2020 год проведена, акты сверок взаимных расчетов к проверки предоставлены.

Основные средства хранятся в здании администрации в МКУ «Центр учета и отчетности», сохранность основных средств обеспечена. По состоянию на 01.01.2021 проведена инвентаризация основных средств, излишков или недостачи не установлено, инвентаризационные описи прилагаются.

Нарушений отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета не установлено.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов в 2020 году ведется в журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на счетах бюджетного учета х.10100000 «Основные средства» и х.10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточек (ф. 0504031) и инвентарных карточек группового учета основных средств (ф. 0504032).

По окончании года проведена инвентаризация основных средств согласно приказу № 23 от 01.12.2020 года. На всех объектах основных средств проставлены инвентарные номера, амортизация по основным средствам начислена полностью, на конец года составляет 524 050 рублей. Амортизация начисляется линейным

методом. Основные средства стоимостью до 10 000 рублей списываются сразу на забалансовый счет.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено.

Проверкой правильности отражения по бюджетному учету объектов основных средств нарушений не выявлено.

Материальные запасы учитываются на 105 00.000 счете.

В течении 2020 года было приобретено материальных запасов на общую сумму 71 664,20 рублей, списание произошло на ту же сумму. В 2020 году были приобретены канцтовары: (бумага ксероксная, картриджи, скоросшиватели, файлы и т.д.). По всем счетам ведется оборотная ведомость с наименованием, количеством и ценой товара.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2020 год и данным Баланса (ф.0503130).

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за 2020 год нарушений не установлено. Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании накладных. Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов.

По результатам проведенной инвентаризации недостач и излишков не выявлено.

Внутренний контроль проводится по мере поступления документов (счет-фактура, акт выполненных работ, платежное поручение), на каждом документе печать и подпись что документ проверен ответственным сотрудником за внутренний финансовый контроль, которым является исполняющий обязанности начальника МКУ «Центр учета и отчетности» О.П. Давлетова на основании приказа № 29-ЛС от 22.04.2020 года.

С материально ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности.

Исполнитель аудиторской проверки:

Начальник отдела казначейского
исполнения бюджета и программного
обеспечения

(должность)



подпись


Т.Л.Еремина

Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Исполняющий обязанности
начальника МКУ «Центр учета и
отчетности

(должность)



подпись

О.П.Давлетова

Ф.И.О.