Акт

по результатам внутреннего финансового контроляАдминистрации Расцветовского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия

п. Расцвет 15.09.2018г.

**1.Основание проведения плановой проверки:** постановление Администрации Расцветовского сельсовета от 14.06.2016г. № 164-п «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в Администрации Расцветовского сельсовета» (с последующими изменениями), распоряжение Администрации Расцветовского сельсовета от 28.12.2017г. № 68-р «Об утверждении плана проведения плановых проверок на 2018год».

**2. Цель проведения плановой проверки:** проверка соблюдения Указа Банка России о порядке ведения кассовых операций.

**3. Проверяемый период:** 01.01.2018г. по 31.08.2018г.

**4. Сроки проведения плановой проверки:**03.09.2018 по14.09.2018г.

**5.Объект проведения проверки:**Администрация Расцветовского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия.

**6. Полное наименование и реквизиты субъекта проверки:**

Администрация Расцветовского сельсовета Усть-Абаканского района Республики Хакасия ИНН/КПП 1910009864/191001001, ОГРН 1061903001490, ОКАТО 95230845000, ОКТМО 95630445, БИК:049514001, Р/счет: 40204810095140010099 в Отделение - НБ Республика Хакасия г. Абакан.

Юридический адрес: 655138, Республика Хакасия, район Усть-Абаканский, п.Расцвет, ул.Школьная 4.

Администрация Расцветовского сельсовета осуществляет свою деятельность на основании Устава зарегистрированного 17.01.2006г. № RU 195083082006001.

Право первой подписи за проверяемый период предоставлено Главе Расцветовского сельсовета зарегистрированной согласно Постановлению избирательной комиссии Усть-Абаканского района от 23.09.2016г. № 52/394-4 «О регистрации избранного главы Расцветовского сельсовета Усть-Абаканского района Республики - Мадисон Анне Васильевне.

Право второй подписи предоставлено главному бухгалтеру – Порывай Валентине Ивановне на основании распоряжения Главы Расцветовского сельсовета от 03.04.2007г. № 27-к.

В ходе проверки, за проверяемый период были проверены журнал операций №1 «Касса» и приложенные к ним оправдательные документы.

Учет кассовых операций по движению наличных денежных средств осуществляется централизованной бухгалтерией Администрации Расцветовского сельсовета на счете «Касса» ведется в Журнале операций на основании кассовых отчетов. Приём и выдача денежных средств из кассы оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами установленной формы в соответствии с инструкцией 52н.

Учет движения наличных денежных средств в кассе учреждения осуществлялся в 2018 году в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г №157н на счете 020134000 «Касса». Проверка кассовой дисциплины проведена выборочным методом с использованием:

журнала-ордера № 1, кассовой книги, отчета кассира, главной книги.

Все поступления и выдачу наличных денег организация учитывает в кассовой книге с последующим отражением в журнале-ордере №1ф. 0504071.

Записи в кассовой книге ф.0310004ведутся в 2-х экземплярах,по каждому приходному кассовому ордеру ф. 0310001, расходному кассовому ордеру ф. 0310002, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги. Вторые экземпляры листов служат отчетом кассира. Первые экземпляры листов формируют кассовую книгу. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами.

Оприходование денежной наличности производится своевременно.

Обороты и остатки по счету 120134000 соответствуют оборотам в главной книге.

При оприходовании в кассу и выдаче из кассы нецелевого использования бюджетных средств не выявлено:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КЭК | Дебет | Кредит |
| Сумма | Сумма |
| 211 | 365 573,68 | 365 573,68 |
| 213 | 2 946,32 | 2 946,32 |
| 221 | 1 100,00 | 1 100,00 |
| 224 | 73 558,00 | 73 558,00 |
| 225 | 47 892,00 | 47 892,00 |
| 263 | 98 296,38 | 98 296,38 |
| 296 | 25 000,00 | 25 000,00 |
| 310 | 250,00 | 250,00 |
| 340 | 12 075,00 | 12 075,00 |
| Итого | 626 691,38 | 626 691,38 |

Денежные средства в подотчет выдаются на основании письменных заявлений с разрешительной подписью руководителя на возмещение кассовых расходов.

Лица, обладающие правом получения наличных денежных средств в подотчет из кассы Администрации Расцветовского сельсовета утверждаются распоряжением Главы Расцветовского сельсовета. С каждым материально-ответственным лицом заключен договор о материальной ответственности.

Председатель комиссии:

Глава Расцветовского сельсовета А.В. Мадисон

Члены комиссии:

Главный бухгалтер В.И. Порывай

Заместитель главного бухгалтера И.В. Новикова

Специалист 1 категории Е.Г. Сяткина

Ведущий бухгалтер Е.А. Неганова