Акт

по результатам внутреннего финансового контроля МКУ

«Культурно-спортивный комплекс Расцвет»

п. Расцвет 28.09.2018г.

**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 2018 год».

**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:**17.09.2018 по 28.09.2018г.

**5.Объект проведения проверки:**МКУ «Культурно-спортивный комплекс Расцвет»

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

Муниципальное казенное учреждение муниципального образования Расцветовский сельсовет «Культурно-спортивный комплекс Расцвет», ИНН/КПП 1910012070/191001001, ОГРН 1111903001297, ОКАТО 95230845000, ОКТМО 9563044, БИК:049514001, Р/счет: 40204810095140010099 в Отделение - НБ Республика Хакасия г. Абакан.

Юридический адрес: 655138, Республика Хакасия, район Усть-Абаканский, п.Расцвет, ул.Школьная 1В.

МКУ «Культурно-спортивный комплекс Расцвет» осуществляет свою деятельность на основании Устава утвержденного Постановлением Администрации Расцветовского сельсовета от 12.10.2011г. № 165-п

Право первой подписи за проверяемый период предоставленодиректору МКУ «Культурно-спортивный комплекс Расцвет» Зимониной О.А.

Право второй подписи предоставлено главному бухгалтеру – Порывай В.И.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 за 2018, отчета кассира, главной книги.

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

Записи в кассовой книге ф.0310004 ведутся 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 | 529 322,66 | 529 322,66 |
| 225 | 60 630,00 | 60 630,00 |
| 296 | 3 000,00 | 3 000,00 |
| 310 | 2 570,00 | 2 570,00 |
| 340 | 13 612,95 | 13 612,95 |
| **Итого** | **609 135,61** | **609 135,61** |

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 |
| Специалист 1 категории | Е.Г.Сяткина |
| Зам.гл.бухгалтера | И.В.Новикова |

Ведущий бухгалтер Е.А.Неганова