

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник финансового управления  
Администрации Мамско-Чуйского района

Защел М.В.Захарова

«29» июня 2023г.

**Отчет о результатах планового контрольного мероприятия  
Муниципального казённого учреждения «Административно-хозяйственной  
службы»**

п. Мама

«29» июня 2023 год

1. Основание для проведения проверки: План проведения контрольных мероприятий Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района от 21.11.2022г № 96.
2. Тема проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого и эффективного использования бюджетных средств
3. Проверка проводится с целью контроля за:
  - соблюдения ведения кассовых операций;
  - проверка банковских операций;
  - соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в бюджетную смету;
  - соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам;
  - проверка расчетов с работниками по оплате труда;
  - проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств;
  - правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
4. Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022гг.
5. Срок проведения проверки: с 02.05.2023г по 21.06.2023г .
6. Вид и метод проверки: плановая  
Перечень вопросов изученных в ходе проверки:
  1. Наличие документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учёта.
  2. Соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в бюджетную смету.
  3. Наличие лицензии и полнота использования бухгалтерского программного обеспечения.
  4. Правильность ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета по всем участкам учета.
  - 4.1 Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами:

- документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;
- наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета.

#### 5.1 Соблюдение ведения кассовых операций:

- полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств и денежных документов в кассу, правильность их выдачи (списания);
- соблюдение требований по оформлению кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов;

#### 5.2 Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам:

- соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств и денежных документов под отчет;
- своевременность и полнота представления подотчетными лицами авансовых отчетов об израсходованных суммах, полнота документов, подтверждающих произведенные расходы;

#### 5.3 Проверка с работниками по оплате труда:

- соответствие фактической численности работников утвержденному штатному расписанию и нормативной численности;
- правильность начисления единовременной выплаты к отпуску работникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями и локальными документами учреждения;

#### 5.4 Проверка операций с нефинансовыми активами:

- полнота и своевременность оформления документов по оприходованию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации нефинансовых активов, правильность их отражения в бухгалтерском учете и принятие мер по взысканию убытка с виновных лиц;
- правильность оформления инвентарных карточек учета основных средств;
- анализ изменения стоимости основных средств, наличие неиспользуемого оборудования.

#### 6. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушении части 6 статьи 8 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», изменения в учётную политику не вносились.
2. В нарушении главы IX Учётной политики от 29.12.2018г № 154/п, передача бухгалтерских документов, печатей и штампов в МКУ «АХС» не проводилась, акты приёма- передачи к проверке не представлены.
3. В нарушении Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (ред. от 30.09.2021) «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» изменения на 02.12.2022г, 31.12.2022г в бюджетную смету не внесены.
4. В нарушении статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», к учёту приняты товарные чеки без даты, а также с исправлениями.
5. В нарушении главы 2 пункта 2.2. приложения № 1 к коллективному договору от 30.07.2021г, работники приняты по внутреннему совместительству без соответствующего образования, квалификации, к проверке документы об профессиональном образовании не представлены.
6. В нарушении раздела VI пункта 6.1 Положения об оплате труда работников МКУ «АХС» от 01.02.2021г № 5/Б, приказ к проверке не представлен, единовременная выплата к отпуску не начислена в 2022г.
7. В нарушении пункта 6.7. раздела VI Положения об оплате труда работников МКУ «АХС» от 01.02.2021г № 5/Б, приказ к проверке не представлен, единовременная выплата к отпуску при неиспользованном ежегодном отпуске в 2022 году не начислена.
8. Карточка-справка (табельный номер 00263) работник устроен на 0,5 ставки уборщиком служебных помещений 2 разряда в МКУ «АХС», в июне 2022 года начислена и выплачена единовременная выплата к отпуску за полную ставку 12 970,00 руб., переплата составила 6485,00 руб.
9. В нарушении Приказ Минтруда России от 19.05.2021 N 320н "Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек" (Зарегистрировано в Минюсте России 01.06.2021 N 63748), не соблюдены требования ведения и хранения трудовых книжек.
10. В нарушении приложения 10 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств учётной политики утверждённой от 29.12.2018 г № 154/п, инвентаризация основных средств на 01.12. 2022г не проводилась.
11. В нарушении главы VII Учётной политики от 29.12.2018г № 154/п, внутренний финансовый контроль в МКУ «АХС» не осуществляется.

**Заключение:**

Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района, руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г № 145-ФЗ, на основании Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в МО Мамско-Чуйского района утвержденного постановлением администрации Мамско-Чуйского района от 17.06.2014г №81,

РЕШИЛА:

1. Выдать МКУ «АХС» представление об устранении нарушений бюджетного законодательства.
2. В связи с нарушениями отдела кадров, создать комиссию и провести проверку кадровой работы в МКУ «АХС».

Ведущий специалист по проведению  
проверок Финансового управления



Ю.В. Шабаршина