ОТЧЕТ (служебная записка)
о результатах проверки
муниципального казенного учреждения сельский дом культуры х.Коржи
Коржовского сельского поселения Ленинградского района от 09 апреля 2020

Объект контроля находится по адресу: 353765, Краснодарский край, Ленинградский район, х.Коржи, ул. Ленина,1

Основание для проведения аудиторской проверки : постановление администрации Коржовского сельского поселения Ленинградского района № 66 от 11.12.2019 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», распоряжение администрации Коржовского сельского поселения № 38-р от 01.12.2019 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и аудиту в сфере бюджетных правоотношений на 2020 год».

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки: выборочно проверить правильность оформления первичных учетных документов. В ходе контрольного мероприятия были изучены: главная книга, журналы операций, кассовая книга, кассовые заявки, выписки из лицевых счетов и другие первичные документы: счета-фактуры, товарные накладные, акты, расчётно-платёжные ведомости.

Результаты аудиторской проверки: В условиях комплексной автоматизации технология обработки учётной информации производится в системе программного комплекса «Парус» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учёта. Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и бумажных носителях. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов в соответствии с Инструкцией 157н: Корреспонденция счетов в журнале операций производится в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов записываются в главную книгу. Бухгалтер ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляет контроль выставленных первичных документов, формирует регистры бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета в соответствии с инструкцией.

Выводы: данные первичных учетных документов, принятых к учету и определяющих специфику исполнения бюджетных смет, предусмотренных Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н в регистрах бюджетного учета по состоянию отражены в полном объеме.

Предложения и рекомендации: Рекомендовать ответственному специалисту принятые к учету первичные учетные документы систематизировать в хронологическом порядке накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета .

Специалист 1 категории администрации
Коржовского сельского поселения _____ Н.В.Полонская