

АКТ № 1 ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ

с. Челно-Вершины

«10» марта 2017 г.

Вводная часть

В соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с постановлением Администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области от 30.11.2016 г. № 710 «Об утверждении плана проведения проверок внутреннего муниципального финансового контроля для обеспечения нужд муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2017 год», регламентом осуществления внутреннего муниципального финансового контроля для обеспечения нужд муниципального района Челно-Вершинский утвержденным постановлением Администрации муниципального района Челно-Вершинский от 27.07.2016 г. № 500 «Об утверждении Административного регламента осуществления внутреннего муниципального финансового контроля для обеспечения нужд муниципального района Челно-Вершинский», распоряжением главы муниципального района Челно-Вершинский о проведении проверки от 24.01.2017 г. № 2, с уведомлением № 1 от 24.01.2017 года, должностным лицом органа внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок специалистом 2 категории администрации муниципального района Челно-Вершинский – Буйволовой Еленой Николаевной проведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий. в отношении МКУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области».

Цель проведения проверки – предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения местного бюджета муниципального района Челно-Вершинский.

Данные о субъекте контроля:

1. Полное наименование: МКУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» (далее – МКУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области»);

2. Юридический адрес: 446840, Самарская область, с. Челно-Вершины, ул. Почтовая, 17;

3. ИНН: 6385001972;

4. Фактический адрес: 446840, Самарская область, с. Челно-Вершины, ул. Почтовая, 17;

5. Контактный телефон: 8(84651) 2-24-47, 2-24-92;

Плановая проверка проводилась в период с 1 февраля по 03 марта 2017 г. в присутствии руководителя МКУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» Нишанова Рустама Нурматовича в присутствии главного бухгалтера Муниципального казенного учреждения «Комитета по физической культуре и спорту муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» Захаровой Венеры Васильевны по адресу: 446840, Самарская область, с. Челно-Вершины, ул. Почтовая, 17.

Проверяемый период: с января 2014 года по февраль 2017 года.

Мотивировочная часть

При проведении проверки установлено, руководителем МКУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области», является Нишанов Рустам Нурматович.

Вопросы организации деятельности Учреждения регулируются Уставом муниципального казенного учреждения «Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области», утвержденный постановлением администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области № 829 от 06.09.2012 года.

МКУ «Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» является казенным учреждением, обладает правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием.

В ходе проверки были изучены:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- информационные материалы и документы, полученные по запросу Контрольно-счетной палаты;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- общие сведения о проверяемом объекте;
- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы и муниципального задания);
- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставления бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- проведения встречных проверок посредством сличения записей, документов и данных, имеющих у проверяемого объекта, с соответствующими записями, документами и данными, находящимися в тех организациях, от которых получены или которым перечислены денежные средства, переданы материальные ценности и документы;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов, запланированных программой проверки.

В ходе проверки должностное лицо контрольного органа руководствовалось:

- Конституцией Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»;
- Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля для обеспечения нужд муниципального района Челно-Вершинский Самарской области;

- Регламентом осуществления внутреннего муниципального финансового контроля для обеспечения нужд муниципального района Челно-Вершинский утвержденным постановлением Администрации муниципального района Челно-Вершинский от 27.07.2016 г. № 500 «Об утверждении Административного регламента осуществления внутреннего муниципального финансового контроля для обеспечения нужд муниципального района Челно-Вершинский,

- иными нормативными правовыми актами в сфере закупок.

МКУ «Комитет по спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 17 по Самарской области ОГРН 1026303768083, ИНН 6385001972, КПП 638501001.

Лицевой счет МКУ открыт в управлении финансов муниципального района Челно-Вершинский на казначейское обслуживание бюджетные № 746010011.

Основной целью деятельности МКУ «Комитет по спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский» является реализация государственной политики в сфере физической культуры и массового спорта.

На МКУ «Комитет по спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский» возлагается решение следующих задач:

- разработка предложений по основным направлениям государственной политики в сфере физической культуры и спорта и обеспечение их реализации на территории муниципального района Челно-Вершинский Самарской области с учетом изменяющихся в ходе общественных потребностей и реальных возможностей, складывающихся в ходе социальных и экономических преобразований в обществе;
- совершенствование спортивной инфраструктуры;
- создание условий для развития физической культуры, спорта, в том числе детско-юношеского, массового и профессионального спорта на территории муниципального района Самарской области.

В проверяемом периоде право первой подписи предоставлено руководителю МКУ «Комитет по спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский» – Нишанову Рустаму Нурматовичу, право второй подписи главному бухгалтеру Захаровой Венере Васильевне.

Проверка показала, что Захарова В.В. работает в Муниципальном бюджетном учреждении «Управление по строительству администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области» на основании договора на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 16 августа 2011 года и осуществляет бухгалтерское обслуживание по настоящему договору на безвозмездной основе.

МКУ «Комитет по спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 17 по Самарской области ОГРН 1026303768083, ИНН 6385001972, КПП 638501001.

Лицевой счет МКУ открыт в управлении финансов муниципального района Челно-Вершинский на казначейское обслуживание бюджетные № 746010011.

Основной целью деятельности МКУ «Комитет по спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский» является реализация государственной политики в сфере физической культуры и массового спорта.

На МКУ «Комитет по спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский» возлагается решение следующих задач:

- разработка предложений по основным направлениям государственной политики в сфере физической культуры и спорта и обеспечение их реализации на территории муниципального района Челно-Вершинский Самарской области с учетом изменяющихся в ходе общественных потребностей и реальных возможностей, складывающихся в ходе социальных и экономических преобразований в обществе;
- совершенствование спортивной инфраструктуры;

№ п/п	Контракт			Предмет контракта	Исполнитель (подрядчик, поставщик)	Срок исполнения обязательств по контракту	Сумма средств оплаченная по факту
	дата	номер	Сумма в рублях				
Контракты, заключенные до 2013 года							
	01.01.2011	№ 25100120		Услуги связи	ОАО «Ростелеком»		249,78
Контракты, заключенные в 2013 году.							

1	29.03.2013	№ 4	43800,00	приобретение хоккейной экипировки	ООО "Альфа-Спорт"	29.03.2014	43 800,00
2	29.08.2013	№ 179	99000,00	приобретение наградной продукции	ООО "Фабрика призов"	29.08.2014	30 734,00
3	26.09.2013	№ 1/09	39200,00	приобретение хоккейной экипировки	ООО "Альфа-Спорт"	26.09.2014	39 200,00
4	26.09.2013	б/н	39600,00	Оплата заявочного взноса на участие в на участие в Чемпионате Самарской области по мини-футболу среди мужских команд на 2013-2014 г.г.	Региональная Общественная организация "Самарская областная федерация футбола"	30.04.2014	
5	08.11.2013	№ 13-0298Э	97097,00	поставка электроэнергии	ОАО энергетики и электрификации "Самараэнерго"	31.12.2014	77 560,93
6	20.12.2013	№ 73	85507,78	Подача тепловой энергии	МУП ПОЖКХ	31.12.2014	50 037,40
7	20.12.2013	№ 74	4682,73	холодное водоснабжение	МУП ПОЖКХ	31.12.2014	2 644,77
8	20.12.2013	№ 75	2565,00	вывоз ТБО	МУП ПОЖКХ	31.12.2014	1 282,50
9	20.12.2013	№ 10	6000,00	техническое обслуживание пожарной сигнализации в административном здании стадиона "Колос"	ИП Сергеева Алексея Борисовича	31.12.2014	3 000,00
10	23.12.2013	№ 28	95000,00	зап. части	ИП Стифоров В.В.	31.12.2014	5 937,00
11	23.12.2013	№ 29	99000,00	автошины	ИП Стифоров В.В.	31.12.2014	34 140,00
12	23.12.2013	№ 30	37000,00	смазочные материалы и технические жидкости	ИП Стифоров В.В.	31.12.2014	5 518,00
13	30.12.2013	№2	48000,00	рекламно-информационное табло	ООО "Альфа-Спорт"	31.12.2014	48 000,00
14	30.12.2013	№188	29000,00	Приобретение спортивных товаров	ООО "Олимп ЛТД"	31.12.2014	29 000,00
15	30.12.2013	№3	69000,00	приобретение хоккейной экипировки	ООО "Альфа-Спорт"	31.12.2014	69 000,00
16	31.12.2013	муниципальный контракт №2	491400,00	поставка ГСМ	ООО "Сельстрой"	31.12.2014	176 475,03
17	31.12.2013	№ 25100120	7710,75	Услуги связи	ОАО «Ростелеком»	31.12.2014	4 021,26 +3689,49
18	31.12.2013	№103	10137,15	ОСАГО	ООО "Росгосстрах"	31.12.2014	747,56
19	31.12.2013	№4	400,00	тех.осмотр	ИП Елясов М.В.	31.12.2014	0
20	31.12.2013	№2014/27	5690,88	Гидравлическая опрессовка тепловых систем объектов Комитета по Физической культуре и спорту Администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области	МУП ПОЖКХ	31.12.2014	0
21	30.12.2013	б/н	46869,00	Оплата заявочного взноса на участие в соревнованиях по футболу среди мужских и юношеских команд (в рамках областной спартакиады муниципальных районов Самарской области) в 2014 году	Региональная Общественная организация "Самарская областная федерация футбола"	31.12.2014	46 869,00
22	30.10.2013	37	36 109,69	Приобретение товаров	ООО "Сельстрой"	31.12.2014	36 109,69
23	29.07.2013	49	3 196,57	страхование	ООО "Росгосстрах"	31.12.2014	3 196,57
24	16.09.2013	59	2 090,17	страхование	ООО "Росгосстрах"	31.12.2014	2 090,17

Контракты заключенные в 2014 году.

1	24.10.2014	№270	35470,38	Подача тепловой энергии	МУП ПОЖКХ	31.12.2014	35 470,38
2	24.10.2014	№271	1791,90	холодное водоснабжение	МУП ПОЖКХ	31.12.2014	1 194,60
3	24.10.2014	№272	427,50	вывоз ТБО	МУП ПОЖКХ	31.12.2014	641,25
4	24.10.2014	№ 13-0298Э	29375,00	поставка электроэнергии	ОАО энергетики и электрификации "Самараэнерго"	31.12.2014	18 561,35 +4021,98

5	24.10.2014	№19	1500,00	техническое обслуживание пожарной сигнализации в административном здании стадиона "Колос"	ИП Сергеева Алексея Борисовича	31.12.2014	1 500,00
6	31.10.2014	б/н	50000,00	товары для офиса, хозяйств	ИП Белорусова О.В.	31.12.2014	39 998,00
7	13.11.2014	б/н	35000,00	Проведения первенства и кубок города Самары по мини-футболу среди мужских команд (Первая лига)	Местная Общественная организация Самарская городская федерация футбола	Действует до полного выполнения Сторонами своих обязательств в по договору	35 000,00
8	20.11.2014	№195	49193,00	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ООО "Фабрика призов"	31.12.2014	49 193,00
9	20.11.2014	№196	46521,00	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ООО "Фабрика призов"	31.12.2014	46 521,00
10	12.12.2014	№57	10000,00	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ИП Стифоров В.В.	31.12.2014	7 350,00
11	09.12.2014	№39	2000,00	специальная оценка условий труда	НОУ ДПО (ПК) "Самарский межотраслевой институт"	30.03.2015	2 000,00
12	26.12.2014	б/н	40000,00	питание спортсменов	Сельпо Челно-Вершинское	31.12.2014	40 000,00
13	16.12.2014	№58	99000	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ИП Стифоров В.В.	31.12.2015	1 645,00
14	31.12.2014	№ 25100120	4087,87	Услуги связи	ОАО «Ростелеком»	31.12.2015	3 553,66+534,21
15	24.10.2014	№158	5049	Приобретение товаров	ООО "Фабрика призов"		5 049,00
Контракты, заключенные в 2015 году.							
1	23.01.2015	№ 74	90615,87	Подача тепловой энергии	МУП ПОЖКХ	31.12.2015	90 615,87
2	23.01.2015	№ 75	5011,23	холодное водоснабжение	МУП ПОЖКХ	31.12.2015	2 973,79
3	23.01.2015	№ 76	2 790,00	вывоз ТБО	МУП ПОЖКХ	31.12.2015	2 790,00
4	27.01.2015	№ 26	90212,00	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ООО "Фабрика призов"	31.12.2015	90 212,00
5	27.01.2015	Муниципальный контракт № 9	10002,00	хозтовары	ИП Белорусова О.В.	31.12.2015	10 002,00
6	30.01.2015	№ 13-0298Э	98384,00	поставка электроэнергии	ОАО энергетики и электрификации "Самараэнерго"	31.12.2015	77 095,53+4608,43
7	23.01.2015	№14	6600,00	техническое обслуживание пожарной сигнализации в административном здании стадиона "Колос"	ИП Сергеева Алексея Борисовича	31.12.2015	6 600,00
8	20.04.2015	№01/04	2000,00	Приобретение товаров	ООО "Альфа-Спорт"	31.12.2015	2 000,00
9	25.05.2015	б/н	52600,00	Оплата заявочного взноса на участие в соревнованиях по футболу среди мужских и юношеских команд (в рамках областной спартакиады муниципальных районов Самарской области) в 2015 году	Региональная Общественная организация "Самарская областная федерация футбола"	31.12.2015	52 600,00
10	01.06.2015	№65	13920,00	Преобретение противопожарного инвентаря	ЗАО "Гранит-Волга"	31.12.2015	13 920,00
11	07.07.2015	№32	3000,00	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ИП Стифоров В.В.	31.12.2015	3 000,00
12	17.08.2015	№ 2015/16	6273,56	Гидравлическая опрессовка тепловых систем объектов Комитета по Физической культуре и спорту Администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области	МУП ПОЖКХ	31.12.2015	6 273,56
13	03.08.2015	№87	5000,00	Приобретение спортивных товаров	ООО "Олимп ЛТД"	31.12.2015	5 000,00
14	03.08.2015	№9	1000,00	Изделия медицинского назначения для пополнения аптек первой помощи оказания первой доврачебной помощи	МУП Челно-Вершинского района Самарской области "Аптека №116"	31.12.2015	1 000,00
15	25.09.2015	№ КПКО-117	5000,00	Курсы повышения квалификации	ФГБОУ ВПО "Поволжская ГАФКС и Т"	31.12.2015	5 000,00
16	30.12.2015	№ 13-0298Э	117612,00	поставка электроэнергии	ОАО энергетики и электрификации "Самараэнерго"	31.12.2016	88 933,31

Контракты, заключенные в 2016 году.							
1	04.01.2016	№7	96 374,64	Подача тепловой энергии	МУП ПОЖКХ	31.12.2016	96 374,64
2	04.01.2016	№8	3 409,43	холодное водоснабжение	МУП ПОЖКХ	31.12.2016	3 409,43
3	04.01.2016	№9	3 105,00	вывоз ТБО	МУП ПОЖКХ	31.12.2016	3 105,00
4	11.01.2016	№ 25100120	3986,25	Услуги связи	ОАО «Ростелеком»	31.12.2016	3636,57+ 349,68
5	11.01.2016	б/н	38 000,00	Проведения первенства и кубок города Самары по мини-футболу среди мужских команд (Первая лига)	Местная Общественная организация Самарская городская федерация футбола	09.04.2016	38 000,00
6	11.01.2016	№8	6 600,00	техническое обслуживание пожарной сигнализации в административном здании стадиона "Колос"	ИП Сергеева Алексея Борисовича	31.12.2016	6 600,00
7	11.01.2016	№4	23 172,00	приобретение радиаторов	ИП Белорусова О.В.	31.03.2016	23 172,00
8	20.01.2016	№08	42 306,00	приобретение медалей, грамот, приглашений, дипломов	ООО "Фабрика призов"	31.12.2016	42 306,00
9	20.01.2016	№03/01	50 000,00	приобретение хоккейной экипировки	ООО "Лига-С"	31.12.2016	50 000,00
10	24.02.2016	2016/26	7 184,09	Гидравлическая опрессовка тепловых систем объектов Комитета по Физической культуре и спорту Администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области	МУП ПОЖКХ	31.12.2016	7 184,09
11	11.04.2016	№11/04-2016	37 000,00	комплекс работ по сборке и монтажу детской игровой площадки	ООО "Олимпика"	31.12.2016	37 000,00
12	12.04.2016	муниципальный контракт № 014230004111600008_154489	214 500,00	приобретение детской игровой площадки	ООО "Экос"	31.12.2016	214 500,00
13	15.04.2016	№01-04/16	55 800,00	приобретение спортивного инвентаря	ООО "Олимпика"	31.12.2016	55 800,00
14	29.04.2016	№23	19 800,00	приобретение спортивного товара	ООО "Олимп-ЛТД"	31.12.2016	19 800,00
15	26.05.2016	№361 ОТ	2 000,00	курсы по охране труда	НОУ ДПО (ПК) "Самарский межотраслевой институт"	31.12.2016	2 000,00
16	07.06.2016	№55	50 000,00	приобретение спортивного товара (ботинки и трико для тяжелоатлетов)	ООО "Олимп-ЛТД"	31.12.2016	50 000,00
17	07.06.2016	№196	30 000,00	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ООО "Фабрика призов"	31.12.2016	30 000,00
18	16.06.2016	б/н	20 000,00	питание спортсменов	Сельпо Челно-Вершинское	31.12.2016	20 000,00
19	21.06.2016	Муниципальный контракт № 12	25 000,00	приобретение фонтанчика для питьевой воды	ИП Сайфулина М.М.	31.12.2016	25 000,00
20	28.06.2016	№214	25 000,00	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ООО "Фабрика призов"	31.12.2016	25 000,00
21	28.06.2016	б/н	53 300,00	Оплата заявочного взноса на участие в областной спартакиаде среди муниципальных районов Самарской области по футболу в 2016 году	Региональная Общественная организация "Самарская областная федерация футбола"	31.12.2016	53 300,00
22	29.06.2016	№10/16	10 000,00	Приобретение бит городошных	ООО"РУССФЛАГ"	31.12.2016	10 000,00
23	05.07.2016	№62	40 000,00	приобретение спортивного товара	ООО "Олимп-ЛТД"	31.12.2016	40 000,00
24	05.07.2016	№61	50 000,00	приобретение спортивного товара	ООО "Олимп-ЛТД"	31.12.2016	50 000,00
25	09.08.2016	Муниципальный контракт №33	13 600,00	строительные материалы	ИП Белорусова О.В.	31.12.2016	13 600,00
26	03.08.2016	Муниципальный контракт №85	22 000,00	строительные материалы	ИП Куркин А.Л.	31.12.2016	22 000,00
27	22.08.2016	18/16	17 200,00	изготовление банеров	ООО"РУССФЛАГ"	31.12.2016	17 200,00
28	12.09.2016	19/16	20 000,00	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ООО"РУССФЛАГ"	31.12.2016	20 000,00
29	25.10.2016	24/16	20 000,00	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ООО"РУССФЛАГ"	31.12.2016	20 000,00
30	25.10.2016	25/16	20 000,00	приобретение сувенирной и подарочной продукции	ООО"РУССФЛАГ"	31.12.2016	20 000,00
31	01.12.2016	б/н	249 000,00	снегоход Буран А	ООО СПОРТ-СКАТ	31.12.2016	249 000,00
32	23.12.2016	57	13 240,00	эл.гирлянда	ИП Белорусова О.В.	31.12.2016	13 240,00
33	30.12.2016	№ 13-0298Э	128 628,00	поставка электроэнергии	ОАО энергетики и электрификации "Самараэнерго"	31.12.2017	

34	19.12.2016	№СПМР-11	10 723,00	оплата заявочного взноса на участие в областной спартакиаде среди муниципальных районов Самарской области по хоккею в 2017 году	Общественная организация Федерация хоккея по Самарской области	31.12.2016	10 723,00
35	30.12.2016	№38/2017	99817,67	Подача тепловой энергии	МУП ПОЖКХ	31.12.2017	0
36	30.12.2016	№39/2017	5654,94	холодное водоснабжение	МУП ПОЖКХ	31.12.2017	0
37	30.12.2016	№40/2017	3 240,00	вывоз ТБО	МУП ПОЖКХ	31.12.2017	0
Контракты, заключенные в 2017 году.							
1	10.01.2017	№217	7253,59	Гидравлическая опрессовка тепловых систем объектов Комитета по Физической культуре и спорту Администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области	МУП ПОЖКХ	31.12.2017	0
2	12.01.2017	№8	6 600,00	техническое обслуживание пожарной сигнализации в административном здании стадиона "Колос"	ИП Сергеева Алексея Борисовича	31.12.2017	0

Организация и ведение бухгалтерского учёта.

В соответствии со ст.ст. 8-12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в организации приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета утверждается учетная политика. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Проверка показала, на 2014 - 2017 год утвержденная учетная политика в МКУ «Комитет по спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский » имеется, утвержденная приказом руководителя МКУ «Комитет по спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский » № 30 от 31.12.2012 года

Требования к ведению бухгалтерского учета в организациях регламентированы положениями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157.

В соответствии с п.11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157 инструкции по бюджетному учету, и инструкции по применению Единого плана счетов данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета: журнал операций по счету «Касса»; журнал операций с безналичными денежными средствами; журнал операций расчетов с подотчетными лицами; журнал операций с поставщиками и подрядчиками; журнал операций расчетов по оплате труда; журнал операций по выбытию

и перемещению нефинансовых активов; журнал операций с дебиторами по доходам; журнал операций по прочим операциям; Главная книга.
При обработке учетной информации применяется компьютерная техника с использованием программ: 1-С «Предприятие».

Проверка расчетных операций.

В проверяемом периоде при осуществлении своей деятельности МКУ «Комитет по спорту администрации муниципального района Челно-Вершинский» использовало лицевой счет № 746200058.

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в Журнале № 2 «Операции с безналичными денежными средствами», по открытым банковским лицевым счетам, на основании документов, приложенных к выпискам с лицевых счетов.

К журналам операций вместе с выписками с лицевых счетов и платежными поручениями, подшиты счета, выставленные поставщиками товаров и услуг, исполнителями работ.

Нарушений по расчетным операциям не установлено.

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проведения ревизии расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период были просмотрены выборочно: авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы.

В результате установлено следующее:

В ходе ревизии расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период были просмотрены сплошным методом: кассовые документы, авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы.

В проверяемом периоде выдавались авансы под отчет на питание спортсменам.

В результате установлено следующее:

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в журнале ордере № 3 «Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами».

Нарушений за проверяемый период при заполнении авансовых отчетов не установлено.

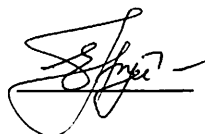
Выводы:

1. Нарушений за проверяемый период при заполнении авансовых отчетов не установлено.

2. Акт проверки будет размещен на официальном сайте Администрации муниципального района Челно-Вершинский, на сайте www.zakupki.gov.ru в срок не позднее трех рабочих дней после его подписания.

Акт составлен в 3-х экземплярах на __ листах с приложением на __ листах.

Специалист 2 категории аппарата
администрации муниципального района
Челно-Вершинский Самарской области



Е.Н.Буйволова

В случае несогласия с вынесенным решением Вы имеете право в течение 10 рабочих дней со дня получения копии акта проверки, представить в орган внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации муниципального района Челно-Вершинский по адресу: с. Челно-Вершины, ул. Почтовая, д. 8, каб. № 102 письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Акт получил(а):

Руководитель МКУ Комитет по
(должность, подпись, ФИО)

«10» марта 2017 г.

Рис. орг. М.Р. Челно-Вершинский

Исмаилов Р.К. Исмаилов