

АКТ ПРОВЕРКИ

Департаментом образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа

Государственного автономного учреждения дополнительного профессионального образования Чукотского автономного округа «Чукотский институт развития образования и повышения квалификации»
(наименование учреждения)

№ 1

По адресу/адресам: 689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Беринга д.7
(место проведения проверки)

На основании: Приказа Департамента образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа от 19.04.2018 года № 01-23/095
(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена плановая проверка в отношении:
(плановая/внеплановая, документарная/выездная)

Государственного автономного учреждения дополнительного профессионального образования Чукотского автономного округа «Чукотский институт развития образования и повышения квалификации»
(наименование юридического лица)

Дата проведения проверки: с «20» апреля по «27» апреля 2018 года

Продолжительность проверки: шесть
(рабочих дней)

Акт составлен: Департаментом образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа
(наименование проверяющей стороны)

Лицо(а), проводившее проверку: Бакшун Снежана Ивановна, начальник отдела финансового обеспечения и контроля Финансово-экономического управления, Котвицкая Юлия Александровна, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности, Финансово-экономического управления Департамента образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа
(фамилия, имя, отчество, должность должностного лица (должностных лиц), проводившего(их) проверку)

При проведении проверки присутствовали: Директор Государственного автономного учреждения дополнительного профессионального образования Чукотского автономного округа «Чукотский институт развития образования и повышения квалификации» Синкевич Валентина Валентиновна, главный бухгалтер Государственного автономного учреждения дополнительного профессионального образования Чукотского автономного округа «Чукотский институт развития образования и повышения квалификации» Щербина Ирина Петровна
(фамилия, имя, отчество, должность руководителя, иного должностного лица (должностных лиц) или уполномоченного представителя юридического лица, присутствовавших при проведении мероприятий по проверке)

Согласно приложению № 2 приказа Департамента задание проверки в части:

- целевого использования субсидий, выделенных на иные цели и соблюдения сроков предоставления отчетности;
- соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами;
- соблюдения требований законодательства к порядку ведения бухгалтерского учета, оформлению, исправлению и хранению первичных учетных документов.

Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования Чукотского автономного округа «Чукотский институт развития образования и повышения квалификации» (далее по тексту Учреждение), действует на основании Устава, утвержденного Приказом № 01-21/032 от 14.01.2016г.

Положение о бухгалтерии утверждено Приказом от 19.01.2015 года № 01-06/09.

Должностные инструкции составлены в соответствии с требованиями действующего законодательства, уполномоченные сотрудники ознакомлены.

Учетная политика Учреждения утверждена Приказом от 09.01.2017 года № 01-06/01-01.

1. Проверка целевого использования субсидий, выделенных на иные цели и сроков предоставления отчетности об их использовании, проверка первичных документов, подтверждающих произведенные расходы за 2017 год.

1.1. Проверка Субсидии на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа в 2017 году, код субсидии 8002ОР.

В 2017 году Субсидия из окружного бюджета предоставлялась Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа в 2017 году № 02-15/422 от 26 декабря 2016 года.

В соответствии с Соглашением на 2017 год общая сумма субсидии составляет 3 000 000,00 (три миллиона) рублей.

Дополнительным соглашением № 02 от 02 мая 2017 года, утвержденным Департаментом образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа, внесены изменения, где сумма субсидии составила 3 600 000,00 (три миллиона шестьсот тысяч) рублей.

Дополнительным соглашением № 03 от 21 июня 2017 года, утвержденным Департаментом образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа, внесены изменения, где сумма субсидии составила 3 575 200,00 (три миллиона пятьсот семьдесят пять тысяч двести) рублей.

Объем полученной субсидии в 2017 году составил 3 575 200,00 00 (три миллиона пятьсот семьдесят пять тысяч двести) рублей.

Объем израсходованной субсидии в 2017 году составил 3 550 725,07 (три миллиона пятьсот пятьдесят тысяч семьсот двадцать пять) рублей 07 коп. Остаток неиспользованных средств субсидии в сумме 24 474,93 (двадцать четыре тысячи четыреста семьдесят четыре) рубля 93 коп. возвращен в окружной бюджет.

Согласно предоставленному отчету об использовании Субсидии, Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737, фактические расходы составили 3 550 725,07 (три миллиона пятьсот пятьдесят тысяч семьсот двадцать пять) рублей 07 коп.

Отчет об использовании Субсидии предоставлен в соответствие с установленными сроками предоставления отчетности. Показатели отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности ф.0503737 за 2017 год соответствуют

данным, отраженным на лицевом счете Учреждения, данным бухгалтерского учета и отчета о расходовании субсидии.

Согласно предоставленным Договорам с поставщиками, Журналам операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, для осуществления компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа Учреждением заключен договор с ООО «Авиатранспортное Агентство Чукотки» № 003-А от 11.01.2017г.

В соответствии с условиями договора Учреждение осуществляет авансирование на основании заявки и счета, выставяемого поставщиком услуг. По окончании каждого месяца ООО «Авиатранспортное Агентство Чукотки» предоставляет акт об оказании услуг на фактически оформленные билеты сотрудников Учреждения.

Согласно предоставленным Журналам операций № 1 «Касса», Журналам операций № 3 расчетов с подотчетными лицами, Журналам операций с безналичными денежными средствами № 2, средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа выдаются под отчет сотрудникам путем перечисления на лицевые счета в отделениях банков. Средства перечисляются на основании письменных заявлений сотрудников, приказов о выдаче средств под отчет, приказов о предоставлении очередного отпуска.

В ходе проверки первичных учетных документов (авансовых отчетов) по проезду в отпуск наблюдается неправильное оформление авансовых отчетов, а именно: на лицевой стороне отсутствуют сведения о выдаче перерасхода или внесении остатка по отчету; не верно заполняются сведения о предыдущем авансе (перерасходе); неверно заполнены графы 2-4 (гр.2 -даты документов не соответствуют датам, указанным в документах к авансовому отчету).

В ходе проверки расходования средств Субсидии, нецелевого использования не выявлено, ошибки и недочеты устранены в ходе проведения проверки.

1.2. Проверка Субсидии на компенсацию расходов, связанных с переездом в 2017 году, код субсидии 8012ОР.

В 2017 году Субсидия из окружного бюджета предоставлялась Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на компенсацию расходов, связанных с переездом в 2017 году № 02-15/237 от 21 июня 2017 года.

В соответствии с Соглашением на 2017 год общая сумма субсидии составляет 24 800,00 (двадцать четыре тысячи восемьсот) рублей.

Объем полученной и израсходованной субсидии в 2017 году составил 24 730,76 (двадцать четыре тысячи семьсот тридцать) рублей 76 коп.

Отчет об использовании Субсидии за 2017 год предоставлен в соответствие с установленными сроками предоставления отчетности.

Проведена проверка первичных документов, предоставленных Журналов операций № 3 расчетов с подотчетными лицами, Журналов операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2017 год.

В соответствие с ст.3 п.1 п.п.2 Закона Чукотского автономного округа от 31 мая 2010 года № 57-ОЗ "О некоторых гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в государственных органах Чукотского автономного округа, государственных учреждениях Чукотского автономного округа и расположенных в Чукотском автономном округе", расходы, связанные с переездом производятся на основании оригиналов проездных документов и документов по провозу багажа.

В ходе проверки первичных учетных документов (авансового отчета 32 от 15.06.17г.) установлено неверное оформление авансового отчета (отсутствует запись в поле «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода»; неверно заполнена графа 3 «номер документа»).

В ходе проверки расходования средств Субсидии, нецелевого использования не выявлено, ошибки и недочеты устранены в ходе проведения проверки.

1.3. Проверка Субсидии на оценку качества образования в 2017 году, код субсидии 300202.

В 2017 году Субсидия из окружного бюджета предоставлялась Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на оценку качества образования в 2017 году № 02-15/465 от 26 декабря 2016 года.

В соответствии с Соглашением на 2017 год общая сумма субсидии составляет 1 960 000,00 (один миллион девятьсот шестьдесят тысяч) рублей.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, утверждены расходы Субсидии по статьям КОГСГУ:

- 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 1 960 000,00;

Объем полученной субсидии в 2017 году составил 1 941 832,37 (один миллион девятьсот сорок одна тысяча восемьсот тридцать два) рубля 37 коп.

Объем израсходованной Субсидии в 2017 году составил 1 941 832,37 (один миллион девятьсот сорок одна тысяча восемьсот тридцать два) рубля 37 коп., в том числе:

- 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 1 941 832,37.

Проведена проверка первичных документов, предоставленных Журналов операций № 6 расчетов по оплате труда, Журналов операций № 2 за 2017 год.

При проверке операций, отнесенных к расходам по КОГСГУ 226, установлено:

- заключены договоры гражданско-правового характера на оказание образовательных услуг на общую сумму 1 941 832,37 рублей (в том числе страховые взносы 355 032,37).

Расходы по данной Субсидии осуществлялись на оплату услуг по разработке регионального инструментария для проведения мониторингового исследования качества образования обучающихся в образовательных организациях Чукотского автономного округа; экспертное оценивание результатов мониторинговых исследований качества образования обучающихся в образовательных организациях Чукотского автономного округа; экспертное оценивание результатов государственной итоговой аттестации; разработку аналитических материалов по результатам государственной итоговой аттестации.

Отчет об использовании Субсидии за 2017 год предоставлен в соответствие с установленными сроками предоставления отчетности.

В ходе проверки расходования средств Субсидии нецелевого использования не выявлено.

1.4. Проверка Субсидии на меры социальной поддержки работников (специалистов) бюджетной сферы, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Чукотского автономного округа, на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в 2017 году, код субсидии 8022ОР.

В 2017 году Субсидия из окружного бюджета предоставлялась Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на меры социальной поддержки работников (специалистов) бюджетной сферы, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Чукотского автономного округа, на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в 2017 году № 02-15/465 от 26 декабря 2016 года.

В соответствии с Соглашением на 2017 год общая сумма субсидии составляет 172 800,00 (сто семьдесят две тысячи восемьсот) рублей.

Объем полученной и израсходованной субсидии в 2017 году составил 134 400,00 (сто тридцать четыре тысячи четыреста) рублей.

Проведена проверка первичных документов, предоставленных Журналов операций № 6 расчетов по оплате труда, Журналов операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2017 год.

Возмещение расходов производится в соответствии Законом Чукотского автономного округа от 4 декабря 2014 г. N 122-ОЗ "О мерах социальной поддержки работников (специалистов) бюджетной сферы, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Чукотского автономного округа".

Ежемесячно бухгалтерией Учреждения составляются расчетные ведомости начислений, перечисления производятся на лицевые счета сотрудников.

Отчет об использовании Субсидии за 2017 год предоставлен в соответствии с установленными сроками предоставления отчетности.

В ходе проверки первичных учетных документов, нарушений не выявлено.

В ходе проверки расходования средств Субсидии, нецелевого использования не выявлено.

1.5. Проверка Субсидии на обеспечение работ по созданию окружного фонда по нематериальному культурному наследию коренных малочисленных народов Чукотки в 2017 году, код субсидии 309202.

В 2017 году Субсидия из окружного бюджета предоставлялась Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на обеспечение работ по созданию окружного фонда по нематериальному культурному наследию коренных малочисленных народов Чукотки в 2017 году № 02-15/466 от 26 декабря 2016 года.

В соответствии с Соглашением на 2017 год общая сумма субсидии составляет 600 000,00 (шестьсот тысяч) рублей.

Дополнительным Соглашением № 02 от 20 октября 2017 года, утвержденным Департаментом образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа, внесены изменения, где сумма субсидии составила 1 490 000,00 (один миллион четыреста девяносто тысяч) рублей.

Дополнительным соглашением № 03 от 13 декабря 2017 года, утвержденным Департаментом образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа, внесены изменения, внесены изменения в п. 2.3. в части целей, на которые используется Субсидия.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, утверждены расходы Субсидии по статьям КОГСГУ:

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 600 000,00.

Объем полученной субсидии в 2017 году составил 600 000,00 (шестьсот тысяч) рублей.

Объем израсходованной субсидии в 2017 году составил 600 000,00 (шестьсот тысяч) рублей, в том числе:

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 600 000,00.

Проведена проверка первичных документов, предоставленных Журналов операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журналов операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2017 год.

Расходы по данной Субсидии осуществлялись на приобретение учебного пособия для общеобразовательных организаций. Заключен Договор № 1 от 13.06.2017г. в сумме 600 000,00 рублей на приобретение пособия Чукотский язык 5-6 классы.

Отчет об использовании Субсидии за 2017 год предоставлен в соответствии с установленными сроками предоставления отчетности.

В ходе проверки первичных учетных документов, нарушений не выявлено.

В ходе проверки расходования средств Субсидии, нецелевого использования не выявлено.

1.6. Проверка Субсидии на подготовку заданий муниципального этапа всероссийской олимпиады школьников, организацию и проведение регионального этапа всероссийской олимпиады школьников в 2017 году, код субсидии 321202.

В 2017 году Субсидия из окружного бюджета предоставлялась Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на подготовку заданий муниципального этапа всероссийской олимпиады школьников, организацию и проведение регионального этапа всероссийской олимпиады школьников в 2017 году № 02-15/467 от 26 декабря 2016 года.

В соответствии с Соглашением на 2017 год общая сумма субсидии составляет 600 000,00 (шестьсот тысяч) рублей.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, утверждены расходы Субсидии по статьям КОГСГУ:

- 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 468 900,00;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 131 100,00.

Объем полученной субсидии в 2017 году составил 599 812,82 (пятьсот девяносто девять тысяч восемьсот двенадцать) рублей 82 копейки.

Объем израсходованной субсидии в 2017 году составил 599 812,82 (пятьсот девяносто девять тысяч восемьсот двенадцать) рублей 82 копейки, в том числе:

- 226 «Прочие работы и услуги» в сумме 468 722,82;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 131 090,00.

Проведена проверка первичных документов, предоставленных Журналов операций № 6 расчетов по оплате труда, Журналов операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журналов операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2017 год.

Расходы по данной Субсидии осуществлялись на выплату вознаграждений по договорам гражданско-правового характера специалистам, задействованным в подготовке и проверке заданий; приобретение расходных материалов.

Заклучен Договор № 5707 от 23.01.2017г на сумму 98 900,00 и Договор № 6112 от 03.10.2017г. на сумму 32 290,00 на приобретение расходных материалов (картриджей, бумаги). Заключены договоры гражданско-правового характера на общую сумму 468 722,82 рублей (в том числе страховые взносы 97 222,82).

Отчет об использовании Субсидии за 2017 год предоставлен в соответствии с установленными сроками предоставления отчетности.

В ходе проверки первичных учетных документов, нарушений не выявлено.

В ходе проверки расходования средств Субсидии, нецелевого использования не выявлено.

1.7. Проверка Субсидии на разработку программ повышения квалификации для сотрудников государственных и муниципальных учреждений по расширению взаимодействия с СО НКО в 2017 году, код субсидии 351202.

В 2017 году Субсидия из окружного бюджета предоставлялась Учреждению в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на разработку программ повышения квалификации для сотрудников государственных и

муниципальных учреждений по расширению взаимодействия с СО НКО в 2017 году № 02-15/87 от 03 мая 2017 года.

В соответствии с Соглашением на 2017 год общая сумма субсидии составляет 700 000,00 (семьсот тысяч) рублей.

Расходы по данной Субсидии предусматривались на оплату проезда приглашенных лекторов; оплату услуг проживания приглашенных лекторов; на выплату вознаграждений по договорам гражданско-правового характера лекторам.

В проверяемом периоде расходы по данной субсидии не производились из-за отсутствия финансирования и исполнения первоочередных расходных обязательств (в связи с прогнозируемым неисполнением в 2017 году доходной части окружного бюджета).

2. Проверка соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами.

Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет в Учреждении, являются Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 г. № 183н, Учетная политика Учреждения, утвержденная Приказом от 09.01.2017 года № 01-06/01-01.

Пунктом 1.20 Учетной политики Учреждения определен срок предоставления авансовых отчетов (кроме командировочных) по выданным под отчет суммам 30 календарных дней.

Пунктом 1.22 Учетной политики Учреждения определен срок возврата неиспользованных денежных средств, выданных под отчет – в течении 3-х календарных дней.

Пунктом 1.25 Учетной политики Учреждения, Приложение № 6, утвержден перечень должностей сотрудников, имеющих право получать денежные средства под отчет на хозяйственные расходы.

Договоры о полной материальной ответственности заключены со всеми сотрудниками, должности которых утверждены в Приложении № 6 Учетной политики Учреждения.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц на счете 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» с применением программного обеспечения «1:С Бухгалтерия».

Денежные средства под отчет выдаются только лицам, являющимися работниками Учреждения, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

За проверяемый период фактов выдачи денежных средств под отчет работникам, не являющимся сотрудниками Учреждения или лицам, с которыми не заключен договор о полной материальной ответственности, не выявлено.

2.1. В ходе проверки первичных учетных документов по проезду в отпуск (авансовых отчетов) выявлены следующие ошибки:

2.1.1 на лицевой стороне авансового отчета отсутствуют сведения о выдаче перерасхода или внесении остатка по отчету;

2.1.2 на оборотной стороне практически всех авансовых отчетов неверно заполнены графы 2-4 (гр.2 -даты документов не соответствуют датам, указанным в документах к авансовому отчету, гр. 3 - вместо номеров документов стоит отметка «б/н», либо номер по порядку, гр.4 «кому, за что и по какому документу уплачено» заполнен только маршрут, без указания наименования документа (чек, билет, квитанция разных сборов и т.д.), так же в этой графе нет отметки, если приняты к авансовому отчету документы членов семьи); в авансовом отчете № 34 от 30.06.17 все документы оформлены одной строкой;

2.1.3 не во всех авансовых отчетах заполнено поле «должность» подотчетного лица;

2.1.4 на лицевой стороне неверно заполнено поле «Предыдущий аванс» в виде перерасхода. Полученный аванс должен отражаться в графе «получен аванс» с указанием платежного документа, его номера и даты. Бухгалтерские записи о выдаче аванса в связи с этим отражены не на всю сумму аванса (авансовый отчет № 58,59 от 28.09.17, № 61,62 от 29.09.17 и др.). Также содержатся неверные бухгалтерские записи «сторно»;

2.1.5 приняты расходы за сверхнормативный багаж от 33кг до 50кг по маршрут-квитанциям, выданным авиакомпанией. Расчет суммы расхода ведется исходя из распечаток с сайта, которые не являются официальным основанием для принятия к учету, по ним не возможно также определить сумму расхода за 30 кг, тем самым расходы приняты к учету неверно;

2.1.6 приняты к авансовому отчету документы о переправе по маршруту Аэропорт-Анадырь датой ранее на 1 день прибытия из г. Москва в г. Анадырь подотчетного лица, т.е. по авиабилету и посадочному талону прибытие в Анадырь подотчетного лица позже, чем его переправа через лиман в г.Анадырь (авансовый отчет № 59 от 28.09.17, № 52 от 22.09.17).

2.2. В ходе проверки первичных учетных документов по переезду (авансовых отчетов) выявлены следующие ошибки:

2.2.1 в авансовых отчетах, сформированных по фактическим расходам на основании приказа о выдаче перерасхода по фактическим затратам неверно внесена запись в поле «Получен аванс», соответственно не заполнена запись на обороте авансового отчета «перерасход». Т.е. авансовый платеж не может быть после даты фактических затрат, оплата по фактическим расходам отражается в поле «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода на лицевой стороне авансового отчета (авансовый отчет №21 от 12.04.17, № 33,34 от 30.06.17, № 40 от 28.08.17;

2.3. В ходе проверки первичных учетных документов по командировочным расходам (авансовых отчетов) выявлены следующие ошибки:

2.3.1 в авансовых отчетах по командировочным расходам проведены неверные бухгалтерские записи, отражающие расход (авансовый отчет № 17,18 от 28.03.17 в части отражения расходов по счетам бухгалтерского учета; №24 от 25.04.17 в части отражения расходов по счетам бухгалтерского учета; № 35 от 17.07.17 в части отражения расходов по проезду в командировку по несоответствующему коду цели 8002ОР).

2.3.2 неверно распределены расходы по проживанию подотчетных лиц. В авансовом отчете № 17 от 28.03.17г. включены расходы по проживанию другого подотчетного лица в сумме 10 900 руб., а в авансовом отчете № 18 от 28.03.17 эти расходы не включены. Приказами также оформлено неверное распределение средств по данным отчетам на проживание в командировке. Квитанция о проживании выписана одновременно на двух подотчетных лиц (в данном случае следовало принять расходы по каждому подотчетному лицу, по одному из них – по оригиналу, по другому - отсняв и заверив копию с указанием местонахождения оригинала).

2.3.3 в нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 1.22 Учетной политики Учреждения, п.8 Приказа Минфина РФ от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», в авансовых отчетах, в которых за подотчетными лицами оставался остаток средств, возврат денежных средств произведен с нарушением срока сдачи подотчетных сумм в 3х дневный срок (авансовый отчет № 3 от 20.01.17, № 53 от 22.09.17, № 59 от 28.09.17 и др. – около тридцати календарных дней; № 39 от 25.08.17, № 41 от 04.09.17- около 60 календарных дней).

3. Проверка соблюдения требований законодательства к порядку ведения бухгалтерского учета, оформлению, исправлению и хранению первичных учетных документов.

Проведена проверка документов: кассовая книга; журнал операций по счету «Касса»; журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров; журналы операций по поступлению, выбытию и перемещению нефинансовых активов; договоры о полной индивидуальной материальной ответственности; журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; реестры заключенных договоров; журналы операций с безналичными денежными средствами; планы финансово-хозяйственной деятельности; соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий; сведения об операциях с целевыми субсидиями; отчеты об использовании субсидий; журналы операций расчетов по оплате труда; журнал операций расчетов с подотчетными лицами.

В большинстве случаев бухгалтерские документы оформлены в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, оформление и хранение первичных учетных документов, однако допускается неверное оформление форм первичных учетных документов (авансовых отчетов).

4. В ходе проверки комиссии (проверяющим) был представлен весь запрашиваемый пакет документов.

5. На основании проведенной проверки комиссия пришла к следующим выводам:

В Учреждении соблюдаются требования нормативно-правовых актов:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон Российской Федерации от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- Федеральный закон Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

В Учреждении имеются несоблюдения требований нормативно-правовых актов:

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Выявлены ошибки и недочеты в оформлении форм первичных учетных документов, указанные в п.п. 2.1.1, 2.1.3, 2.1.5, 2.1.6, 2.2.1, 2.3.1 настоящего акта, которые были устранены в ходе проведения проверки. По фактам выявленных ошибок и недочетов, указанных в п.п. 2.1.2, 2.1.4, 2.3.2, 2.3.3, рекомендуется принять меры к дальнейшему недопущению нарушений в части оформления первичных учетных документов.

Прилагаемые к акту документы: нет

Подписи лиц, проводивших проверку:  (С.И. Бакшун)

 (Ю.А. Котвицкая)

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):
Директор Государственного автономного учреждения дополнительного
профессионального образования Чукотского автономного округа «Чукотский институт
развития образования и повышения квалификации» Синкевич Валентина Валентиновна
(фамилия, имя, отчество, должность руководителя, иного должностного лица о учреждения)

« 03 » мая 2018 г.



Пометка об отказе ознакомления с актом проверки: _____
(подпись уполномоченного должностного лица (лиц), проводившего проверку)