

Отчет по проверке

г. Абакан

11.06.2015

Основание проверки: план-график внутренних финансовых проверок ГКУ РХ «Межведомственный центр» на 2015 год.

Цель проверки: проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета.

Объект проверки: ГКУ РХ «Межведомственный центр» (далее – Учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2014 год.

Сроки проверки: с 21.05.2015 по 11.06.2015.

Проверка проводилась бухгалтером-ревизором ГКУ РХ «Межведомственный центр» Валовой Л.А.

Проверке представлены следующие документы:

- учредительные документы, организационно-распорядительные документы;
- свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- заявки на кассовый расход, расходные расписания, отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств на 01.01.2015;
- выписки с лицевого счета получателя с первичными документами;
- кассовая книга, первичные кассовые документы, авансовые отчеты,
- договоры, государственные контракты;
- счета на оплату, счета-фактуры, товарные-накладные, акты о приемке выполненных работ (услуг), справки о стоимости выполненных работ и затрат.

Общие сведения о проверяемом объекте.

Полное официальное наименование Учреждения - Государственное казенное учреждение Республики Хакасия «Национальный архив».

Сокращенное официальное наименование Учреждения – ГКУ РХ «Национальный архив».

Юридический адрес и реквизиты: Республика Хакасия, г.Абакан, ул. Щетинкина, 32.

ИНН 1901090315

КПП 190101001

ОГРН 1091901002050

ОКАТО 95401000000

БИК 049514001

Учреждением открыты расчетный счет №4010181020000001001 в ГРКЦ НБ РХ Банка России г. Абакан и лицевые счета в УФК по Республике Хакасия:

- № 01802011370 - счет главного распорядителя;
- № 03802011370 - по учету бюджетных средств;
- № 04802011370 - счет администратора доходов бюджета;
- № 05802011370 - счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Правом подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде обладали:

- с правом 1-й подписи – руководитель Учреждения Райс В.М.
- с правом 2-й подписи – зам.начальника отдела бюджетного учета и отчетности органов государственной власти и подведомственным им учреждениям ГКУ РХ «Межведомственный центр» Сарлина Е.Д.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Конституцией Республики Хакасия, законами Республики Хакасия, иными нормативными правовыми актами Республики Хакасия.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, печать с изображением Государственного герба Республики Хакасия и со своим наименованием, другие необходимые печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ.

Проверкой установлено:

1. Правовое положение и соответствие учредительных, иных документов учреждения и осуществляемых им видов деятельности действующему законодательству.

Учреждение осуществляет основные функции на основании Устава о ГКУ РХ «Национальный архив», утвержденного Постановлением Правительства Республики Хакасия от 11.04.2011 №177.

Учреждение осуществляло учет имущества, финансовых обязательств в соответствии с рабочим Планом счетов бюджетного учреждения.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с нормами, установленными Законом о бухгалтерском учете от 06.12.2011 №402-ФЗ, Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, органов управления территориальных государственных внебюджетных фондов, государственных казенных учреждений, иных юридических лиц, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н (далее Инструкция №162н), Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция №157н).

Бухгалтерский учет осуществлялся с применением автоматизированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2 «Бухгалтерия государственного учреждения».

Составление годовых (квартальных) отчетов производилось в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н с изменениями и дополнениями.

Бюджетная отчетность составлена своевременно, в полном объеме по установленным формам. Все отчеты подписаны руководителем и главным бухгалтером.

2. Выполнение условий предоставления бюджетных средств учреждению их целевое использование.

На 01.01.2015 согласно Отчету об исполнении бюджета ф.0503128 утвержденные бюджетные назначения (бюджетные ассигнования) составляли 16 246 000,00руб., лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) составляли 16 245 303,00руб. Кассовое исполнение составило – 15 839 353,45руб. Фактическое исполнение – 15 839 303,45руб. Из анализа следует:

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 211 ЛБО утверждены в сумме 7 886 000,00руб., кассовые расходы произведены в размере 7 699 661,14руб. Приняты обязательства в размере 7 885 081,86руб. Превышение принятых обязательств над кассовыми расходами в сумме 185 420,72руб. объясняется кредиторской задолженностью на 01.01.2015.

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 212 ЛБО утверждены в сумме 4 000,00руб., кассовые расходы произведены в размере 1 600,00руб. Приняты обязательства в размере 1 700,00руб. Превышение принятых обязательств над кассовыми расходами в сумме 100,00руб. объясняется кредиторской задолженностью на 01.01.2015.

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 213 ЛБО утверждены в сумме 2 381 000,00руб., кассовые расходы произведены в размере 2 099 107,75руб. Приняты обязательства в размере 2 277 131,75руб. Превышение принятых обязательств над кассовыми расходами в сумме 178 024,00руб. объясняется кредиторской задолженностью на 01.01.2015.

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 221 ЛБО утверждены в сумме 159 000,00руб., кассовые расходы произведены в размере 147 370,69руб. Приняты обязательства в размере 147 370,69руб. Согласно данным бухгалтерского учета и отчета о финансовых результатах деятельности Ф.0503121 приняты расходы в сумме 149 400,77руб. Несоответствие в сумме 2 030,08руб. объясняется ошибочной бухгалтерской проводкой.

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 222 ЛБО утверждены в сумме 42 000,00руб., кассовые расходы произведены в размере 42 000,00руб. Приняты обязательства в размере 42 000,00руб.

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 223 ЛБО утверждены в сумме 450 000,00руб., кассовые расходы произведены в размере 346 018,72руб. Приняты обязательства в размере 412 134,40руб. Превышение принятых обязательств над кассовыми расходами в сумме 66 115,68руб. объясняется кредиторской задолженностью на 01.01.2015.

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 225 ЛБО утверждены в сумме 1 723 200,00руб., кассовые расходы произведены в размере 1 663 422,06руб. Приняты обязательства в размере 1 703 175,58руб. Превышение принятых обязательств над кассовыми расходами в сумме 39 753,52руб. объясняется кредиторской задолженностью на 01.01.2015.

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 226 ЛБО утверждены в сумме 1 895 000,00руб., кассовые расходы произведены в размере 1 655 619,15руб. Приняты обязательства в размере 1 815 012,31руб. Превышение принятых обязательств над кассовыми расходами в сумме 159 393,16руб. объясняется кредиторской задолженностью на 01.01.2015.

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 290 ЛБО утверждены в сумме 186 000,00руб., кассовые расходы произведены в размере 116 804,26руб. Приняты обязательства в размере 149 751,91руб. Превышение принятых обязательств над кассовыми расходами в сумме - 32 947,65руб. объясняется кредиторской задолженностью на 01.01.2015.

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 310 ЛБО утверждены в сумме 759 300,00руб., кассовые расходы произведены в размере 708 334,03руб. Приняты обязательства в размере 754 559,06руб. Превышение принятых обязательств над кассовыми расходами в сумме - 46 225,03руб. объясняется кредиторской задолженностью на 01.01.2015.

По КБК 805 0801 8081309 по КОСГУ 340 ЛБО утверждены в сумме 726 500,00руб., кассовые расходы произведены в размере 390 319,00руб. Приняты обязательства в размере 651 435,89руб. Превышение принятых обязательств над кассовыми расходами в сумме - 261 116,89руб. объясняется кредиторской задолженностью на 01.01.2015.

3. Операции с безналичными денежными средствами.

Проведена выборочная проверка банковских операций за период с 01.01.2014 по 01.01.2015 по лицевому счету получателя бюджетных средств.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в Управлении федерального казначейства Республики Хакасия открыты лицевые счета:

- № 01802011370 - счет главного распорядителя;
- № 03802011370 - по учету бюджетных средств;
- № 04802011370 - счет администратора доходов бюджета;
- № 05802011370 - счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Расчетный счет № 4010181020000001001 открыт в ГРКЦ НБ РХ Банка России г.Абакан, БИК 049514001.

В течении всего периода документооборот по расчетам через банк осуществлялся в электронном виде, с применением электронной цифровой подписи.

В Журнале операций с безналичными денежными средствами банковские операции отражены по счетам бюджетного учета в полном объеме, в соответствии с требованиями Инструкций №157н, №162н.

Все банковские операции проводились на основании оправдательных документов: реестров распределения денежных средств и подтверждены выписками УФК по РХ. Кассовые расходы по лицевому счету производились в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств.

4. Денежные средства. Кассовые операции.

К проверке представлены: приходные и расходные кассовые ордера, доверенности на получение денежных средств, договоры о материальной ответственности, инвентаризационные описи, журналы - операций и т.д.

При проверке использования наличных денежных средств по целевому назначению и обоснованности денежных операций установлено следующее:

Документы к кассовым отчетам пронумерованы, приходные кассовые ордера заверены подписью главного бухгалтера, расходные кассовые ордера заверены подписью руководителя и главного бухгалтера. Кассовая книга на момент проверки прошнурована, пронумерована, скреплена печатью, заверена подписями руководителя и главного бухгалтера, кассовая книга составляется автоматизированным способом. Записи в кассовой книге подтверждаются первичными учетными документами.

Проверена правильность переноса остатка денежных средств в кассовой книге с конца дня предшествующего отчета на начало дня текущего, просчитаны итоги операций за день по кассовой книге, нарушений не установлено.

Кассовые отчеты, представляемые кассиром в бухгалтерию, соответствуют записям в Журнале операций по счету «Касса».

В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, государственными учреждениями» учет движения наличных денежных средств и учет денежных документов в кассе производился в двух кассовых книгах, следовало осуществлять учет в одной кассовой книге. В 2015 году учет кассовых операций ведется в одной кассовой книге.

5. Расчеты с подотчетными лицами.

Выборочной проверкой авансовых отчетов замечаний не установлено.

6. Использование имущества.

При проверке состояния учета имущества (основных средств и материальных запасов) и правильности оформления документов по их приходу и списанию (выбытию) установлено следующее.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Поступление основных средств и материальных запасов отражалось в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (товарные накладные).

7. Проверка отчетности.

Составление отчетов производилось автоматизированным способом с использованием программы 1С Бухгалтерия.

Выборочной проверкой достоверности отчетных данных за 2014 год замечаний не установлено.

Бухгалтер-ревизор
ГКУ РХ «Межведомственный центр»



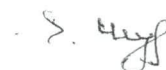
Валова Л.А.

Зам.начальника отдела бюджетного учета
и отчетности органов государственной власти
и подведомственным им учреждениям
ГКУ РХ «Межведомственный центр»



Сарлина Е.Д.

Начальник
административно-хозяйственного отдела
ГКУ РХ «Межведомственный центр»



Шульгина Е.О.