Информация

по проведенной проверке состояния бухгалтерского учета и отчетности муниципального учреждения дополнительного образования «Детский центр искусств» г. Ухты (далее – Учреждение) за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 (проверка начата 29.12.2016 и закончена 28.02.2017)

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. Наличие, правильность формирования Учетной политики в целях организации и ведения бухгалтерского учета.

Выявленные нарушения:

- в нарушение п. 6 ст. 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в Учетную политику Учреждения не внесены изменения в связи с изменениями законодательства;

- нарушения в формировании Учетной политики;

- в нарушение ст. 167 Налогового кодекса Российской Федерации, не разработан порядок ведения налогового учета.

1. Наличие утвержденных должностных инструкций для работников бухгалтерии.

Нарушений не установлено.

3. Правильность применения унифицированных форм финансовой учетной и отчетной бухгалтерской документации в Учреждении.

 Выявленные нарушения: нарушения в применении и оформлении форм первичных учетных документов.

4. Правильность ведения предусмотренных нормативными документами Минфина РФ регистров бухгалтерского учета.

Выявленные нарушения: нарушения в применении и оформлении регистров бухгалтерского учета.

5. Правильность и своевременность оформления и составления журналов операций; составление оборотных ведомостей и соответствие итогов оборотов и остатков, приведенных в них, данным синтетического учета; соответствие остатков на начало года остаткам в регистрах учета за предыдущий год.

Выявленные нарушения:

- несоблюдение порядка работы с денежной наличностью, ведения кассовых операций;

- нарушение учета денежных средств, находящихся на счетах Учреждения;

- нарушение учета расчетов с подотчетными лицами;

- не в полном объеме возмещены расходы на оплату стоимости проезда работника к месту использования отпуска и обратно, выявленная сумма недоплаты составила 4 685,29 руб.;

- необоснованные выплаты на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2015 году составили 18 703,07 руб.;

- нарушения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;

-нарушения учета расчетов по оплате труда;

- выявлен ряд случаев необоснованной выплаты заработной платы работникам за фактически неотработанное рабочее время. Сумма необоснованных выплат за 2015 год по КОСГУ 211, 213 составила 17 271,70 руб.;

- нарушения учета основных средств и материальных запасов.

6. Соблюдение установленных правил хранения бухгалтерских документов, регистров учета и других бухгалтерских документов текущего года и прошлых лет.

Нарушений не установлено.

7. Другие вопросы, возникающие в ходе ревизии.

Выявленные нарушения: нарушения составления и полноты бухгалтерской отчетности.

По итогам проведенной ревизии:

- направлен акт в адрес Учреждения (исх. от 10.03.2017 № 04-60/358);

- направлено представление в адрес Учреждения (от 21.03.2017 № 3);

- направлен акт в адрес начальника МУ «Управление образования» администрации МОГО «Ухта» (исх. от 21.03.2017 № 04-60/409).

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель руководителя администрации МОГО «Ухта» - начальник Финансового управления администрации МОГО «Ухта»  | Е. В. Игнатова |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Молчанова Е. Н.

700-137