



АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ НАЦИОНАЛЬНОСТЕЙ РЕСПУБЛИКИ ТЫВА
ТЫВА РЕСПУБЛИКАНЫН НАЦИОНАЛ ХЕРЕКТЕР ТАЛАЗЫ - БИЛЕ
АГЕНТИЛЕЛИ

ПРИКАЗ

г. КЫЗЫЛ

«24» ноября 2017г.

№ 102

О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной
деятельности Государственного автономного учреждения
«Центр русской культуры» Республики Тыва

В целях контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и выполнением уставных задач подведомственным Государственным автономным учреждением «Центр русской культуры» Республики Тыва приказываю:

1. Консультанту отдела правового, кадрового, финансово-экономического обеспечения и контроля Дажы С.Н. в период с 27 по 28 ноября 2017 года провести внеплановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения «Центр русской культуры» Республики Тыва. Представить справку о результатах проверки до 29 ноября 2017 г.
2. Утвердить прилагаемую Программу проведения внеплановой проверки деятельности Государственного автономного учреждения «Центр русской культуры» Республики Тыва согласно приложения к настоящему приказу.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора – начальника отдела правового, кадрового, финансово-экономического обеспечения и контроля Аракчаа А.К-К.

Директор Агентства

В.Н. Лапшакова

Ознакомлен (а):

«24» ноября 2017г.

Приложение
к приказу Агентства по делам
национальностей Республики Тыва
от «__» ноября 2017 года № __

Программа
проведения внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
Государственного автономного учреждения «Центр русской культуры»
Республики Тыва

N п/п	Наименование показателя работы
1	Организация работы по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности и ведению бюджетного учета
2	Проверка исполнения бюджета учреждения по расходам средств субсидий из республиканского бюджета ✓
3	Проверка исполнения бюджета учреждения по доходам и расходам внебюджетных средств ✓
4	Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий из федерального бюджета в рамках государственной программы «Укрепление гражданского единства и этнокультурное развитие народов Российской Федерации в Республике Тыва на 2017-2020 годы»
5	Учет нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, произведенных активов). Обеспечение сохранности и законности списания
6	Правильность и соблюдение сроков проведения <u>инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств</u> . Определение ее результатов и отражения их в бухгалтерском учете
7	Учет денежных средств на лицевых счетах в учреждениях и организациях, организующих кассовое обслуживание исполнения бюджетов
8	Денежные средства в кассе: учет, проверка наличности, обеспечение ее сохранности, соблюдение Порядка ведения кассовых операций ✓
9	Проверка ведения регистров бюджетного учета, первичных документов и состояния учета расходов с подотчетными лицами
10	Проверка ведения регистров бюджетного учета, первичных документов и состояния учета расчетов с работниками по оплате труда. Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды. Полнота и своевременность отчетов ✓
11	Проверка ведения регистров бюджетного учета, первичных документов и состояния учета расчетов с поставщиками и подрядчиками по оплате товаров (работ, услуг)
12	Проверка ведения регистров бюджетного учета, первичных документов и состояния учета по прочим расчетам (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, налог на прибыль)
13	Проверка достоверности отчетных данных

Проверка соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного директором Агентства от 02.06.2017 года.

В соответствии с требованиями законодательства бухгалтерский учет в Учреждении организован на основании федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, приказа Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010 года «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».

В нарушении ст. 8 закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, п. 6 Инструкции № 157н в учреждении не была сформирована и утверждена учетная политика с июня 2017 года.

Порядок ведения кассовых операций в автономных учреждениях

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета кассовых операций были проверены первичные кассовые документы. В ходе проверки были выявлены нарушения кассовой дисциплины, а именно:

- квитанции к ПКО не заверены печатью, без подписи бухгалтера;
- расходные кассовые ордера не заполнены подотчетными лицами, нет подписи директора, что свидетельствует о ненадлежащем оформлении данных первичных учетных документов;
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (форма по ОКУД 0310003) не ведется;
- не установлен лимит остатка кассы в 2017 г.;
- расходные кассовые ордера по фондовой кассе не заполнены подотчетными лицами, заявления на выделение ГСМ не приложены.

Правильность ведения операций с безналичными денежными средствами

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций с безналичными денежными средствами были проверены журналы операций № 2 с января по октябрь 2017 год и банковские документы (платежные поручения, выписки с банковских счетов).

Нарушений при проверке операций с безналичными денежными средствами не выявлено.

Проверка правильности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами

В ходе проверки было отмечено что, авансовые отчеты не утверждены директором, в некоторых авансовых отчетах не заполнены ФИО подотчетных лиц.

Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом. Проверен Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 за сентябрь 2017 г., платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

Нарушений при проверке операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не выявлено.

Правильность расходования средств на заработную плату, премирование и оказание материальной помощи

Система оплата труда установлена в соответствии с постановлением Правительства Республики Тыва «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры и искусства, подведомственных министерству культуры Республики Тыва» № 463 от 28.09.2015 г. Уставом Учреждения.

Штатное расписание с июля 2017 года утверждено директором ГАУ ЦРК РТ и согласовано с директором Агентства от 01.07.2017 г. В 2017 году штатные единицы установлены в количестве 18 единиц. Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления расчетно-платежных ведомостей со штатным расписанием, тарификационным списком, табелями учета рабочего времени, приказами руководителя.

Проверка операций с основными средствами и материальными запасами и правильности отражения их в бухгалтерском учете

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами были проверены документы, подтверждающие приобретение и принятие к учету объектов основных средств, расход материалов, их списание (акты на списание, путевые листы) и журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 10 месяцев 2017 г.

При проверке списания материальных запасов отмечены факты несоблюдения приказа Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010 года «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению». Списание материальных запасов производилось неправомерно из-за того, что в ведомостях выдачи материальных запасов не были указаны ФИО получателей и подписи.

В оборотно - сальдовой ведомости основных средств за сентябрь указанные инвентаризационные номера не соответствует номерами в основных средствах.

В сентябре 2017 г. приобретены МФУ за счет средств федерального бюджета и не поставлены в учет, не поставлены инвентаризационные номера.

Рекомендации по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

Соблюдать требования законодательства по бюджетному учету.

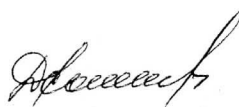
Привести в соответствие требованиям кассовой дисциплины первичные документы кассовых операций (приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, отчет кассира и журнал регистрации кассовых ордеров).

Утверждать директором авансовые отчеты, привести в соответствие с действующим законодательством.

Не принимать к учету первичные документы, заполненные ненадлежащим образом. Все акты выполненных работ и муниципальные контракты, принятые к учету должны, содержать подписи сторон.

В соответствии с «Порядком ведения кассовых операций» контролировать своевременное предоставление авансовых отчетов подотчетными лицами. Не допускать выдачи денежных средств на хозяйственные расходы сотрудникам без предоставления авансовых отчетов.

Консультант



Дажы С.Н.

Директор ГАУ «ЦРК»-РТ



Климина М.М.

Главный бухгалтер



Булгакова Л.В.



Справка

о результатах проведения проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения «Центр русской культуры» Республики Тыва.

г. КЫЗЫЛ

29 ноября 2017 г.

На основании приказа Агентства по делам национальностей Республики Тыва (далее по тексту – Агентство) от 24.11.2017 г. №102 «О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения «Центр русской культуры» Республики Тыва» проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности подведомственного учреждения Агентства консультантом отдела правового, кадрового, финансово-экономического обеспечения и контроля Дажы С.Н.

Проверка проводилась в присутствии директора - Климина М.М. и главного бухгалтера Булгакова Л.В

Проверка проведена: с 27 по 28 ноября 2017 г.

Общая часть

Полное наименование: Государственное автономное учреждения «Центр русской культуры» Республики Тыва (далее по тексту – Учреждение).

Сокращенное наименование: ГАУ «ЦРК» РТ.

Юридический и фактический адрес: 667000, Республика Тыва, г. Кызыл ул. Кочетова д.135

Статистические данные: ОКПО – 94539981; ОКОГУ – 2300231; ОКТМО – 93701000; ОКОПФ – 00, ОКФС – 00, ОГРН – 1091719000130, ИНН – 1701045347, КПП – 17101001.

Распорядителями средств за проверяемый период являлись:

с правом первой подписи:

1. Климина Марина Михайловна с 11.01.2016 по день настоящей проверки (приказ от 11.01.2016 № 1-ЛС);

с правом второй подписи:

1. Главный бухгалтер Булгакова Лариса Васильевна с 13.02.2017 по день настоящей проверки. (приказ 12-ок от 13.02.2017 г.)