

АКТ

проведения проверки

«Своевременность, полнота и достоверность отражения в бюджетном учете отдельных операций»

г. Калуга

(место составления акта)

21 марта 2017 г

(дата)

Период проведения проверки:

16 марта 2017 года

Основание для проведения проверки: приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 28.02.2017 № 94.

Цель проверки: полнота и актуальность учетной политики, принятой в учреждении.

1. Краткая информация об объекте проверки: государственное казенное учреждение Калужской области «Управление капитального строительства» создано в соответствии с Постановлением Правительства Калужской области от 25 февраля 2011 года № 93 «О создании государственных казенных и государственных бюджетных учреждений Калужской области путем изменения их типа». Руководитель – Морозов Валерий Алексеевич. Основным направлением деятельности является выполнение функций государственного заказчика, заказчика-застройщика.

2. В ходе проверки установлено:

При формировании учетной политики учреждения на 2016 год не учтены требования, установленные Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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" (далее Инструкция № 157н), в том числе:

- не внесены изменения в рабочий план счетов;
- не прописан порядок отражения в учете и отчетности событий, наступивших после отчетной даты (существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- не отражен порядок учета крупных запасных частей (аккумулятор, двигатель) после их установки;
- в п. 19 определен срок предоставления отчета со дня возвращения из служебной командировки 5 дней, превышающий установленный Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки";
- срок оплаты очередного отпуска (в день ухода сотрудника в отпуск) установлен в нарушение ст. 136 ТК РФ (не позднее, чем за три дня до его начала).

Выводы и рекомендации:

1. Привести учетную политику, принятую в учреждении, в соответствие с Трудовым кодексом Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197- РФ, Инструкцией № 157н, другими нормативными актами, регламентирующими вопросы бюджетного учета.

Руководитель аудиторской проверки:

Заместитель начальника ФЭО

(должность)



подпись

О.Г. Захарова

Ф.И.О.

Члены рабочей группы:

Главный специалист

(должность)



подпись

К.А. Лихачева

Ф.И.О.

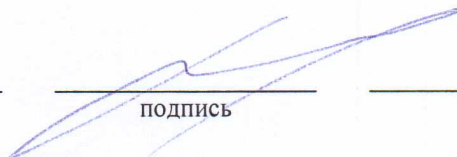
С актом ознакомлен:

Руководитель объекта проверки

(иное уполномоченное лицо)

Директор

(должность)



подпись

В.А. Морозов

Ф.И.О.

