

## АКТ

### проведения проверки

«Своевременность, полнота и достоверность отражения в бюджетном учета отдельных процедур»»

г. Калуга

(место составления акта)

15 марта 2017 года

(дата)

Период проведения проверки:

10 марта 2017 года

**Основание для проведения проверки:** приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 28.02.17 № 93.

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

1. Краткая информация об объекте проверки: государственное казенное учреждение Калужской области «Аварийно-восстановительная служба» создано в соответствии с приказом министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 04 августа 2014 года № 316. Руководитель – Тяпкин Виктор Юрьевич. Основным направлением деятельности является выполнение услуг, оказания работ в целях реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий исполнительных органов власти Калужской области в сфере формирования аварийного запаса, топлива, материалов и оборудования.

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 утвержден 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);

- п. 4 отсутствует перечень лиц, ответственных за оформление факта хозяйственной жизни, а также требований к своевременному и качественному оформлению первичных учетных документов для передачи их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете (п. 9 приложения 2 Инструкции № 157н); а также не учтены требования по принятию к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, поступивших по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (п. 3 приложения 2 Инструкции № 157н);

- в п. 7 не указаны документы основания для принятия бюджетных и денежных обязательств и сроки отражения их в учете;

- п. 8 не установлен порядок осуществления выплат в межрасчетный период (оплата очередного отпуска, пособий по временной нетрудоспособности, окончательный расчет при увольнении);

- в п. 9 не отражен порядок списания основных средств стоимостью до 1 000 руб. В периодичности проведения инвентаризации основных средств не учтена норма Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 № 49 о проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- в п. 10 не прописан порядок учета крупных запасных частей (аккумулятор, двигатель) после их установки, а также отсутствует форма дефектной ведомости, на основании которой производится списание;

- п. 12 не указаны виды расчетов, проводимые через кассу учреждения;

- в п. 13 не оговорены сроки сдачи отчета об израсходованных суммах работниками, получившими денежные средства под отчет.

- в п. 15 указан Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н, утративший силу с 1 января 2011 года в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н;

- п. 16 неверно указан код финансового обеспечения «1». В целях ведения бухгалтерского учета необходимо использовать «3» - средства во временном распоряжении (п. 21 Инструкции N 157н).

- п 18 не указаны дата и номер локального акта (Положение о внутреннем финансовом контроле).

Выводы и рекомендации:

1. Привести учетную политику, принятую в учреждении, в соответствие с Инструкцией 157н.
2. Отразить в учетной политике положения, касающиеся порядка списания основных средств, подготовленные министерством экономического развития Калужской области (письма от 29.12.2014 № 1520-14-ВП/10, от 27.05.2015 № 454-15-ВП/10).

Руководитель 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

Ю.В. Тяпкин  
Ф.И.О.