

ОТЧЕТ
о проведении ведомственной ревизии
в ГКУ «Кургангазсеть» и мерах, по устранению нарушений,
принятых в результате контрольной деятельности

На основании приказа Департамента строительства, госэкспертизы и жилищно-коммунального хозяйства Курганской области №569 от 25 октября 2016г. специалистами отдела бухгалтерского учета и отчетности Департамента: начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером Кабловой Е.А., главным специалистом Садратдиновой З.Р., бухгалтером 2 категории Пятковой Н.В., Гасановой Ю.Г., Домрачевой И.М. осуществлен внутренний финансовый контроль государственного казенного учреждения «Курганские газораспределительные сети» (далее - Учреждение) за период с 01.11.2013 г. по 28.10.2016г.

Проверка начата 28.10.2016г., окончена 28.11.2016 г.

В ходе ревизии предоставлены Учетная политика учреждения на 2013, 2015 и 2016 год с приложением графика документооборота, рабочего плана счетов, должностные инструкции главного бухгалтера и бухгалтера Учреждения, сметы расходов на 2013, 2014, 2015, 2016 годы, уведомления об изменении бюджетных ассигнований и прогнозы кассовых выплат; журналы операций с 1 по 9 с приложением первичных документов за период с октября 2013 года по октябрь 2016 года.

Проведена проверка банковских, кассовых операций учреждения за проверяемый период сплошным методом.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены сплошным методом за следующие периоды: октябрь – декабрь 2013г, январь, март, июль, октябрь, ноябрь, декабрь 2014г, январь-март, ноябрь-декабрь 2015г, август, декабрь, июль-сентябрь 2016г. Проведена выборочная проверка коммунальных услуг за период с октября 2013 года по ноябрь 2014 года; проверка обоснованности и правильности произведенных расходов по содержанию помещений за период октябрь 2013 года — ноябрь 2014 года. В ходе проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам, срокам образования и объемам.

В ходе проверки изучены договоры на оказание платных услуг (выполнение работ), счета-фактуры и акты оказанных услуг, извещения учреждения о начисленных доходах, извещения администратора доходов о суммах полученных доходов.

Проверка целевого использования средств областного бюджета на выполнение государственной программы Курганской области «Развитие жилищного строительства на 2014-2018 годы» по «Технической инвентаризации газораспределительных сетей областной собственности и оформление земельных участков под газопроводами» проведена сплошным методом за 2014 и 2015 годы.

Проведена проверка обоснованности расходования подотчетных сумм на хозяйственные нужды, на командировки и служебные разъезды выборочным методом.

Проверка правильности начисления заработной платы, доплат и надбавок, отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск проведена за октябрь 2013 г. - сентябрь 2016 г. выборочно по работникам ГКУ "Кургангазсеть".

Проведена проверка полноты учета, сохранности, обоснованности списания основных средств, проверка ведения учета денежных документов, полноты учета, сохранности, обоснованности списания материальных запасов выборочным способом.

В ходе ревизии установлено:

Выявлены отдельные нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета», Приказа Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 №373-П, Учетной политики учреждения:

- отдельные нарушения в порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации;
- принятие к учету ненадлежащим образом оформленных путевых листов;
- отдельные нарушения в учете основных средств;
- нарушения в расходовании подотчетных сумм;
- отсутствие обязательных инвентаризаций материальных ценностей и расчетов.

Частично выявленные нарушения устранены в ходе проверки.

По акту проверки составлен Протокол разногласий.

Меры, принятые по результатам ревизии:

1. Устранены отдельные нарушения в порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации
2. Устранены отдельные нарушения в части ненадлежащим образом оформленных путевых листов, документы по учету основных средств и материальных запасов;
3. Устранены отдельные нарушения (доначислен районный коэффициент) в части начисления заработной платы работникам;
4. Удержаны и внесены в кассу учреждения необоснованные расходы на медицинский осмотр в сумме 4756,0 рублей.

Исполняющий обязанности заместителя
Губернатора Курганской области -
директора департамента строительства,
госэкспертизы и жилищно-коммунального
хозяйства Курганской области

Р.А.Ванюков

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности-
главный бухгалтер Департамента

Е.А.Каблова