

Аудиторський звіт
№ 106-18-06/4 від 28.12.2018

Вид заходу: плановий аудит відповідності

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: відділ у справах сім'ї, молоді та спорту Подільської районної в місті Києві державної адміністрації

ЄДРПОУ 37393835

Дата початку аудиту: 29.11.2018

Дата закінчення аудиту: 28.12.2018

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: Подільська районна в місті Києві державна адміністрація.

Напрямок внутрішнього аудиту: плановий аудит відповідності

Підстава внутрішнього аудиту: пункт 1 плану роботи головного спеціаліста по здійсненню внутрішнього фінансового контролю Подільської районної в місті Києві державної адміністрації на II півріччя 2018 року, розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893 «Про організацію діяльності з внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва», розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 22.11.2018 № 940 «Про проведення планового внутрішнього аудиту в відділі у справах сім'ї, молоді та спорту Подільської районної в місті Києві державної адміністрації».

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2018 рік (з 01.01.2018 по 01.11.2018).

Об'єкт внутрішнього аудиту: законність та достовірність операцій з основними засобами, запасами; правові підстави використання майна; правильність відображення даних в бухгалтерському обліку.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності установи щодо дотримання вимог законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективності використання майна.

Керівник аудиторської групи (посада): головний спеціаліст по здійсненню внутрішнього фінансового контролю Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Бела Олена Володимирівна.

Резюме (основні висновки та рекомендації): під час аудиту оцінено діяльність відділу у справах сім'ї, молоді та спорту Подільської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання вимог законодавства планів, процедур з питань збереження та ефективності використання майна, достовірність відображення даних в бухгалтерському обліку.

Ведення бухгалтерського обліку у відділі у справах сім'ї, молоді та спорту Подільської районної в місті Києві державної адміністрації здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами). Разом з тим мають місце окремі порушення в частині, що стосується ведення реєстрів бухгалтерського обліку з оприбуткування та списання матеріальних цінностей, ведення книги «Журнал-Головна», списання майна.

Видатки, здійснені відділом, підтверджені відповідними економічними розрахунками та проведені в межах асигнувань, затверджених кошторисами. Періодичність та порядок проведення інвентаризації основних засобів та запасів оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів здійснюється відповідно до розпорядчих документів відділу.

Договір про передачу майна (приміщення) територіальної громади міста Києва в оренду станом на 09.09.2018 втратив чинність.

З метою поліпшення ситуації рекомендується:

дотримуватись в подальшому вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) в частині, що стосується правильного ведення регістрів бухгалтерського обліку та затвердження графіку документообороту;

дотримуватись типових форм списання запасів, затверджених наказом державного казначейства України від 18.12.2000 № 130 «Про затвердження типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ та інструкції про їх складання»;

дотримуватись Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 22.09.2011 №34/6250, в частині, що стосується страхування об'єкта оренди (приміщення) на період строку дії договору оренди.

У ході аудиту було досліджено фактори ризику:

недоліки в організаційному забезпеченні функціонування відділу у справах сім'ї, молоді та спорту Подільської районної в місті Києві державної адміністрації;

прийняття управлінських рішень, які можуть призвести до неефективного використання майна та недостовірного відображення даних в бухгалтерському обліку.

Аудит проведено з відома начальника відділу у справах сім'ї, молоді та спорту Подільської районної в місті Києві державної адміністрації Кузьменко Олени Олександрівни, тел. (044) 482-51-54 та у присутності головного спеціаліста - бухгалтера Борисполец Оксани Петрівни, тел. (044) 482-51-54.

Юридична та фактична адреса: м. Київ, 02000, вул. Костянтинівська, 32.

1. Загальні відомості про об'єкт аудиту

Відділ у справах сім'ї, молоді та спорту створений головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації та є її структурним підрозділом, підпорядкований заступнику голови райдержадміністрації за напрямом роботи, підзвітний та підконтрольний департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Станом на 01.11.2018 середньооблікова чисельність працюючих - 4 особи (розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 11.07.2012 № 426 «Про внесення змін до розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 26.01.2011 № 24 «Про затвердження структури відділу у справах сім'ї, молоді та спорту»).

Відділ у своїй діяльності керується Конституцією і законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства освіти і науки, молоді та спорту, розпорядженнями виконавчого органу Київської міської

ради (Київської міської державної адміністрації), розпорядженнями Подільської районної в місті Києві державної адміністрації та своїм положенням.

Відділ є юридичною особою, має самостійний баланс, реєстраційні рахунки в органах Державного казначейства, печатку із зображенням Державного Герба України і своїм найменуванням.

Основними завданнями відділу є:

- забезпечення соціального та правового захисту сім'ї, дітей та молоді, розвитку фізичної культури і спорту, різних прав і можливостей для участі жінок та чоловіків у політичному, економічному та культурному житті, сприяння соціальному становленню та розвитку дітей і молоді, запобіганню насильству в сім'ї;
- надання адміністративних послуг;
- здійснення державного контролю за дотриманням правил, норм, стандартів у межах визначених повноважень в центрі фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» та Подільському районному в місті Києві центрі клубів за місцем проживання «Поділ»;
- сприяння молодіжним і дитячим громадським організаціям у проведенні ними роботи з питань сім'ї, дітей і молоді, фізичної культури і спорту;
- організація і проведення фізкультурно-спортивних заходів серед широких верств населення, залучення їх до занять фізичною культурою і спортом, забезпечення пропаганди здорового способу життя;
- підготовка пропозицій до проектів програм соціально-економічного та культурного розвитку і планів поліпшення становища сім'ї, дітей і молоді, охорони дитинства, оздоровлення, відпочинку і дозвілля дітей і молоді, розвитку фізичної культури і спорту, забезпечення їх виконання;
- розроблення пропозицій до проектів фінансування та матеріально-технічного забезпечення виконання програм і здійснення заходів, спрямованих на поліпшення становища сім'ї, дітей та молоді, розвитку фізичної культури і спорту та інше.

Відповідальними посадовими особами за діяльність відділу в періоді, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

Кузьменко О.О. - начальник відділу у справах сім'ї, молоді та спорту з 18.01.2011 (розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 14.01.2011 № 28к «Про призначення на посаду Кузьменко О.О.»); відповідно до наказу відділу у справах сім'ї, молоді та спорту від 01.02.2011 № 1-к «Про надання права першого підпису» з 01.02.2011 по теперішній час;

Тищенко І.І. (головний спеціаліст відділу у справах сім'ї, молоді та спорту) з 13.08.2015 по теперішній час (наказ відділу у справах сім'ї, молоді та спорту від 13.08.2015 № 17-к «Про надання права першого підпису»);

з правом другого підпису:

Борисполець О.П. (головний спеціаліст-бухгалтер відділу у справах сім'ї, молоді та спорту) з 01.11.2013 по теперішній час (наказ відділу у справах сім'ї, молоді та спорту від 01.11.2013 № 35-к «Про надання права другого підпису»).

2. Стан усунення порушень, виявлених попередніми перевітками

У 2017 році управлінням виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України у м. Києві була проведена перевірка відділу у справах сім'ї, молоді та спорту Подільської районної в місті Києві державної адміністрації щодо використання

коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за період з 20.01.2011 по 30.06.2017 (акт перевірки від 29.08.2017 № 32).

За результатами перевірки були усунуті виявлені порушення шляхом повернення до Фонду соціального страхування України коштів у сумі 450,18 грн, які відшкодовано в повному обсязі (квитанція від 05.09.2017 № 35).

У 2018 році перевірки не проводились.

3. Відповідність положень наказу про облікову політику вимогам чинного законодавства.

Облікова політика відділу у справах сім'ї, молоді та спорту на 2018 рік затверджено наказом від 10.03.2011 № 2 «Про облікову політику Відділу у справах сім'ї, молоді та спорту та організацію бухгалтерського обліку на 2011 рік», підписаним начальником відділу О. Кузьменко (далі – наказ № 2). В наказі № 2 більшість положень облікової політики ґрунтуються на законодавчих актах, що втратили чинність. Графік документообігу первинних документів, передбачений наказом № 2, не надано.

В ході аудиту відділом у справах сім'ї, молоді та спорту було затверджено наказ від 27.12.2018 № 16 «Про облікову політику Відділу у справах сім'ї, молоді та спорту та організацію бухгалтерського обліку», в якому враховано актуальні законодавчі акти.

4. Кошториси за загальним фондом. Ведення бухгалтерського обліку, в частині, що стосується придбання, вибуття основних фондів, запасів

При проведенні аудиту вибірковим методом встановлено, що за період з 01.01.2018 по 01.11.2018 ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснювалось відділом у справах сім'ї, молоді та спорту відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (зі змінами), але мають місце окремі порушення ведення порядку бухгалтерського обліку в частині, що стосується ведення реєстрів бухгалтерського обліку з оприбуткування та списання матеріальних цінностей та ведення книги «Журнал-Головна».

Бухгалтерський облік відділу у справах сім'ї, молоді та спорту здійснюється відповідно до робочого плану рахунків, затвердженого наказом відділу від 01.01.2017 № 1-к «Про перенесення залишків та затвердження нового плану рахунків управління».

Перевірку складання та затвердження кошторисів на 2018 рік, загальний стан їх виконання проведено вибірковим способом шляхом співставлення книги «Журнал-Головна» розрахунків до кошторисів, планів асигнувань загального фонду бюджету, довідок про зміни розпису асигнувань та зміни до кошторисів, балансу (форма № 1), звітів про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м), звітів про заборгованість за бюджетними коштами за загальним фондом (форма № 7м) тощо.

Видатки, здійснені відділом, підтверджені відповідними економічними розрахунками та проведені в межах асигнувань, затверджених кошторисами з 01.01.2018 по 31.12.2018, і здійснені відповідно до їх цільового призначення.

Кошториси відділу у справах сім'ї, молоді та спорту на 2018 рік затверджені головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації

Мондриївським В.М. по загальному фонду КПКВ МБ 4610160 «Керівництво і управління Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією» у сумі 802400,00 грн, фактично за період з 01.01.2018 по 01.10.2018 (баланс, ф. № 2м) витрачено коштів у сумі 569720,06 грн або 71,0 % від затвердженої суми. З них 97,3 % становлять витрати на оплату праці та нарахування на неї; використання товарів та послуг, інші поточні видатки - 2,7 %.

По КПКВ МБ 4613123 «Заходи державної політики з питань сім'ї» затверджено у сумі 45000,00 грн, фактично за період з 01.01.2018 по 01.10.2018 (баланс, ф. № 2м) використано у сумі 19415,00 грн., тобто витрати становлять 43,14 % до затвердженої суми.

По КПКВ МБ 4613133 «Інші заходи та заклади молодіжної політики» затверджено у сумі 166500,0 грн, фактично за період з 01.01.2018 по 01.10.2018 (баланс, ф. № 2м) використано 134052,40 грн або 80,5 %. З них 74,94 % - використання товарів, 25,06 % - оплата послуг (крім комунальних).

Заходи по КПКВ МБ 4613123 та 4613133 здійснювались у 2018 році відповідно до розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 01.03.2018 № 169 «Про затвердження Комплексного плану проведення фізкультурно-спортивних та культурно-масових заходів на 2018 рік» та кошторисів витрат на проведення заходів відділом у справах сім'ї, молоді та спорту на 2018 рік.

Вибірковим методом перевірено оприбуткування та списання товарно-матеріальних цінностей та здійснених послуг на зазначені вище заходи шляхом співставлення первинних документів та книги «Журнал-Головна».

Розрахунки за виконані послуги (заправка картриджей, фотопослуги, послуги з харчування), придбані товари (дипломи, спортивний інвентар, квітова продукція, квитки, канцтовари) здійснювались згідно рахунків-актів, видаткових накладних, договорів, специфікації та актів здачі-приймання виконаних робіт.

Списання товарно-матеріальних цінностей здійснювалось відповідно до наказу відділу у справах сім'ї, молоді та спорту від 12.01.2018 № 1 «Про створення постійно діючої комісії на списання товарно-матеріальних цінностей» та актів списання, складених у довільній формі, підтверджуючі відомості про передачу товарно-матеріальних цінностей не надавались.

Фактів витрачання коштів на необґрунтовані та непередбачувальні заходи не встановлено.

В ході аудиту вибірковим методом були виявлені окремі порушення ведення порядку бухгалтерського обліку, а саме:

1. Встановлено не відповідність даних книги «Журнал-Головна». Залишки на кінець грудня 2017 року не відповідають залишкам на початок січня 2018 року, а саме:

грн		
Субрахунки відповідно до журналу «Книга-Головна»	Сума на кінець грудня 2017 року	Сума на початок січня 2018 року
1812 «Малоцінні та швидкозношувальні предмети»	2916,82	5201,80
5111 «Внесений капітал у розпорядників бюджетних коштів»	46284,98	80509,96
5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису»	2916,82	-29023,18
6511 «Розрахунки із заробітної плати»	1607,27	0,0
7011 «Бюджетні асигнування»	732824,79	0,0
7011/1 «Бюджетні асигнування» (заходи)	36418,20	0,0

8011 «Витрати на оплату праці»	587065,46	0,0
8012 «Відрахування на соціальні заходи»	130896,90	0,0
8013 «Матеріальні витрати»	18155,16	0,0
8013/1 «Матеріальні витрати» (заходи)	31518,20	0,0

2. У меморіальному ордері № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за 2018 рік:

- при проведенні операцій щодо товарно-матеріальних цінностей по кредиту субрахунку 6211/1 суми витрат на придбання товарно-матеріальних цінностей віднесені, в порушення кореспонденції субрахунків, на субрахунок 8013 (матеріальні витрати) без оприбуткування на субрахунок 1812, а саме:

У розрізі місяців по КПКВ	Фактично в м/о № 6		Відповідно до кореспонденції субрахунків	
	Кр-т 6211/1 (6211)	до д-ту субр. 8013/1 (8013)	Кр-т 6211/1 (6211)	до д-ту субр. 1812
Травень (КПКВ 4613133)	30861,00	30861,00	30861,00	30861,00
Травень (КПКВ 4613123)	19415,00	19415,00	19415,00	19415,00
Червень (КПКВ 4613133)	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00
Липень (КПКВ 4613133)	14199,00	14199,00	14199,00	14199,00
Серпень (КПКВ 4613133)	53892,4	53892,40	53892,4	53892,40
Серпень (КПКВ 4613133)	500,00	500,00	500,00	500,00
Жовтень (КПКВ 4613133)	9700,0	9700,0	9700,0	9700,0

3. У меморіальному ордері № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів» за 2018 рік бухгалтерський облік здійснюється на субрахунком 1813, 1813/1, який виключено з типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського

обліку (наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», наказ відділу у справах сім'ї, молоді та спорту від 01.01.2017 № 1-к «Про перенесення залишків та затвердження нового плану рахунків»):

грн

Субрахунок, який виключено із субрахунків відповідно до наказу МФУ від 29.12.2015 № 1219, але рахується в м/о № 13 по Дебету субрахунків	У розрізі місяців	Сума
1813	квітень	1349,40
1813/1	травень-червень	0,00
1813/1	вересень	33100,00
1813/1	жовтень	12000,00

Також рахунок 1812/1 відсутній в книзі «Журнал-Головна» та у новому плані рахунків, затверджені наказом відділу від 01.01.2017 № 1-к, разом з тим аналітичний облік в меморіальному ордері № 13 ведеться по цьому рахунку.

При проведенні аудиту бухгалтерського обліку в частині списання товарно-матеріальних цінностей встановлені порушення щодо віднесення матеріальних витрат на відповідні рахунки, а саме:

грн

У розрізі місяців	Фактично у м/о № 13		У відповідності до бухгалтерського обліку	
	Кредит по субр. 8013/1	Дебет по субр. 1812/1	Кредит по субр. 1812	Дебет по субр. 8013/1
Квітень	1349,40 (Кр-т 8012)	1349,40 (Д-т 1813)	1349,40	1349,40
Травень	50276,00	50276,00	50276,00	50276,00
Червень	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00
Вересень	45462,50 (Кр-т 8013/1)	45462,50 (Д-т 1812/1)	45462,50	45462,50
	33100,00 (Кр-т 8013/1) (послуги)	33100,0 (Д-т 1813/1) (послуги)		

Жовтень	18000,00, з них 12000,0 (послуги)	6000,00 (Д-т 1812/1) 12000.00 (Д-т 1813/1), послуги	6000,0	6000,0
---------	--	---	--------	--------

В ході аудиту також встановлено, що відділ у справах сім'ї, молоді та спорту орендує приміщення у Подільської районної в місті Києві державної адміністрації відповідно до договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від 10.09.2015 № 664/15, який станом на 09.09.2018 втратив чинність.

На даний час рішення про продовження договору про передачу майна знаходиться в стадії перепідписання.

Відповідно до зазначеного договору у 2018 році не перерахована орендна плата у сумі 1,0 грн на рік та не застраховано зазначене вище майно. Відповідно до пояснень начальника відділу у справах сім'ї, молоді та спорту (О.Кузьменко) відділом сім'ї, молоді та спорту написано листа до відділу з питань майна комунальної власності Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 30.08.2018 № 558 щодо продовження оренди приміщення. В свою чергу відділ майна комунальної власності написав листа від 29.11.2018 № 106-10893 до голови постійної комісії Київської міської ради з питань власності щодо продовження оренди приміщення. Станом на 28.12.2018 протокол постійної комісії Київської міської ради з питань власності не надходив до Подільської районної в місті Києві державної адміністрації. Кошторисом відділу на 2018 рік не було передбачено сплату коштів за оренду користування майном територіальної громади та страхування майна. У зв'язку з вищенаведеним відділом у справах сім'ї, молоді та спорту буде написана службова записка на фінансове управління Подільської районної в мсті Києві державної адміністрації щодо виділення додаткових коштів на сплату оренди та страховки у 2019 році (пояснення додаються).

Висновок: при складанні та затвердженні кошторисів порушень не виявлено, видатки підтверджені відповідними економічними розрахунками та проведені в межах асигнувань, затверджених кошторисами. Встановлені окремі порушення ведення бухгалтерського обліку, а саме не відповідність субрахунку 1813, 1813/1, 1812/1 чинній типовій кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку. Не відповідають залишки книги «Журнал-Головна» станом на кінець грудня 2017 року залишкам на початок січня 2018 року.

5. Законність і достовірність операцій з основними засобами, стан збереження майна

Перевірка основних засобів проведена вибіркоким методом.

Майно відділу належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплено за відділом на праві оперативного управління (розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 21.12.2011 № 1028 «Про безоплатну передачу та закріплення майна, переданого до сфери управління Подільської районної в місті Києві державної адміністрації»). Майно відділу становлять основні засоби, вартість яких відображена в самостійному балансі.

Основні засоби обліковуються за собівартістю на дату придбання відповідних активів.

Нарахування амортизації у 2017 році здійснювалось шляхом застосування прямолінійного методу.

Первинна вартість основних засобів (баланс, ф. № 1) станом на 01.01.2018 становила 80510,0 грн., на 01.10.2018 - 80510,0 грн.

Періодичність та порядок проведення інвентаризації основних засобів та запасів оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів здійснюється відповідно до розпорядчих документів відділу.

Інвентаризація майна, коштів та фінансових зобов'язань відділу у справах сім'ї, молоді та спорту у 2018 році проведена відповідно до наказу від 01.11.2018 № 15 «Про затвердження складу постійно діючої комісії на 2018 рік». При інвентаризації використовувались типові форми первинної облікової документації з інвентаризації.

Інвентаризаційні описи підписані матеріально-відповідальною особою, яка призначена наказом відділу від 20.06.2011 № 7 (Кузьменко О.О.), з якою укладено договір від 20.06.2011 про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. Результати інвентаризації розглянуті на засіданні інвентаризаційної комісії відділу та оформлені протоколом.

У ході проведення аудиту вибіркоким методом з метою оцінки фактичної наявності майна проведено обстеження основних засобів, які знаходяться на зберіганні у матеріально-відповідальній особі, лишків та недостач не виявлено.

Списання основних засобів за період, що підлягав аудиту не відбувалось.

Під час аудиту надано облікові картки по субрахунку 1014, разом з тим облікові картки по субрахунку 1113 (меблі, сейф) не надані.

Висновок: має місце відсутність облікових карток по основних засобах (меблі, сейф).

Висновок:

В ході проведення аудиту відділу у справах сім'ї, молоді та спорту Подільської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання вимог законодавства планів, процедур з питань збереження та ефективності використання майна, достовірність відображення даних в бухгалтерському обліку можливо зробити умовно-позитивний висновок.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснювалось відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з окремими порушеннями.

Видатки, здійснені установою, підтверджені відповідними економічними розрахунками та проведені в межах асигнувань, затверджених у кошторисах, здійсненні відповідно до їх цільового призначення.

Майно відділу належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплено за відділом на праві оперативного управління.

Періодичність та порядок проведення інвентаризації основних засобів та запасів оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів здійснюється відповідно до розпорядчих документів відділу.

В періоді, що підлягав аудиту, вибіркоким методом були виявлені окремі порушення ведення порядку бухгалтерського обліку - не було надано затверджений графік документообороту первинних бухгалтерських документів на 2018 рік та інвентарні картки обліку основних засобів (меблі, сейф). Встановлено використання субрахунків (1813,1813/1), виключених з типової кореспонденції бухгалтерського

обліку; не відповідність субрахунку (субр. 1812/1) чинній типовій кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку; мають місце віднесення сум придбаних товарно-матеріальних цінностей на витрати без оприбуткування на відповідні рахунки бухгалтерського обліку.

Аудиторський звіт складено на 10 аркушах в 1 примірнику.

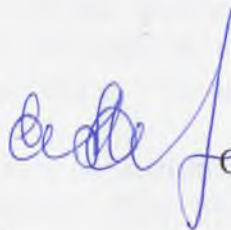
Головний спеціаліст по здійсненню
внутрішнього фінансового контролю



Олена БЕЛА

«Ознайомлений»

Начальник відділу у справах сім'ї, молоді
та спорту



Олена КУЗЬМЕНКО

28.12

2018 року

Рекомендації, надані за результатами аудиту:

1. Привести у відповідність реєстри бухгалтерського обліку та дані книги «Журнал-Головна», враховуючи, що викривлення даних бухгалтерського обліку може привести до порушень в формуванні фінансової звітності за 2018 рік.

2. При складанні актів на списання запасів використовувати форми, затверджені наказом ДКУ від 18.12.2000 № 130 «Про затвердження типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ та інструкції про їх складання».

3. Після підписання нового договору оренди приміщення здійснити його страхування відповідно до пункту 10 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280.

4. Розробити облікові картки по основних засобах по субрахунку 1113 (меблі, сейф) відповідно до наказу МФУ від 13.09.2016 № 818 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання».

5. Затвердити правила документообороту первинних документів відповідно до пункту 5 статті 8 розділу III Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Про вжиті заходи з врахування рекомендацій повідомити головного спеціаліста по здійсненню внутрішнього фінансового контролю Подільської районної в місті Києві державної адміністрації з підтверджуючими документами в строк до 28.01.2019.

Головний спеціаліст по здійсненню
внутрішнього фінансового контролю



Олена БЕЛА

у
юї

ька

ста
істі
ого
від
ому
их в
ціях
ння
Про
рту

8 по

ій з
ність

ання
ності

енню
авної

інено
Києві
дур з
ження

порту
овідно
ість в
ні, що
исання

Прошито на пронумеровано
13 (тринадцять аркушів)


Олена БЕЛА

Головний спеціаліст
по здійсненню внутрішнього фінансового
контролю Подільської районної в місті Києві
державної адміністрації