

Отчет проверки внутреннего финансового контроля за 9 месяцев 2022 года

« 3 » 10 2022 год

В целях реализации Положения о внутреннем финансовом контроле бухгалтерского учета и финансовой отчетности, утвержденного приказом государственного бюджетного учреждения здравоохранения Новосибирской области «Новосибирский областной клинический кардиологический диспансер» от 31.12.2019 № 190-А, в соответствии с приказом от 28.12.2021 №173-А «О проведении внутреннего финансового контроля в государственном бюджетном учреждении здравоохранения Новосибирской области «Новосибирский областной клинический кардиологический диспансер»»:

№	Объект проверки	Тема проверки	Виды, методы и приемы, применяемые в процессе проверки	Выявленные нарушения
1.	Контроль за проведением кассовых операций	<ul style="list-style-type: none"> <li>- наличие утвержденного лимита денежной наличности и его соблюдение, своевременность сдачи в банк денег сверх лимита;</li> <li>- правильность ведения кассовой книги;</li> <li>- правильность оформления первичных документов по приему и выдаче денежных средств из кассы;</li> <li>- правильность и своевременность ведения журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;</li> <li>- составление реестра депонированных сумм и своевременность их сдачи в банк;</li> <li>- отсутствие в кассе денежных средств и других ценностей, не принадлежащих ГБУЗ НСО НОККД;</li> <li>- обеспечение сохранности денег и оправдательных документов;</li> <li>- непревышение, установленного Правительством РФ, лимита расчетов наличными деньгами с юридическими лицами и др.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проведение инвентаризации фактического наличия и хранения денежных средств в кассе учреждения;</li> <li>- проверка фактического наличия приходо-расходных документов;</li> <li>- проверка приказов на утверждение лимита денежных средств в кассе учреждения.</li> </ul>	нет
2.	Контроль за применением и оформлением первичных учетных документов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- первичные учетные документы, которыми оформляются хозяйственные операции, и их соответствие первичным учетным документам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н, правильность их заполнения;</li> <li>- соответствие форм первичных учетных документов (в случае отсутствия утвержденных форм) их образцам, приложенным к учетной политике, и наличие обязательных реквизитов, установленных действующим законодательством;</li> <li>- наличие и соответствие подписей на первичных учетных документах подписям лиц, наделенных правом их подписания</li> <li>- последовательность осуществления нумерации первичных учетных</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ первичных документов бухгалтерского учета с целью соответствия их установленным требованиям;</li> <li>- фактическое соответствие правильно оформленных документов действительному содержанию реальной хозяйственной операции;</li> <li>- использование при составлении документа бланков утвержденных форм;</li> <li>- наличие в документах обязательных реквизитов, подписей ответственных лиц.</li> </ul>	нет



		документов подписям лиц, наделенных правом их подписания; - своевременность составления первичных учетных документов.		
3.	Контроль за состоянием расчетов с подотчетными лицами	- полнота и современность отражения расчетов с подотчетными лицами; - соблюдение порядка и установленных норм выдачи денежных средств и денежных документов под отчет; - своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов об израсходованных авансовых суммах, полнота документов, подтверждающих произведенные расходы; - полнота и правильность отражения операций по счету 208 хх 000 «Расчеты с подотчетными лицами» на счетах бухгалтерского учета.	- наличие приказов на выдачу денежных средств подотчетному лицу; - анализ представленных первичных документов с целью соответствия их установленным требованиям; - сопоставление данных бухгалтерского учета с данными отчетности; - соблюдение сроков представления подотчетными лицами авансовых отчетов; - использование при составлении документов бланков утвержденных форм; - наличие в документах обязательных реквизитов, подписей ответственных лиц; - своевременность возврата неиспользованных денежных средств подотчетным лицом в кассу учреждения.	нет
4.	Контроль за состоянием расчетов с работниками по оплате труда и физическим и лицами по гражданско-правовым договорам	- начисление заработной платы сотрудникам в соответствии с действующим законодательством; - начисление вознаграждений физическим лицам по соответствующим договорам; - отражение операций по счетам 302 1х 000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» и 302 2х 000 «Расчеты по работам, услугам» в части начислений и выплат физическим лицам.	- оценка состояния систем, обеспечивающих расчеты для определения сумм различных выплат работникам; - сверка с табелем учета рабочего времени; - проверка приказов на доплаты, связанные с отклонениями от условий труда, признанных нормальными, приказов о выдаче премий или материальной помощи. - проверка структуры, штатного состава и численности, перечня должностей и назначенных каждой окладов, наличия прибавок, информации о месячном фонде оплаты труда; - проверка правильности начисления заработной платы: ведомости (расчетные и расчетно-платежные); контролю соблюдения компанией налогового законодательства пособий по временной нетрудоспособности; отпускных выплат.	нет

Душина (Душина О.В.)  
 Ви (Касонова Т.А.)  
 Су (Васильева С.А.)  
 Кошар (Косовова Т.В.)