

Технологическая карта проверки
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности в образовательных организациях, находящихся в ведении
Комитета по образованию

| № п/п | Обоснованность требований к наличию и необходимым документам и соответствие их фактам хозяйственной деятельности ОУ | Перечень необходимых документов и их соответствие фактам хозяйственной деятельности ОУ | Нормативно-правовое обоснование требований проверки |
|-------|---|--|--|
| 1. | Совокупность способов ведения ОУ бухгалтерского учета | <ul style="list-style-type: none"> • учетная политика | <ul style="list-style-type: none"> ✓ статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| 2. | Ежегодная бухгалтерская отчетность | <ul style="list-style-type: none"> • наличие формы 0503769 (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) • наличие ф. 0503760 (пояснительная записка к Балансу учреждения) • наличие формы 0503737 (отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности) | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Приложение к приказу Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (расходы учреждения) ✓ приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» |
| 3. | Выполнение взятых обязательств ОУ по расчетам с физическими и юридическими лицами (факты хозяйственной жизни ОУ) | <ul style="list-style-type: none"> • наличие формы 0503769 - соответствие сведений по дебиторской и кредиторской задолженности бухгалтерским данным следующих документов: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Главной книги (ф. 0504072) ▪ оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета ▪ журналов операций с подтверждающими хозяйственную операцию | <ul style="list-style-type: none"> ✓ статьи 5, 9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ✓ приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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» ✓ Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского |

| | | | |
|----|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> первичными документами ▪ актов сверок расчетов ▪ реестра поручений на оплату расходов | <p>учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" |
| 4. | Формирование результатов проведения контрольного мероприятия | <ul style="list-style-type: none"> • Акт о результатах контрольного мероприятия в 3-х экземплярах. • информация о результатах проверки для Комитета по образованию | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Положение о порядке организации и проведении контрольных мероприятий Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Инспекция Комитета по образованию», утвержденное распоряжением Комитета по образованию от 24.01.2018 №161-р |

В ходе контрольного мероприятия в соответствии с п.3.6. Положения о порядке организации и проведении контрольных мероприятий Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Инспекция Комитета по образованию», утвержденного распоряжением Комитета по образованию от 24.01.2018 № 161-р, необходимо получить:

- заверенные уполномоченным лицом копии документов, подтверждающие установленные в ходе проверки нарушения,
- объяснительные записки лиц, допустивших установленные в ходе проверки нарушения,
- иные документы (в случае необходимости).