

В ході ревізії перевірено наявності всіх необхідних штампів і підписів працівників Державної казначейської служби та установи банку на казначейських (банківських) документах.

Методом звірки записів по реєстраційних рахунках, відкритих в Управлінні Держказначейства з даними платіжних доручень, а також касовими звітами і чековими книжками, розбіжностей не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки порушень не встановлено.

Аналітичний облік руху коштів здійснюється по кожному рахунку окремо. Інформація про наявність і рух грошових коштів відображається на рахунках 321 «Реєстраційні рахунки» та 323 «Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку спеціальних коштів», 324 «Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку сум за дорученням», 326 «Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших позабюджетних коштів» за дебетом яких відображається надходження коштів на відповідний рахунок, а списання - за кредитом відповідного субрахунку і систематизуються в меморіальному ордері № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)» та в меморіальному ордері № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)».

Ревізією руху коштів по банківських рахунках встановлено, що виписки знаходяться у хронологічному порядку. Достовірність здійснення банківських операцій підтверджено відповідними додатками до банківських виписок (рахунки, рахунки-фактури, накладні постачальників).

Казначейські операції за кожний банківський день підтверджується казначейською випискою по відповідному реєстраційному казначейському рахунку.

Залишок коштів на кінець дня по кожній виписці попереднього періоду відповідає залишку коштів по виписці наступного банківського дня на початок періоду та оборотно-сальдовим відомостям по субрахунках 321 «Реєстраційні рахунки» та 323 «Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку спеціальних коштів».

Проведеною звіркою відповідності контрагентів за платіжними документами та оборотно-сальдовими відомостями по субрахунках 364 «Розрахунки з іншими дебіторами», 675 «Розрахунки з іншими кредиторами», розбіжностей не встановлено.

Зіставленням сум, відображених в фінансовій звітності форма 1 «Баланс» із залишками коштів оборотно-сальдової відомості по субрахунках 321 «Реєстраційні рахунки» та 323 «Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку спеціальних коштів», розбіжностей не встановлено.

Ревізією законності списання коштів з рахунків, в тому числі щодо їх цільового використання, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання граничних сум витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів, проведеною шляхом співставлення первинних платіжних документів, накладних