

ОТЧЕТ
о проведении аудиторской проверки
в администрации муниципального образования Брызгаловское
Камешковского района

пос. им. Карла Маркса
года

31 декабря 2019

На основании плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств за 2019 год внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита внутреннего контроля на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Брызгаловское Камешковского района от 23.07.2019 № 61-р «Об утверждении плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств в 2019 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» заместителем главы администрации муниципального образования Брызгаловское, главным бухгалтером Дорошиной О.В.

Произведен внутренний финансовый аудит за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года в администрации муниципального образования Брызгаловское Камешковского района.

Место и дата составления акта: администрация муниципального образования Брызгаловское Камешковского района, пос. им. Карла Маркса, ул. Шоссейная, д.18 Камешковского района Владимирской области 31 декабря 2019г.

Основание проведения проверки: план проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств за 2019 год внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита внутреннего контроля на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Брызгаловское Камешковского района от 23.07.2019 № 61-р «Об утверждении плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств в 2019 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Наименование объекта проверки – администрация муниципального образования Брызгаловское Камешковского района.

Проверяемый период деятельности объекта проверки: с 01.01.2019 по 31.12.2019г.

Срок проведения проверки: Тридцать рабочих дней с 20.11.2019 по 31.12.2019г.

Цель проверки: Проведение инвентаризации в рамках процедуры ведения бюджетного процесса, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных бюджетных документов).

Проверка соблюдения процедур ведения бухгалтерского учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной информации в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета, проведения оценки имущества и инвентаризации активов (имущества) и обязательств, а также достоверности и полноты бухгалтерской отчетности.

Проверка правильности формирования и утверждения учетной политики администрации муниципального образования Брызгаловское Камешковского района на 2019 год в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» и приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

Должностными лицами администрации муниципального образования Брызгаловское Камешковского района представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019 год, утвержденная Распоряжением администрации муниципального образования Брызгаловское Камешковского района от 20.03.2019 № 19-р «О принятии учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Представленная к проверке учетная политика разработана исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности администрации муниципального образования Брызгаловское Камешковского района и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий и в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы бухгалтерского учета, а именно Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), а также Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н) и иных нормативных правовых актов.

Учетной политикой администрации муниципального образования Брызгаловское определены:

- Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств (приложение № 1

к Учетной политике);

- Перечень регистров учета, разработанных учреждением (приложение № 2 к Учетной политике);
- График документооборота для целей бухгалтерского учета (приложение № 4 к Учетной политике);
- Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях (приложение № 5 к Учетной политике);
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (приложение № 6 к Учетной политике);
- Положение о внутреннем финансовом контроле в государственном (муниципальном) учреждении (приложение № 7 к Учетной политике);
- Положение о Комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение № 8 к Учетной политике);
- Документы, подтверждающие наличие исключительных прав Учреждения на объекты нематериальных активов (приложение № 9 к Учетной политике);
- Порядок калькулирования себестоимости работ, услуг (приложение № 10 к Учетной политике);
- Положение о командировках (приложение № 11 к Учетной политике);
- Порядок принятия обязательств и денежных обязательств (приложение № 12 к Учетной политике).

Однако, в ходе проверки правильности формирования и утверждения учетной политики администрации муниципального образования Брызгаловское Камешковского района на 2019 год выявлены ряд недостатков, требующих уточнения и внесения изменений в учетную политику.

Так пунктом 2.7 учетной политики определено, что данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах учета:

- Журналы операций;
- Главная книга.

Тем самым в указанном пункте приведен исчерпывающий перечень и не установлены иные регистры бухгалтерского учета, применяемые в целях бухгалтерского учета, что противоречит пункту 11 Инструкции № 157н. При этом в приложении № 5 к Учетной политике «Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях» имеется развернутый перечень регистров бухгалтерского учета. Кроме того, в учетной политике нет четкого понятия регистров бухгалтерского учета, так в пункте 1.8 описаны бухгалтерские регистры, а в пункте 2.7 - регистры учета. Имеются неточности в цифрировании обозначений разделов (1 и 2 разделы обозначены арабскими цифрами, остальные разделы обозначены римскими цифрами).

В соответствии с пунктом 19 Инструкции № 157н Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной в рамках формирования учетной политики субъектом учета, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета

бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета.

Пунктом 1.8 Учетной политики установлено, что по итогам календарного месяца бухгалтерские регистры, журналы, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке, что противоречит приложению № 3 к Учетной политике «Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях», в котором отражена периодичность формирования на бумажных носителях по каждому регистру бухгалтерского учета, применяемых администрацией муниципального образования Брызгаловское для целей бухгалтерского учета.

Согласно пункту 213 Инструкции № 157н следует, что дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

Учетной политикой администрации муниципального образования Брызгаловское не предусмотрен порядок и особенности отражения в бухгалтерском учете особо ценного движимого имущества.

Выборочная проверка соответствия порядка ведения в администрации муниципального образования Брызгаловское Камешковского района бухгалтерского учета (в том числе принятие к учету первичных документов, отражение информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета) требованиям законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, а также утвержденной учетной политике администрации муниципального образования Брызгаловское Камешковского районв в части учета:

- **основных средств;**
- **материальных запасов и других нефинансовых активов;**
- **денежных средств и других финансовых активов;**
- **обязательств;**
- **финансовых результатов.**

Выборочная проверка своевременности, полноты и точности отражения записей по счетам бухгалтерского учета в Главной книге, а также их соответствия показателям, отраженным в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет администрацией муниципального образования Брызгаловское ведется в соответствии с нормами и законодательством Российской Федерации, устанавливающими правила ведения бюджетного учета.

Ведение бухгалтерского учета организовано с применением программного комплекса «1С.8.3 Предприятие - Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С: 8.3 Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в администрации муниципального образования Брызгаловское основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формировании учетной документации по всем разделам бухгалтерского и налогового учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных.

Учет основных средств.

Принятие к учету и выбытие объектов основных средств (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляются, если иное не установлено Решениями администрации муниципального образования Брызгаловское, на основании решения постоянно действующих комиссий по приему на баланс и передаче с баланса движимого имущества, а также по списанию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, оформленного оправдательным документом. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов основных средств.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Пунктом 37 Инструкции № 157н определено, что объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета по объектам имущества 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения».

Согласно пункту 8 Инструкции № 174н следует, что для ведения бухгалтерского учета объектов основных средств бюджетного учреждения применяются счета аналитического учета в соответствии с видом объекта учета и содержанием хозяйственной операции, в том числе счета 010124000 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения» и 010125000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения».

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее - Постановление

№ 538) следует, что перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Так, на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2011 № 25н «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации» (далее - Приказ Минфина России № 25н) утверждены виды особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 200 тыс. руб.;
- транспортные средства независимо от балансовой стоимости;
- исключительные права;
- иное движимое имущество, без которого осуществление учреждениями, находящимися в ведении Министерства финансов Российской Федерации, предусмотренных их уставами основных видов деятельности будет существенно затруднено и балансовая стоимость которого за единицу превышает 30 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в администрации муниципального образования Брызгаловское на счете 101.24 не учитывалось имущество, соответствующее нормативным правовым актам как особо ценное, например:

- Автомобиль УАЗ стоимостью – 255 000 рублей;
- Вакуумная машина КО – 520 стоимостью – 1 080 172 рублей;
- Коммунально – уборочная машина КУМ-1.01 стоимостью – 703 800 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 37 Инструкции № 157н и пункта 8 Инструкции № 174н ФГБУ «МФК Минфина России» на счете 101.30, учитывалось имущество, как не являющееся особо ценным в соответствии с Приказом Минфина России № 25н.

Пояснения по данному факту должностными лицами администрации муниципального образования Брызгаловское представлены.

Учет материальных запасов и других нефинансовых активов.

Материальные ценности в виде сырья, материалов, приобретенных для использования в процессе деятельности учреждения, учитываются в составе материальных запасов. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости каждой единицы. Принятие к учету материальных запасов в администрации муниципального образования Брызгаловское осуществляется на основании оформленного оправдательного документа. Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету материальных запасов по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений);

в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления).

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В ходе проверки полноты, правильности и своевременности отражения записей в регистрах бухгалтерского учета, нарушений не выявлено. При проверке правильности

оприходования, перемещения и списания материальных запасов установлено, что в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за сентябрь 2019 года записи хозяйственных операций по выбытию и внутреннему перемещению материальных запасов соответствуют первичным учетным документам.

Учет денежных средств.

Администрация муниципального образования Брызгаловское осуществляет операции с денежными средствами на счетах, открытых в кредитных организациях, с наличными денежными средствами и денежными документами.

Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам по соответствующим счетам.

Учет операций по движению наличных денежных средств и денежных документов ведется на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами). Аналитический учет в администрации муниципального образования Брызгаловское ведется в разрезе каждого счета в Журналах операций с безналичными денежными средствами, Журналах операций с наличными денежными средствами. В целях формирования информации о кассовых поступлениях и выплатах в администрации муниципального образования Брызгаловское осуществляет ведение забалансовых счетов 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств».

В ходе проверки полноты, правильности и своевременности отражения записей в регистрах бухгалтерского учета нарушений не выявлено.

Учет обязательств.

Учет расчетов по выданным авансам и принятым обязательствам (кроме расчетов с подотчетными лицами) в администрации муниципального образования Брызгаловское осуществляется в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений, иных оснований возникновения расчетов. Аналитический учет расчетов по принятым обязательствам ведется в разрезе контрагентов, договоров (контрактов), соглашений, иных оснований возникновения расчетов в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Отражение операций в части расчетов по оплате труда осуществляется в Журнале операций расчетов по оплате труда. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

В рамках выборочной проверки своевременности, полноты и точности отражения записей по счетам бухгалтерского учета представлен Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами за август и декабрь 2019 года и первичные учетные документы к ним. По результатам проверки установлено, что информация из первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами отражена в регистрах бухгалтерского учета своевременно и в полном объеме, обороты из Журнала операций расчетов с подотчетными лицами перенесены в Главную книгу в полном объеме.

В ходе проверки полноты, правильности и своевременности отражения записей по учету обязательств в регистрах бухгалтерского учета нарушений не выявлено.

Предложения по устранению замечаний, нарушений, выявленных в результате проведенной проверки

Принять к сведению и не допускать в дальнейшем нарушение пункта 37 Инструкции № 157н и пункта 8 Инструкции № 174н в части учета на счете 101.30 имущества, как не являющееся особо ценным в соответствии с Приказом Минфина России № 25н.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Заместитель главы администрации
муниципального образования Брызгаловское,
главный бухгалтер

Дорошина О.В.