



АДМИНИСТРАЦИЯ ТАЗОВСКОГО РАЙОНА
УПРАВЛЕНИЕ
КУЛЬТУРЫ, ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ
И СПОРТА, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ И ТУРИЗМА
(УПРАВЛЕНИЕ КФКиСМПиТ)

ул. Пиеттомина, д. 10, п. Тазовский, Ямало-Ненецкий автономный округ, 629350
тел/факс (34940) 2-42-45. E-mail: uprksmpit@tazovsky.yanao.ru, сайт: tasu-ksmt.ru
ОКПО 84675192, ОГРН 1088904000052, ИНН/КПП 8910004499/891001001

ПРИКАЗ

02 апреля 2018 г.

№ 146

п. Тазовский

Об утверждении Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверки в МБУ «Централизованная библиотечная сеть».

В целях устранения выявленных нарушений в ходе проведенной проверки, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином, за 2017год в в МБУ «Централизованная библиотечная сеть» ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверки, согласно приложения, к приказу.
2. Ответственным за своевременное выполнение плана мероприятий по устранению нарушений обеспечить устранение нарушений в указанные сроки.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.О. Начальника управления

Турченко Е.А.

АКТ № 6

по результатам плановой проверки бюджетных учреждений в части подтверждения полноты и достоверности показателей сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района в отношении МБУ «Централизованная библиотечная сеть» за 2017год.

06 марта 2018 года

пос. Тазовский

На основании плана и графика проведения внутреннего финансового аудита получателей средств бюджета муниципального образования Тазовский район, подведомственных Управлению культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района на 2018 год, утвержденного приказом Управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района от 27.12.2017г. №460 «Об утверждении плана и графиков проведения внутреннего финансового аудита в отношении учреждений, подведомственных Управлению культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района на 2018год» и внесенного в приказ изменения №34 от 06.02.2018г., проведено контрольное мероприятие: подтверждения полноты и достоверности показателей сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств в отношении бюджетных учреждений Управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района в отношении МБУ «Централизованная библиотечная сеть» за 2017год.

Основание для проверки: Приказ Управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района от 28.02.2018г. №85 «О проведении внутреннего финансового аудита, получателей средств бюджета муниципального образования Тазовский район, подведомственных Управлению культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района в отношении МБУ «Централизованная библиотечная сеть».

Предметом контрольного мероприятия является: оценка (тестирование) эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля, в том числе посредством аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администраторов) бюджетных средств, подведомственными им получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета за 2017год.

Цель: подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином.

Состав контрольной группы:

Председатель комиссии: Иванова Н.В., начальник отдела по культуре;

Члены комиссии: Дагурова Ю.С., начальник отдела по молодежной политике и туризму;

Мардежов С.В., начальник отдела правовой работы
МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта молодежной политики и туризма»;

Пипич В.Б., бухгалтер-ревизор МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта молодежной политики и туризма».

Проверяемый период: 2017 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01 марта 2018г. по 06 марта 2018г.

Объект проверки: главный администратор Управление культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района и его подведомственное учреждение:

1. Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная библиотечная сеть».

Перечень вопросов, охватывающих содержание контрольного мероприятия, отражен в программе контрольного мероприятия в Приложении №1.

Перечень нормативных правовых актов, использованных в ходе контрольного мероприятия, отражен в Приложении № 2.

Краткая информация об объекте аудита:

МБУ «Централизованная библиотечная сеть» обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество в оперативном управлении, 4 лицевых счета в финансовом органе, печать, бланки и штампы установленного образца.

МБУ «Централизованная библиотечная сеть» осуществляет свою деятельность в период 2017 года на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации Тазовского района от 28.02.2012 года № 75.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде является: директор Тюменцева Олеся Васильевна приказ № 132-ЛС от 13.12.2013 о приеме на работу.

За проверяемый период ответственными за исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности являлись:

- с правом первой подписи на кассовых и банковских документах: директор Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная сеть» Тюменцева Олеся Васильевна ;

- с правом второй подписи на кассовых и банковских документах: директор МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» Салтаева О.Е и заместитель директора МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» Седова Е.В..

Проверка проведена с ведома директора Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная сеть» Тюменцевой Олеси Васильевны, в присутствии Председателя комиссии: Ивановой Н.В., начальника отдела по культуре; Членов комиссии: Дагуровой Ю.С., начальника отдела по молодежной политике и туризму; Мардежова С.В., начальника отдела правовой работы МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта молодежной политики и туризма»; Пипич В.Б., бухгалтер-ревизор МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта молодежной политики и туризма».

Бухгалтерский учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная сеть» осуществляется МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» на основании договора о бухгалтерском обслуживании, заключенными между МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» и Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная библиотечная сеть» за № 03 от 11.01.2016г.

МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы района Администрации Тазовского района от 27.10.2014 г. года № 513.

МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» создана для осуществления бухгалтерского, юридического, кадрового и транспортного обслуживания финансово-хозяйственной деятельности учреждений и находится в ведомственном подчинении Управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации района.

Основной целью деятельности учреждения МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» являются ведение бюджетного, бухгалтерского и налогового учета, юридической, кадровой работы и транспортного обслуживания финансово-хозяйственной деятельности учреждений в Управлении культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации района (далее-Управление) и подведомственных Управлению учреждениях культуры, спорта, молодежной политики и туризма в соответствии с действующим законодательством.

Для проверки были предоставлены следующие документы:

1. Журнал операций №1 по счету касса форма по ОКУД 0504071.
2. Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами форма по ОКУД 0504071.
3. Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами форма по ОКУД 0504071.
4. Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками форма по ОКУД 0504071.
5. Журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам форма по ОКУД 0504071.
6. Журнал операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям форма по ОКУД 0504071.
7. Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов форма по ОКУД 0504071.
8. Журнала по прочим операциям №8 форма по ОКУД 0504071.

9. Оборотная ведомость по нефинансовым активам форма по ОКУД 0504035.
10. Оборотная ведомость форма по ОКУД 0504036 (по бюджетным обязательствам).
11. Главная книга форма по ОКУД 0504072.
12. Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств форма по ОКУД 0504082.
13. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов форма по ОКУД 0504086.
14. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов форма по ОКУД 0504087.
15. Инвентаризационная опись наличных денежных средств форма по ОКУД 0504088.
16. Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами форма по ОКУД 0504089 .
17. Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям форма по ОКУД 0504091.
18. Ведомости расхождений по результатам инвентаризации форма по ОКУД 0504092.
19. Акт о результатах проведения инвентаризации основных средств, материальных ценностей.
20. Акт о результатах инвентаризации форма по ОКУД 0504835.
21. Приказ «О наделении правом электронной подписи для подписания электронных документов»;
22. Учетная политика на 2016-2017год.
23. Баланс государственного (муниципального) учреждения форма по ОКУД 0503730.
24. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года форма по ОКУД 0503710.
25. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения форма по ОКУД 0503721.
26. Отчет о движении денежных средств учреждения форма по ОКУД0503723.
27. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности форма по ОКУД 0503737.
28. Отчет об обязательствах учреждения форма по ОКУД 0503738.
29. Сведения о количестве обособленных подразделений форма по ОКУД0503761.
30. Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания форма по ОКУД 0503762.
31. Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений форма по ОКУД0503766.

32. Сведения о движении нефинансовых активах форма по ОКУД0503768.
33. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности форма по ОКУД 0503769.
34. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах форма по ОКУД0503775.
35. Сведения об остатках денежных средств учреждения форма по ОКУД 0503779.
36. Пояснительная записка к балансу учреждения форма по ОКУД 0503760.
- 36.1. Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1).
- 36.2. Сведения о проведении инвентаризации (Таблица №6)

По вопросу № 1

В ходе проведения проверки установлено следующее.

В целом бухгалтерский учет поступления и расходования средств на содержание МБУ «Централизованная библиотечная сеть» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, «Об утверждении Единого плана счетов и 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», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157-н и Приказом Министерства финансов № 191н от 28.12.2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Регистры бухгалтерского учета, применяются согласно Инструкции № 52н, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 года «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» и всегда соответствовали утвержденным формам.

В конце месяца данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются и отражаются накопительным способом в Журналах операций и Главной книге. Главная книга ведется единая по всем источникам финансирования.

Данные первичных учетных документов, принятых к учету, определяющие специфику исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в регистрах бюджетного учета по состоянию на 31 декабря

2017 года отражены в полном объеме. В условиях комплексной автоматизации технология обработки учётной информации производится в системе программного комплекса «Смета» программный комплекс «Бухгалтерия для бюджетных учреждений» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учёта, для сдачи налоговой отчетности в программе «Контур экстерн». Базы данных хранятся на жестких дисках и бумажных носителях.

Согласно пункту 6 «Инструкции по применению 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», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля в Учреждении на 2016-2017год разработан Приказом Учреждения №66 от 31.12.2015г. «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета». В приложении №8 к приказу отражены общие правила, принципы, требования, структура, порядок осуществления внутреннего финансового контроля.

Согласно Приказу Учреждения №66 от 20.12.2016г. «Об утверждении планов и графиков внутреннего финансового контроля в отношении МБУ «Централизованная библиотечная сеть», на 2017г.» функции осуществления внутреннего финансового контроля возложены на директора МКУ «Дирекции по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ» Салтаеву О.Е..

В утвержденном приложении №1 к Приказу №66 от 20.12.2016г. закреплены ответственные за выполнение операций (формирование документа) согласно составленного плана внутреннего финансового контроля, в приложении №2 утвержден план контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю, в приложении №3-6 утверждены по квартальные графики контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в учреждении.

В соответствии статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ) активы и финансовые обязательства подлежат инвентаризации. Для проведения инвентаризации приказами по Учреждению созданы инвентаризационные комиссии, в состав которых включены представители администрации учреждения, работники бухгалтерской службы и другие специалисты.

Учреждением определены сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств в графиках контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю .

По вопросу № 2

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учётная политика муниципального бюджетного

учреждения сформирована приказом № 66 от 31.12.2015 года «Об учетной политике в целях организации бухгалтерского учета, отчетности на 2016г.» и действует по 31.12.2017г..

Согласно учетной политике, бухгалтерский учет ведется методом начисления и непрерывно, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства.

Произведенные хозяйственные операции отражаются в бюджетном учете на основании оправдательных документов (первичных учетных документов). В части составления и утверждения учетной политики нарушений не установлено.

В соответствии пункта 5 статьи 8 Закона № 402-ФЗ Учетная политика применяется последовательно из года в год.

В нарушение пункта 6 подпункта 1 статьи 8 Закона № 402-ФЗ изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете своевременно не отражаются в Учетной политике Учреждения.

Изменения в бухгалтерском учете, утвержденные Приказом Минфина России от 27 сентября 2017 года N 148н «О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 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", не отражены в Учетной политике Учреждения.

По вопросу № 3

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активах» учреждения по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 с данными Главной книги и Журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов: нарушений не выявлено.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 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» при отражении в бухгалтерском учете операции по оприходованию выявлены следующие финансовые нарушения (Приложение №3):

- на счете 101.24 «машины и оборудование-особо ценное движимое имущество учреждения» числится производственный и хозяйственный

инвентарь- особо ценное движимое имущество учреждения счет учета 101.26 на общую сумму 33100руб. 50коп. ;

- на счете 101.26 «производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся машины и оборудование-особо ценное движимое имущество учреждения счет учета 101.24 на общую сумму 44467руб. 70коп.;

- на счете 101.28 «прочие основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения» числятся производственный и хозяйственный инвентарь –особо ценное движимое имущество счет учета 101.26 на общую сумму 256956,98руб.;

Ошибочно отнесенные основные средств в сумме 334525руб. 18коп. справкой №1 от 02.03.2018г. уточнены на счета учета согласно инструкции.

По вопросу № 4

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию материальных запасов, данным синтетического и аналитического учета на 01.01.2017 и на 01.01.2018 проводилась путем сличения данных формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активах» с данными Главной книги и Журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов нарушений не установлено. Со всеми материально-ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности.

По вопросу № 5

Материалы проведенных инвентаризаций оформлены в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49. Проведены инвентаризации финансовых и нефинансовых активов:

- перед составлением годовой отчетности за 2017 год на основании приказа по Учреждению от 01.09.2017 № 60.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов полностью отражены в бухгалтерском учете.

По вопросу № 6

Установлено, что кассовые операции в проверяемом периоде велись с 01.06.2014 в соответствии с требованиями Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указания Банка России № 3210-У) автоматизированным способом в бухгалтерской программе «Смета».

Бухгалтерская отчетность по денежным средствам в кассе соответствует данным аналитического и синтетического учета. Обороты по счетам 201.34, 201.35 отраженным в Журнале операций по счету «Касса» соответствуют оборотам, отраженным в Главной книге. Остатки денежных средств и денежных документов в кассе Учреждения на конец отчетного периода отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность по денежным средствам на лицевых счетах соответствует данным аналитического и синтетического учета счета 201.11 обороты по лицевому счету, отраженному в Журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют оборотам, отраженным в форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и форме 0503727 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

По вопросу №7

Проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками по данным синтетического и аналитического учета установила следующее:

- дебиторская задолженность по учреждению, на 01.01.2018 составляет 457907руб.75 коп, из нее просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 0рублей 00 коп.;

- обороты по счетам 206.00, 302.00 отраженным в Журнале операций по счету «расчетов с поставщиками и подрядчиками» соответствуют оборотам, отраженным в Главной книге;

- в проверяемом периоде в журналах расчетов с поставщиками и подрядчиками ответственными лицами несвоевременно, недостоверно отражалась информация о фактах хозяйственной деятельности и данная ошибка имеет массовый характер с января по ноябрь 2017г. , например:

1) счет-фактура от 30 ноября 2016г. №96869/7203 в сумме 40870,27руб. приобретение материальных запасов поставщик АО «ТД ТРАКТ», отражен в журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками дата операции 31.01.2017г. и дата документа указана от 31.01.2017г., тогда как платежным поручением в 2016г. оплачена указанная поставка;

2) счет-фактура от 19 декабря 2016г. №154 в сумме 26160руб. приобретение материальных запасов поставщик ООО «Плазма ПРО», отражен в журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками дата операции 31.01.2017г. и дата документа указана от 31.01.2017г., тогда как платежным поручением в 2016г. оплачена указанная поставка;

3) счет-фактура от 19 декабря 2016г. №154 в сумме 135руб. услуга подписка на газету поставщик Государственное учреждение «Северное издательство», отражен в журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками

дата операции 27.02.2017г. и дата документа указана от 27.02.2017г., тогда как платежным поручением в 2016г. оплачена указанная поставка;

4) счет-фактура от 31 января 2017г. №5450833/457136 в сумме 9912руб. (вход 08.02.2017г.) на оказание услуг интернета поставщик Публичное акционерное общество междугородней и международной электрической связи «Ростелеком» ПАО «Ростелеком», отражен в журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками дата операции 27.02.2017г. и дата документа указана от 27.02.2017г., тогда как платежным поручением от 14.12.2016г. №903 (в журнале от 15.12.2016г. оплаченная указанная поставка);

5) счет-фактура от 31 января 2017г. №5450833/457150 в сумме 9558руб. (вход 08.02.2017г.) услуги интернет поставщик Публичное акционерное общество междугородней и международной электрической связи «Ростелеком» ПАО «Ростелеком» отражен в журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками дата операции 27.02.2017г. и дата документа указана от 27.02.2017г., тогда как платежным поручением от 15.12.2016г. №902 (в журнале от 15.12.2016г. оплаченная указанная поставка);

6) счет-фактура от 31 января 2017г. №5450833/688076 в сумме 1782,56руб. (вход 08.02.2017г.) услуги связи поставщик Публичное акционерное общество междугородней и международной электрической связи «Ростелеком» ПАО «Ростелеком» отражен в журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками дата операции 27.02.2017г. и дата документа указана от 27.02.2017г., тогда как платежным поручением от 26.12.2016г. №941 (в журнале от 27.12.2016г. оплаченная указанная поставка)...

В декабре 2017г. журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками ответственными лицами выполнен согласно инструкции.

Текущая дебиторская задолженность за 2017 год составляет 457907руб.75 коп., в том числе:

1) Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам в сумме 133690руб.00коп.

2) Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 61290руб.87коп.

3) Расчеты по налогу на прибыль в сумме 421руб. 00коп.

4) Расчеты по выданным авансам услуг связи в сумме 39651руб. 37коп.

5) Расчеты по выданным авансам налогу на прочие услуги в сумме 222854руб. 51коп.

По вопросу №8.

Дебиторская и кредиторская задолженность в целом реальны, но есть не подтвержденные актами сверки оборот по налогу с Росприроднадзором. Данные, отраженные в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» подтверждены инвентаризационной ведомостью и актами сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По вопросу №9.

Проверка расчетов по начисленным и уплаченным налогам выявила расхождения данных остатков в Главной книге и остатков, отраженных в форме и актах сверки:

-по подоходному налогу счет учета 303.01 в сумме 1081672руб. перечисление за 4квартал 2017г., начисления налога за 4квартал 2017г. в налоговой проведены в 2018году в сумме1081672руб.;

-по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством счет учета 303.02 в сумме 24192,49руб. перечисление за 4 квартал 2017г., начисления налога за 4 квартал 2017г. в налоговой проведены в 2018году в сумме 40098,38руб. дебиторская задолженность на конец составляет 61290,87руб.;

-по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством счет учета 303.02 в налоговой числится дебиторская задолженность 2016г. в сумме 94365,56руб., данная сумма возмещена , но возмещение не отражено в налоговой;

- по налогу на прибыль за организацией, счет учета 303.03. числится переплата в сумме 421руб. данная сумма отражена в главной книге учреждения и соответствует акту сверки с налоговой;

- страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования счет учета 303.07. в сумме 356312,53руб. перечисление за 4 квартал 2017г., начисления налога за 4 квартал 2017г. в сумме 356312,53руб. в налоговой проведены в 2018году;

-по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование счет учета 303.10. в сумме 1056485,67руб. перечисление за 4 квартал 2017г., начисления налога за 4 квартал 2017г. в сумме 1056485,67руб. в налоговой проведены в 2018году;

-по налогу на имущество счет учета 303.12 в учреждении освобождение от уплаты.

год	№№ счетов	По главной книге		По Акту сверки с контрагентом		Формы отчетов		Расхожден ия (7+8)-(3+4)	Расхожден ия (5+6)-(7+8)
		Дебет	Креди т	Дебет	Креди т	Дебет	Кредит (начисление)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
31.12.2016	1.303.01.	0,00	0,00	1320251,00	0,00	0,00	1320251,00	1320251	0,00
	1.303.02.	94365,56	0,00	94365,56	0,00	94365,56	0,00	0,00	0,00
	1.303.03.	0,00	0,00	32514,64	0,00	0,00	0,00	0,00	32514,64
Транспор. налог	1.303.05.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.303.06.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.303.07.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.303.10.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.303.12.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Всего	205701,94	0,00	1558467,58	0,00	205701,94	1320251	1320251	32514,64

31.12.2017	1.303.01.	0,00	0,00	1081672,00	0,00	0,00	1081672	1081672	0,00
	1.303.02.	61290,87	0,00	24192,49	0,00	40098,38	0,00	40098,38	0,00
	1.303.02.	0,00	0,00	94365,56	0,00	0,00	94365,56	94365,56	0,00
	1.303.03.	421,00	0,00	421,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Транспор. налог	1.303.05.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.303.06.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.303.07.	0,00	0,00	356312,53	0,00	0,00	356312,53	356312,53	0,00
	1.303.10.	0,00	0,00	1056485,67	0,00	0,00	1056485,67	1056485,67	0,00
	1.303.12.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Всего	61711,87	0,00	2613449,25	0,00	40098,38	2588835,76	2628934,14	0,00

По вопросу №10

Материалы проведенных инвентаризаций активов оформлены в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49. Для проведения инвентаризации в учреждении приказом от 01.09.2017 № 60 создана инвентаризационная комиссия, в состав которой включены представители администрации учреждения, работники бухгалтерской службы. В ходе проведения инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

Выводы.

В нарушение пункта 6 подпункта 1 статьи 8 Закона № 402-ФЗ изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете своевременно не отражаются в Учетной политике Учреждения.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 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» при отражении в бухгалтерском учете операции по оприходованию выявлены следующие финансовые нарушения:

- на счете 101.24 «машины и оборудование-особо ценное движимое имущество учреждения» числится производственный и хозяйственный инвентарь- особо ценное движимое имущество учреждения счет учета 101.26 на общую сумму 33100руб. 50коп. ;
- на счете 101.26 «производственный и хозяйственный инвентарь –особо ценное движимое имущество учреждения» числятся машины и оборудование-особо ценное движимое имущество учреждения счет учета 101.24 на общую сумму 44467руб. 70коп.;
- на счете 101.28 «прочие основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения» числятся производственный и хозяйственный

инвентарь –особо ценное движимое имущество счет учета 101.26 на общую сумму 256956,98руб.. Ошибочно отнесенные основные средств в сумме 334525руб. 18коп. справкой №1 от 02.03.2018г. уточнены на счета учета согласно инструкции;


-по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством счет учета 303.02 в налоговой числится дебиторская задолженность 2016г. в сумме 94365,56руб. данная сумма возмещена, но возмещение не отражено в налоговой;

- по налогу на прибыль за организацией, счет учета 303.03. числится переплата в сумме 421руб. данная сумма отражена в главной книге учреждения и соответствует акту сверки с налоговой.

В соответствии с приказом Минфина России от 30 декабря 2016г. №822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» существенного искажения показателя более чем на 10% или превышающий 1,5миллиона рублей в учреждении нет.

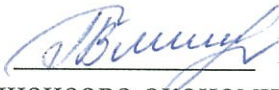
Предложения:

- 1) Внести изменения в учетную политику 2016-2017г.
- 2) Восстановить в бюджет переплату по налогу на прибыль счет учета 303.03 в сумме 421руб. 00коп. за текущий год.
- 3) Урегулировать остатки с налоговой по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством счет учета 303.02 дебиторскую задолженность 2016г. в сумме 94365,56руб..
- 4) Запросить акт сверки с Росприроднадзором.
- 5) Не допускать вышеуказанные нарушения.

Председатель комиссии: _____  Н.В. Иванова, начальника отдела по культуре;

член комиссии: _____  Ю.С. Дагурова, начальника отдела по молодежной политике и туризму;

член комиссии: _____ С.В. Мардежев, начальник отдела правовой работы, МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта молодежной политики и туризма»;

член комиссии: _____  В.Б. Пипич, бухгалтер-ревизор МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта молодежной политики и туризма».

Экземпляр справки на _____ листах получен _____

(подпись)

(должность, расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

ПРОГРАММА КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Организация систем бухгалтерского учета, общее состояние внутреннего контроля.
2. Ведение Учетной политики, своевременного отражения изменений в области бюджетного учета.
3. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию основных средств, данным синтетического и аналитического учета.
4. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию материальных запасов, данным синтетического и аналитического учета.
5. Проверка оформления материалов инвентаризации материально-производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете.
6. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по денежным средствам на лицевых счетах и в кассе Учреждения данным синтетического и аналитического учета и выпискам УФК.
7. Проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности.
8. Проверка полноты и правильности произведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете.
9. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами с данными синтетического и аналитического учета.
10. Инвентаризация активов Учреждения.

Исполнитель
Пипич В.Б.

Приложение №2
к акту контрольного мероприятия
от 06.03.2018г.

Перечень нормативных правовых актов используемых в ходе проведения контрольного мероприятия

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145-ФЗ.
2. Учетная политика на 2015 год.
3. Распоряжение Администрации Тазовского района №67-р от 26 января 2015года «Об утверждении Перечня учреждений, подведомственных Управлению культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района».
4. Федеральный закон от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Приказ Минфина РФ от 01 декабря 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».
6. Приказ Минфина РФ от 21декабря 2012 года №171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013год и на плановый период 2014 и2015 годов».
7. Приказ Минфина РФ от 01 июля 2013года №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
8. Приказ Минфина России от 30.03.2015 года №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».
9. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Наименование основного средства	инвентарный №	Счет учета фактический (сумма в руб.)						Счет учета согласно инструкции (сумма в руб.)						
		101.24	101.26	101.28	101.34	101.36	101.38	101.13	101.24	101.26	101.28	101.34	101.36	101.38
кулер для питьевой воды	013.4.0330	9000								9000				
микроволновка	013.4.0335	7780,5								7780,5				
пылесос	012.4.0604	16320								16320				
жесткий диск	012.4.1167		4612,7							4612,7				
станция автоматизированная														
одноместная рабочая	012.6.1018-012.6.1020		39855							39855				
ковёр овал	012.8.1843			8646						8646				
ковёр круг	012.8.1840			8178						8178				
ковёр прямоугольник	012.8.1841-012.8.1842			21668						21668				
ковёр	013.8.0211			15850						15850				
кронштейн улитка														
подвесная 1	012.8.0896-013.8.0905			56190						56190				
скамейка "ручей со спинкой"														
урна уличная "Колокол"	012.8.0889-012.8.0890			18674,98						18674,98				
цветочница "корабль"	012.8.0894-012.8.0895			38200						38200				
цветочница штендер-	012.8.0907			20870						20870				
улитка 1	012.8.0893			23360						23360				
цветочница "Велосипед"	012.8.0908			26570						26570				
цветочница "Дельфин"	012.8.0909			18750						18750				
ИТОГО		33100,5	44467,7	256956,98	0	0	0	0	0	44467,7	290057,5	0	0	0
ВСЕГО											334525,18			334525,18