

С П Р А В К А

по проверке ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет.

п. Добринка

06.05.2020г.

Проверка правильности организации бухгалтерского учета исполнения сметы доходов и расходов в Администрации с/п Новочеркутинский сельсовет проведена заместителем начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов администрации Добринского муниципального района Григоровой Татьяной Владимировной в присутствии главного специалиста-эксперта с/п Новочеркутинский сельсовет Коноваловой С.А. в период с 27 апреля по 06 мая 2020 г. Проверка производилась за период с 09.01.2019 г по 31.03.2020 г

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1.ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Администрация сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации создана 11.01.1965г. Расположена по адресу: Липецкая область, Добринский район, с. Александровка ул. Интернациональная д.22.

Устав сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района принят решением Совета депутатов сельского поселения Новочеркутинский сельсовет №11-рс от 27.06.2017г.

Правовую основу местного самоуправления в сельском поселении Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района составляют общепризнанные принципы и нормы международного права, Конституция РФ, Федеральные законы, указы Президента РФ, распоряжения Правительства РФ, нормативно-правовые акты Липецкой области, решения референдумов и иные муниципальные правовые акта сельского поселения. Устав является основным нормативным правовым актом сельского поселения и устанавливает систему местного самоуправления, правовые, экономические и финансовые основы местного самоуправления, а также гарантии его осуществления на территории сельского поселения. Учреждение является юридическим лицом, имеет право от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные не имущественные права, и обязанности. Самостоятельно формирует штатное расписание, фонд оплаты труда, организует хозяйственную и иную деятельность в пределах, установленных законодательством РФ.

1.2. Разноска операций по смете производится с применением

2.4. По окончании финансового года производится заключение счетов бухгалтерского учета. Отсутствует бухгалтерская справка по закрытию года..

2.5. Бюджетная отчетность составляется в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и письмами Министерства финансов РФ и Федерального казначейства по вопросам составления бюджетной отчетности.

2.6. При проверке достоверности отчетных данных, по состоянию на 01.01.2020г. расхождений не выявлено.

2.7. Перенесение остатков по счетам в регистрах бухгалтерского учета верное.

2.8. В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрыта информация о деятельности учреждения в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»

3. ДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ.

3.1. Для учета расчетов учреждением применяется счет 130405. К Журналу операции с безналичными денежными средствами приложена выписка из лицевого счета с платежными поручениями. На всех приложенных документах к Журналу операции проставлена отметка о проведении платежей. Операции по поступлению денежных средств на лицевой счет учреждения оформляются на основании первичных документов. Аналитический учет ведется в Журнале операции № 2 «Журнал с безналичными денежными средствами».

3.2. Аналитический учет по счету ведется в Журнале операции с безналичными денежными средствами ф.0504071. Выявлено что в декабре 2019 года при разноске пени по налогам использован счет 303.10, 303.13, 303.12, следовало применить счет 303.05 (п/п 1067 от 26.12.2019 г на сумму 82,16 рублей, № 1066 от 26.12.2019 г на сумму 98,83 рублей, № 1065 от 26.12.2019 г на сумму 35,15 рублей, № 1064 от 26.12.2019 г на сумму 1988,91 рублей, № 1063 от 26.12.2019 г на сумму 338,24 рублей), согласно приказа Минфина России 65н от 01.07.2013 г.

3.3. При проверке правильности хранения в кассе денежных средств и обеспечения сохранности наличных денег нарушений не выявлено. На момент проверки отсутствует наличие наличных денежных средств в кассе учреждения.

3.4. Согласно Учетной политике лимит кассы установлен в сумме 0 рублей.

3.5. Кассовая книга и Журнал регистрации кассовых ордеров не представлены на проверку за 2019 год.

3.6. Обязанности кассира возложены на старшего специалиста-эксперта Копцеву Н.В., с которой заключен договор о полной материальной ответственности в установленном порядке.

3.7. Ежемесячно в папку по смете расходов подшивается Журнал операции «Касса» ф.0504071 .

4. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.

4.1. Учетной политикой учреждения (п.6) определен состав комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим расходам, связанным с приобретением объекта. В нарушение приказа Минфина № 52н от 30.03.2015 г «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» при принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств не составляются акта о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) (в декабре 2019 г в актах на приемку котла ИШМА отсутствуют члены комиссии (указаны бывшие сотрудники администрации).

При выборочной проверке правильности определения амортизации по основным средствам установлено, что амортизация определяется в соответствии с Положением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, оформлена амортизационной ведомостью (ведется по март 2020г. включительно), ведется оборотная ведомость по амортизации нефинансовых активов по март 2020г. включительно. Начисление амортизации оформляется бухгалтерской справкой к документу амортизация ф.0504833.

Согласно распоряжения главы № 01-р от 09.01.2020 г установлен лимит расходования бензина на автомобиль Нива Шевроле в количестве 500 литров в месяц. При сверке остатка бензина на 01.01.2020 г выявлено расхождение данных оборотной ведомости по счету 105.33 с данными указанными в путевом листе от 31.12.2019 г и расчета на списание бензина за декабрь 2019 г на 398,47 литров (по данным оборотной ведомости остаток бензина на 01.01.2020 г 413,15 литров, по данным путевого листа и расчета остаток 14,68 литров). Согласно расчета на списание бензина в декабре 2019 года израсходовано 395,13 литров бензина, однако бухгалтером производится списание 381,85 литров. Отсюда и возникает расхождения остатков.

Также имеются расхождения показания спидометра между путевым листом и расчетом на списание бензина в декабре 2019 года, январе, феврале, марте 2020 г.

Журнал учета движения путевых листов представлен на проверку по март 2020 г, нарушений нет.

Согласно инструкции 157н аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031). Не во всех инвентарных карточках имеется краткая характеристика объекта.

Описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф.0504033) за 2019 год представлены на проверку. Техническая документация на объекты основных средств в учреждении хранится в сейфе.

Оборотные ведомости по основным средствам ведутся по март 2020 года включительно. Остатки по 110100 счетам на 01.10.2019г. между оборотной ведомостью и Главной книгой совпадают.

В ходе проверки было выборочно проверено фактическое присвоение инвентарных номеров объектам основных средств, в результате проверки установлено, что всем основным средствам присвоены инвентарные номера.

В учреждении учет основных средств, стоимость которых не превышает 10000,00 руб., ведется на забалансовом счете 1.21

С 2018 г согласно федерального стандарта «Основные средства» на объекты стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением библиотечного фонда, амортизация не начисляется. При вводе в эксплуатацию объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. их первоначальная стоимость списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта на забалансовом счете.

Вложения в нефинансовые активы учитываются на счете 110600 «Вложение в нефинансовые активы». Аналитический учет вложений в нефинансовые активы по счету 110630 ведется в Многографной карточке ф.0504054.

В 2019 году проведена инвентаризация основных средств, числившихся за Комановым И.В., согласно инвентаризационной описи № 1 от 01.11.2019 г излишек и недостач не выявлено.

По счету 1.101.35 инвентаризация не проведена, а транспортное средство числится за Пытиным И.С., бывшим главой администрации.

4.2. С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, оформленные в установленном порядке.

При проверке правильности оформления операций по выдачи доверенностей работникам администрации нарушений не выявлено.

4.3. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на основании первичных документов: накладная от поставщика, товарный чек. Аналитический учет материальных запасов ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041), представлены на проверку за 2019 год.

Учет материальных запасов материально-ответственными лицами ведется в Карточке учета материальных ценностей по наименованию и количеству.

Оборотные ведомости по материальным запасам ведутся по март 2020г включительно.

В некоторых актах (ф. 0504204) на списание материальных запасов отсутствуют подписи членов комиссии (например декабрь 2019 г акт на сумму 25000 рублей отсутствуют подписи Бердник Д.Э и Копцевой Н.В.).

4.4. Учет имущества казны в учреждении ведется на счете 110851000 «Недвижимое имущество составляющее казну» и 110852000 «Движимое имущество составляющее казну». Аналитический учет ведется в оборотной ведомости по учету нефинансовых активов ф.0504035.

5. РАСЧЕТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

5.1. Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в «Журнале операции расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Согласно инструкции № 52н от 30.03.2015 г основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражением на балансе администрации материальных ценностей является приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) форма 0504207.

Инвентаризация с поставщиками проводится согласно Учетной политики учреждения один раз в год. В 2019 году проведена инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками согласно распоряжения № 43-р от 11.10.2019 г. В ходе проверки выявлено, что инвентаризация расчетов проведена не в полном объеме, т.е. приложены акта сверок взаиморасчетов не по всем контрагентам, имеется кредиторская задолженность со знаком минус.

Инвентаризация по счету 1.205.00, 1.401.60, 1.401.40 отсутствует.

5.2. Аналитический учет по оплате труда ведется в «Журнале операции по заработной плате». Начисление заработной платы работникам администрации производится на основании штатного расписания, утвержденного главой администрации. Выдача заработной платы работникам производится на пластиковые карты.

Согласно инструкции Министерства Финансов № 52н от 30.03.2015 г для учета рабочего времени применяется Табель учета рабочего времени ф. 0504421. Нарушений нет.

По состоянию на 01.01.2020 года имеются расхождения по заработной плате между ведомостью по заработной плате за декабрь и остатками в главной книге в сумме 47379,07 рублей.

В январе-марте 2020 года имелось расхождение ведомости по заработной плате с остатками в главной книге (в ведомости за январь по главе сумма к выдаче на 01.02.2020 г составила 2653,00 рублей, в главной книге 20071,00 рублей, и т.д.). В ходе проверки данное нарушение устранено, остаток на 01.04.2020 г соответствует главной книге.

Согласно инструкции Министерства Финансов № 52н от 30.03.2015 г для определения сумм отпускной заработной платы должна применяться записка-расчет об исчислении среднего заработка форма 0504425.

Согласно учетной политики начисление резервов предстоящих расходов отражается в Журнале по прочим операциям № 8, с приложением расчета по каждому сотруднику (в декабре 2019 г отсутствует расчет резерва

на 2020 год). При выплате отпускных бухгалтером не производится списание начисленного резерва.

5.3. На 01.04.2020 год дебиторская задолженность перед поставщиками составила по счету 1.206.25 в сумме 0,67 рублей, по счету 1.206.26 в сумме 123183,51 рублей, по счету 1.206.31 в сумме 172525,00 рублей, по счету 1.206.34 в сумме 56816,68 рублей, кредиторская задолженность составила по счету по счету 1.208.25 на сумму 1350,00 рублей, по счету 1.208.26 на сумму 7300,00 рублей (Команов И.В., Зюзина Е.Е.), по счету 1.208.34 на сумму 54902,70 рублей (Команов И.В.-бензин, Зюзина Е.Е. хозтовары), по счету 1.302.11 на сумму 34292,00 рублей, по счету 1.302.21 на сумму 28835,55 рублей, 1.302.23 на сумму 131874,68 рублей (Газпром), по счету 1.302.25 на сумме 176578,37 рублей (ИП Вострикова О.А., ИП Касоян, ИП Слезин А.В., ООО Чистый город), по счету 1.302.26 на сумму 77406,27 рублей (ООО «ЦИКТ», ООО «Профи»), по счету 1.302.34 в сумме 143000,00 рублей по ИП Голева О.Б. Имеется просроченная кредиторская задолженность, которую необходимо погасить.

6. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ

6.1. В главной книге учет по 6 разделу «Санкционирование расходов бюджета» ведется по счетам 150113 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», 150115 «Полученные лимиты бюджетных обязательств», 150211 «Принятые обязательства», 150212 «Принятые денежные обязательства», 150313 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам», 150315 «Полученные бюджетные ассигнования».

6.2. Аналитический учет по данным счетам 150100000, 150200000, ведется в «Журнале по прочим операциям» и прикладывается к папке по смете расходов ежемесячно. Бухгалтерские справки к документу «Уведомление о лимитах бюджетных обязательств» прикладываются к журналу № 9.

7. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.

7.1. Согласно Учетной политике учреждения основные средства, стоимость которых не превышает 10000,00 руб., учитываются на забалансовом счете 1.21. Аналитический учет ведется в «Оборотно-сальдовой ведомости по учету материальных ценностей» ежемесячно.

8. ВЫПОЛНЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ПО УСТРАНЕНИЮ НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ПРЕДЫДУЩИХ ПРОВЕРОК.

8.1. Недостатки, установленные предыдущей проверкой, частично устранены.

В ходе проверки оказана методологическая помощь работникам бухгалтерии по вопросам организации бухгалтерского учета.

На основании вышеизложенного рекомендуется устранить следующие замечания:

- не допускать расхождений между ведомостью по начислению заработной платы и главной книгой;
- не допускать несвоевременной разности первичных документов в программном комплексе Смета-Смарт;
- не допускать начисление услуг, работ без первичных бухгалтерских документов (актов, счетов-фактур, бухгалтерских справок);
- при начислении отпускных производить списание начисленного резерва по счету 1.401.60;
- не иметь просроченной кредиторской задолженности;
- дооформить карточки-справки за 2019 г и предоставить на проверку;
- инвентаризацию ценностей, а также расчетов проводить согласно методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995г., с учетом приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», устранить замечания по инвентаризации за 2019 г;
- провести инвентаризацию земельных участков, перенести земельные участки для размещения водных объектов на счет 108.55 ;
- списание бензина оформлять актом о списании материальных запасов (ф.0504230) на основании расчета списания бензина, внести исправления в расчет списания бензина за декабрь 2019 г, январь-март 2020 г;
- Изучить Указания Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и использовать в работе;
- предоставить кассовую книгу и журнал регистрации приходных и расходных ордеров за 2019 г;
- провести инвентаризацию счета 1.401.00 и 1.205.00, вывести реальные остатки по счетам;
- провести инвентаризацию с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.05.2020 г для выведения реальной кредиторской задолженности;
- предоставить на повторную проверку папки по исполнению сметы расходов за январь, февраль, март 2020 г, август 2019 г.

В срок до 15 мая 2020 года представить информацию по исправлению вышеуказанных недостатков в бухгалтерию управления финансов.

**Заместитель начальника отдела
бухгалтерского учета и отчетности
управления финансов администрации
Добринского муниципального района** Григорова Григорова Т.В.

**Главный специалист-эксперт
администрации с/п Новочеркутинский с/с** Коновалова Коновалова С.А.

**Со справкой ознакомлен:
Глава главы администрации с/п
Новочеркутинский сельсовет** Команов Команов И.В.