АКТ №3

по результатам внепланового контрольного мероприятия «Анализ состояния бухгалтерского учета в программном продукте 1С «Предприятия»

Кожевниково 06 декабря 2019 года

Внеплановая проверка проведена в отношении Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п.2.5. постановления Администрации Кожевниковского района от 27.06.2016 №363 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Кожевниковский район», на основании распоряжения Главы Кожевниковского района от 29.11.2019 № 849-р.

Цель, предмет проверки: «Анализ состояния бухгалтерского учета в программном продукте 1С «Предприятия».

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 30 ноября 2019 года.

Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия: с 03.12.2019 по 06.12.2019г

На проведение внеплановой проверки уполномочены должностные лица:

-Носкова Ольга Геннадьевна - контролер-ревизор Администрации Кожевниковского района.

-Венгуро Юлия Степановна - руководитель-главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Бухгалтерская служба».

-Поцепня Оксана Владимировна – главный бухгалтер Администрации Кожевниковского сельского поселения.

Субъект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и спорта» (далее –МКУ «ЦБУКиС», учреждение).

Юридический адрес, адрес местонахождения: Российская Федерация, 636160, Томская область, Кожевниковский район, с. Кожевниково, ул. Гагарина 17.

МКУ «ЦБУКиС» обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать со своим наименованием, штамп, бланк.

МКУ «ЦБУКиС» создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «Кожевниковский район» в сфере бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных, казенных и бюджетных учреждений культуры и спорта. Данные полномочия осуществляются на основании договора о бухгалтерском обслуживании.

МКУ «ЦБУКиС» возглавляет Руководитель-главный бухгалтер, назначенный на должность и освобождаемый от должности Учредителем-начальником Отдела по культуре и спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района.

В 2019 году на должность руководителя МКУ «ЦБУКиС» назначены: в период с 09.01.2019 по 18.06.2019 Новикова Лариса Юрьевна, с 19.06.2019 по 29.11.2019 Наделяева Ирина Васильевна (в приказе о расторжение трудового договора от 29.11.2019 № 101 не верно указана дата увольнения 29 декабря 2019 года, 04.12.2019 оформлен приказ № 102 о приеме на должность руководителя-главного бухгалтера Новикову Л.Ю.)

Проверка осуществлялась путем анализа бухгалтерского учета в программном продукте 1С «Предприятие», при осуществлении полномочий по ведению бухгалтерского учета в Муниципальном казенном учреждении культуры «Кожевниковская межмуниципальная централизованная клубная система» (далее -МКУК «Кожевниковская межмуниципальная централизованная клубная система»), в Муниципальном казенном учреждении «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее- МКУ «Межпоселенческая централизованная библиотечная система»).

По результатам внеплановой проверки состояния бухгалтерского (бюджетного) учета в программном продукте 1С: Предприятие 8 в МКУК «Кожевниковская межмуниципальная централизованная клубная система» за период январь 2019 года – ноябрь 2019 года установлены нарушения требований по ведению бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

1. При заполнении в программном продукте 1С Предприятие 8 ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.12.2019 года выявлены расхождения с данными программного продукта АЦК –финансы , в связи с отсутствием отражения операций на счетах бухгалтерского учета по счету 304.05 (Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом) с **22.11.2019года**.

АЦК – финансы:

Ассигнования 2019год – 41 258 172,73 руб.

Расход – 30 108 316.25 руб.

1С:Предприятие 8 :

Ассигнования 2019год – 40 855 161,73 руб.

Расход – 27 228 167,45 руб.

2. При проверке данных оборотно - сальдовой ведомости за период январь 2019 года - ноябрь 2019 года выявлены следующие нарушения:

2.1.За проверяемый период в учреждении неверно отражался тип контрагента, нарушена детализация КЭК (коды экономической классификации). В учете присутствуют коды экономической классификации с нулевыми значениями. В результате указанного нарушения искажаются данные при заполнении формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

2.2. На счете 105.00 (Материальные запасы) на конец проверяемого периода присутствует остаток в сумме 2 457 707,60 руб., что свидетельствует об отсутствии работы с МОЛ (материально ответственными лицами) со стороны бухгалтерской службы, а именно отсутствует своевременное списание МЗ (материальных запасов).

За проверяемый период учреждением приобретены продукты питания по счету 105.32 на сумму 23 483,24 руб., и списаны Актом на списание материалов (ф. 0504230) на сумму 23 483,24 руб. В учреждении отсутствует структурное подразделение, для осуществления организации питания (столовая), соответственно данный вид товаров должен был приобретаться по счету 105.36 с КОСГУ 349 (Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения)., затем данный вид товаров должен быть переведен на забалансовый счет 07 (Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры), а при предоставлении МОЛ (материально ответственным лицом) подтверждающих документов об использовании данного вида товаров по назначению (Акт о списании на проведении мероприятий и т.д.), списан с бухгалтерского учета. При списании со счета 105.32 (продукты питания), обязательным условием является заполнение документа Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф.0504202). Также является нарушением ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, движение по счету 105.32 с КОСГУ 349 и КОСГУ 449, правильная детализация КОСГУ 342 и КОСГУ 442

2.3.На счете 208.00 (Расчеты с подотчетными лицами) на конец проверяемого периода присутствует дебетовый остаток в сумме 1943,00 руб. (материально ответственное лицо Колпашникова О.Г.)

2.4. На счете 206.00 (расчеты по выданным авансам) на конец проверяемого периода присутствует остаток в сумме 329 361,62руб., по счетам аналитического учета 206.21, 206.22, 206.23, 206.31, 206.34, 206.96, в то же время на счетах аналитического учета 302.00 (302.21, 302.23, 302.31, 302.34 присутствует кредиторская задолженность. Данная ситуация свидетельствует об отсутствии работы по сверке расчетов с контрагентами, отсутствии зачетов выданных авансов и искажению данных при заполнению формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Также на счете 302.23 присутствует остаток с отрицательным значением в сумме (-25810,96 руб.), что является недопустимым, так как, согласно Плану счетов, счет 302.23 является пассивным и может иметь только кредитовый остаток.

На счете 302.11 (Расчеты по заработной плате) при формировании оборотно-сальдовой ведомости за период с 01.01.2019 года по 15.11.2019 года присутствует кредитовый остаток в сумме 774 994,46 руб., что является недопустимым, так как на 15.11.2019года заработная плата за октябрь 2019года уже выдана и остаток должен быть нулевой.

На счете 303.00 (Расчеты по платежам в бюджеты) при формировании оборотно-сальдовой ведомости за период с 01.01.2019 года по 15.11.2019 года присутствует кредитовый остаток в сумме 410 976,45руб. что является недопустимым, так как на 15.11.2019года все страховые взносы за октябрь 2019года должны быть уплачены и остаток должен быть нулевой.

2.5. При проверке аналитического учета по сч.205.00 (205.31, 205.21,205.55) выявлены следующие нарушения:

В программном продукте АЦК –финансы на 01.12.2019 года зачислено по коду цели 200 (Доходы от платных услуг) - 1 199 946,66 руб., по коду цели 207 (Безвозмездные поступления) – 386 700,00 руб.

В программном продукте 1С: Предприятие 8 по счетам 205.21, 205.31 отражено поступление в сумме 1139 661,02 руб. По счету 205.55 движения нет.

На счетах бухгалтерского учета присутствуют материальные запасы с отрицательным количественным остатком, что свидетельствует о неверном отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете материальных запасов.

**Вывод**: Бухгалтерский (бюджетный) учет, в программном продукте 1С Предприятие 8 не соответствует требованиям действующего законодательства и требует внесения исправлений. При формировании отчетности на **01.12.2019г**. формы заполняются некорректно.

По результатам внеплановой проверки МКУ «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» установлены нарушения требований по ведению бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

1. С 19 ноября 2019 года на счетах бухгалтерского учета не отражены операции по расчетам по платежам из бюджета с финансовым органом (счет учета 304.05). В результате указанного нарушения отсутствует возможность представления достоверной месячной отчетности по форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств…».

2. В период финансового года на счетах бухгалтерского учета неверно отражается тип контрагента, нарушена детализация кодов экономического классификатора (КЭК). Коды имеют нулевое значение, дебетовые и кредитовые обороты по счетам разнятся. В результате указанного нарушения искажается отчетность по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

3. На счетах бухгалтерского учета не в полном объеме отражаются операции по принятым обязательствам (счет учета 302.00). В результате указанного нарушения, на отчетную дату на счетах учета числится кредиторская задолженность свыше 3 млн. рублей, что искажает информацию о проводимых учреждением хозяйственных операций и не позволяет учреждению составлять своевременную достоверную отчетность.

4. На счетах бухгалтерского учета отсутствует учет доходов будущих периодов (счет учета 401.40) и учет расчетов по доходам (счет учета 205.00). Отсутствие учета по указанным счетам свидетельствует о нарушении методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности.

5. На счетах бухгалтерского учета числятся остатки по расчетам по выданным авансам (счет учета 206.00). В то же время учреждение имеет показатели дебетовых и кредитовых оборотов по соответствующим счетам аналитического учета. Такая ситуация указывает на отсутствие работы по сверке расчетов с контрагентами и снижению дебиторской задолженности.

6.Учет объектов основных средств и материальных запасов, амортизации - проводится с использованием неактуальных (устаревших) классификационных признаков счетов (КПС). С марта 2018 года в 5-17 разрядах счета следует отражать нули в счетах 101.00, 102.00, 103.00, 104.00,105.00 (Приказ Минфина РФ №64н).

7. На счетах бухгалтерского учета числятся объекты основных средств со знаком «минус» («МФУ», проектор и др.), на сумму 499,00 тыс.рублей. Такая ситуация стала возможной в результате неправильного списания объекта / перемещения объекта (задвоение сумм).

8. На счетах бухгалтерского учета числятся объекты основных средств принятые к учету, но не введенные в эксплуатацию. Согласно методологии бухгалтерского учета, к объектам основных средств, не введенных в эксплуатацию, расчет амортизации не применятся. В результате объекты имеют остаточную стоимость (например, объекты мебели, стоимостью до 10000 руб.), тем самым искажается информация о сроке и степени полезного использования объектов, а также отсутствует возможность представления достоверной бухгалтерской отчетности.

Вывод: бухгалтерский учет, автоматизированный в программе 1С: Предприятие не соответствует требованиям действующего законодательства о бухгалтерском учете, требует корректировочных операций.

Руководитель-главный бухгалтер

Муниципального казенного учреждения

«Бухгалтерская служба» Ю.С. Венгуро

Главный бухгалтер Администрации

Кожевниковского сельского поселения О.В.Поцепня

Контролер-ревизор Администрации

Кожевниковского района О.Г. Носкова