

Акт № 1
аудиторской проверки

муниципального казенного учреждения «Благоустройство» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района по вопросу соблюдения порядка ведения бюджетного учета расчетов с подотчетными лицами, расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, расчетов по авансам по работам, услугам по поступлению нефинансовых активов за 2018 год

ст. Брюховецкая

11 июня 2019 года

Во исполнение распоряжения администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 15 мая 2019 года № 75-р «О проведении внутреннего финансового аудита в муниципальном казенном учреждении «Благоустройство» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района», в соответствии с Планом внутреннего финансового аудита утвержденным распоряжением администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 19 декабря 2018 года № 211-р «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2019 год администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района и Плана внутреннего финансового аудита администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района на 2019 год» начальником планово-финансового отдела администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района Дыба О.М. проведена аудиторская проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета расчетов с подотчетными лицами, расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, расчетов по авансам по работам, услугам по поступлению нефинансовых активов за 2018 год.

Вид аудиторской проверки: камеральная

Срок проведения аудиторской проверки: с 23 мая 2019 года по 11 июня 2019 года

Методы проведения аудиторской проверки: выборочный, инспектирование, пересчет и аналитические процедуры.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Расчеты с подотчетными лицами.
2. Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды.
3. Расчеты по авансам по работам, услугам, по поступлению нефинансовых активов.

Краткая информация об объекте аудита.

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Благоустройство» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района

Сокращенное наименование: МКУ «Благоустройство»

ИНН 2327009728, КПП 232701001, ОГРН 1052315290587

МКУ «Благоустройство» является юридическим лицом имеет печать со своим наименованием и указанием на место нахождения, штампы.

МКУ «Благоустройство» осуществляет свою деятельность в сфере благоустройство территории Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района.

Директор учреждения Бобылев Сергей Николаевич назначен директором муниципального казенного учреждения «Благоустройство» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района с 18 января 2019 года (распоряжение администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 18 января 2019 года № 2-рл «О назначении С.Н. Бобылева»). С 21 сентября 2015 года по 17 января 2019 года директор МКУ «Благоустройство» - Кислиенко Сергей Васильевич (распоряжение администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 21 сентября 2015 года № 123-р «О назначении С.В. Кислиенко»).

В соответствии с договором на передачу прав ведения бухгалтерского учета муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 21 января 2011 года обязательства по организации бухгалтерского учета МКУ «Благоустройство» на основе действующего законодательства, инструктивных документов, Устава, принятой учетной политики, в соответствии с правовой и методологической основой организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1

Учет расчетов с подотчетными лицами в МКУ «Благоустройство» осуществляется в соответствии с пунктом 8 Учетной политики для целей бухгалтерского учета муниципального казенного учреждения «Благоустройство» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района на 2018 год, утвержденной приказом муниципального казенного учреждения «Благоустройство» от 22 декабря 2017 года № 78 «Об утверждении учетной политики для бухгалтерского учета и налогообложения МКУ «Благоустройство» на 2018 год. Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен Положением о порядке расчетов с подотчетными лицами» (приложение № 12 к Учетной политики для целей бухгалтерского учета муниципального казенного учреждения «Благоустройство» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района на 2018 год).

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале № 3 «Расчет с подотчетными лицами».

По состоянию на 01.01.2018 года по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетовое и кредитовое сальдо не числится.

В 2018 году согласно данным бухгалтерского учета денежные средства в

подотчет не выдавались.

По вопросу № 2

В учетной политике для целей бухгалтерского учета муниципального казенного учреждения «Благоустройство» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района на 2018 год информация об учете расчетов по налогам с сборам отражена в пункте 9.

Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды отражаются на счете 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» по видам платежей.

По состоянию на 01.01.2018 года по данным бухгалтерского учета на счете 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» числится сальдо по дебету в сумме 82914,36 рублей. В 2018 году обороты по дебету составили 4937165,34 рублей, обороты по кредиту составили 5022685,69 рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года согласно данным главной книги по счету 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» сальдо по дебету составляет 11583,01 рублей, кредиту составляет 14189,00 рублей.

По платежам в бюджет и внебюджетные фонды выборочно проверены расчеты по транспортному налогу и налогу на имущество организации. Нарушений не выявлено. Перечисление налоговых платежей и взносов во внебюджетные фонды производится своевременно.

По вопросу № 3

Для учета операций по расчетам по предоставленным МКУ «Благоустройство» авансовым выплатам в соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров) предусмотрен счет 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» по видам платежей, учет ведется в журнале операций № 2,1 с безналичными денежными средствами по счету 1.304.05. Суммы отраженные в журнале операций № 2,1 соответствуют главной книге.

По состоянию на 01.01.2018 года по данным бухгалтерского учета на счете 1.206.00.000 000 «Расчеты по выданным авансам» числится сальдо по дебету в сумме 10929,65 рублей. В 2018 году обороты по дебету составили 215190,94 рублей, обороты по кредиту составили 223460,87 рублей. По состоянию на 01.01.2019 года согласно данным главной книги по счету 1.206.00.000 000 «Расчеты по выданным авансам» сальдо по дебету составляет 2659,72 рублей, авансы выданы :ООО «Газпром межрегтонгаз Краснодар» в сумме 563,59 рублей, Тимашевский филиал ПАО «ТНС энерго Кубань» в сумме 1796,13 рублей, ООО «Кубань-сервис» в сумме 300,00 рублей.

Выборочной проверкой учета расчетов по авансам по работам, услугам, по поступлению нефинансовых активов установлено, что авансовые платежи перечисленные МКУ «Благоустройство» не предусмотрены заключенными контрактами и договорами:

1. По договору от 16 апреля 2018 года № О-246/11 с Федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего

образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина».

2. По договору от 9 апреля 2018 года № 77 с АНО ДПО Каневской учебный центр «Профессионал».


3. Сублицензионный договор № 970 от 27 ноября 2018 года с ООО «Авасофт».

Зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты (авансов) своевременно отражен в учете в соответствии с актами выполненных работ и накладными на получение товарно-материальных ценностей.

Рекомендации и предложения по результатам проверки.

При заключении контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг руководствоваться Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, другими нормативно-правовыми актами и не допускать перечисления авансовых платежей не предусмотренных контрактами (договорами).

Начальник планово-финансового отдела
администрации Брюховецкого сельского
поселения Брюховецкого района

 О.М. Дыба

Один экземпляр Акта получен:
Директор муниципального казенного
учреждения «Благоустройство» Брюховецкого
сельского поселения Брюховецкого района

 С.Н. Бобылев



11.06 2019