

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Комитета
Правительства края
по обеспечению деятельности
мировых судей, государственных
нотариусов и административных
комиссий

С.В. Григоренко

« » _____ 2018 года

**Программа аудиторской проверки учета материальных запасов
за период с 01 октября 2018 г. по 29 октября 2018 г.**

Наименование объекта контроля: финансово – экономический отдел комитета Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий.

Основание для проведения проверки: план внутреннего финансового аудита комитета Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий на 2018 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка правильности ведения учета и достоверности отчетности по материальным запасам.

Предмет проверки: распорядительные, бухгалтерские, отчетные и иные документы, обосновывающие операции по использованию материальных запасов в учреждении для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Задача контрольного мероприятия: осуществление внутреннего финансового контроля в части соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета материальных запасов.

Полнота и своевременность документального оформления материальных запасов.

Своевременность и корректность оприходования приобретенных материальных запасов, законность и целесообразность их расходования и списания. Соблюдение порядка оформления первичных документов.

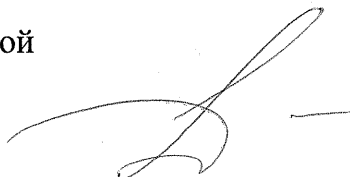
Своевременность и полнота отражения операций с материально производственными запасами в регистрах бухгалтерского учета.

Правильность определения стоимости материальных запасов. Наличие инвентарных описей и других регистров аналитического учета.

Наличие договоров о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами по местам нахождения материальных запасов.

Наличие в учреждении постоянно действующей комиссии по инвентаризации имущества, по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Начальник отдела по организационной
работе с судебными участками
и административными комиссиями



А.А. Смолина

АКТ

по результатам аудиторской проверки учета материальных запасов.

г. Хабаровск

16 ноября 2018 года

Во исполнение приказа о проведении внутреннего финансового аудита комитета Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий (далее - Комитет) от 17.09.2018 № 76, в соответствии с программой, утвержденной председателем комитета, проведена плановая аудиторская проверка начальником отдела по организационной работе с судебными участками и административными комиссиями Смолиной Алиной Анатольевной.

Период проверки: с 01.10.2018 по 29.10.2018.

Наименование объекта аудита: финансово-экономический отдел комитета.

Тема: проверка правильности ведения учета и достоверности отчетности материальных запасов.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 30.06.2018.

Цель проверки: проверка полноты, достоверности и точности данных по оприходованию, движению и списанию товарно-материальных ценностей за проверяемый период, а также в установлении правильности оформления операций по материальным запасам в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации, регулирующими правила ведения учета и составления отчетности.

Предмет проверки: распорядительные, бухгалтерские, отчетные и иные документы, обосновывающие операции по использованию материальных запасов в учреждении для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Сведения о проведенных ранее контрольных мероприятиях (в течение года, предшествующего году проведения контрольного мероприятия) в отношении объекта контроля и об устранении выявленных нарушений: отсутствуют.

Полное наименование: комитет Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий (далее - комитет). Комитет осуществляет свою деятельность на основании Положения о комитете Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий, утвержденного постановлением Правительства края от 21 июля 2011 года № 238-пр (далее - Положение).

В соответствии с Положением комитет является органом исполнительной власти Хабаровского края, осуществляющим в пределах своих полномочий функции по организационному, кадровому, финансовому и

материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей и государственных нотариусов.

Согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе комитету присвоен ИНН 2721141925.

Юридический адрес: 680000, г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 23.

Место фактического нахождения учреждения соответствует юридическому адресу.

В управлении Федерального казначейства по Хабаровскому краю комитету, для осуществления возложенных полномочий в проверяемом периоде, открыт лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств №01222200150, лицевой счет получателя бюджетных средств № 03222200150, лицевой счет администратора доходов бюджета № 04222200150 и лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05222200150.

Правом первой подписи в проверяемом периоде наделен председатель комитета Григоренко Сергей Витальевич.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно Положению о финансово-экономическом отделе Комитета (далее - отдел), утвержденному приказом председателя комитета от 30.08.2018 № 71, на отдел возлагаются функции по осуществлению финансовой деятельности комитета.

Отдел руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом края, законами края, постановлениями и распоряжениями Губернатора и Правительства края, а также Положением о комитете.

Отдел осуществляет следующие задачи: рациональное и целевое использование бюджетных средств, осуществление бухгалтерского учета исполнения бюджетных смет, соблюдение законности и финансовой дисциплины в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов, администрирование поступлений в краевой бюджет государственных пошлин от деятельности государственных нотариусов и штрафов от деятельности административных комиссий Хабаровского края.

Отдел, в соответствии с возложенными на него полномочиями, выполняет следующие функции: осуществляет организацию и ведение бухгалтерских счетов, учета и отчетности финансовых средств бюджетного финансирования, материальных ценностей и основных фондов в соответствии с утвержденным

планом счетов, составление и представление отчетов об исполнении бюджетных смет комитета.

Приказом председателя комитета от 19.02.2018 № 21 «О назначении лиц, ответственных за осуществление электронного документооборота в системе удаленного финансового документооборота» определены лица, наделенные правом электронно-цифровой подписи: председатель комитета Григоренко С.В., первый заместитель председателя комитета Земсков В.А., заместитель председателя комитета - начальник отдела государственной службы и кадров Фролова М.А., начальник отдела Сутула И.А., заведующий сектором планирования, учета и финансового контроля отдела Калининко О.Б., консультант сектора планирования, учета и финансового контроля отдела Зарянова Н.С., старший бухгалтер отдела Бородай О.В., старший бухгалтер отдела Якунина Э.В.

В ходе проверки установлено следующее:

Бухгалтерский учет материальных запасов в комитете ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 16.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», учетной политикой учреждения.

К проверке представлены следующие документы за первое полугодие 2018 года: бухгалтерский баланс, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, учетная политика комитета, счета-фактуры, акты приемки-передачи, товарные накладные, акты о списании материальных запасов, договоры на поставку материалов, приказы о проведении инвентаризации, документы по результатам проведения инвентаризации, договоры о полной материальной ответственности.

Учет материальных запасов осуществляется с использованием программного комплекса «1С: Предприятие 8.3» на счетах аналитического учета 105.00 «Материальные запасы».

К счету 105.00 «Материальные запасы» открыты субсчета:

- 105.34 «Строительные материалы»;
- 105.35 «Мягкий инвентарь»;
- 105.36 «Прочие материальные запасы».

На основании п. 3.4.1 учетной политики Комитета оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных) в рамках государственного договора на нужды аппарата мировых судей, осуществляется на основании первичных учетных документов (товарных накладных) и отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета.

По состоянию на 01.01.2018 на балансе комитета числились материальные запасы стоимостью 9 042 211,89 руб., в том числе по субсчетам: 105.34 – 186 821,60 руб., 105.35 – 783 829,00 руб., 105.36 – 8 071 561,29 руб.

По состоянию на 01.07.2018 на балансе комитета числились материальные запасы стоимостью 10 796 977,79 руб., в том числе по субсчетам: 105.34 – 188 321,60 руб., 105.35 – 804 829,00 руб., 105.36 – 9 803 827,19 руб.

Проверкой правильности ведения учета материальных запасов нарушений не установлено. Операции по оприходованию материальных ценностей отражены своевременно и корректно.

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании следующих первичных документов:

- Требование-накладная (ф. 0504204);
- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание материалов производится на основании:

- Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230);
- Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), применяющегося для списания мягкого инвентаря.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Выбранный способ закреплен в учетной политике и применяется в течение финансового года непрерывно.

В комитете действует постоянная комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, созданная на основании приказа председателя Комитета от 21.09.2016 № 90.

За проверяемый период было списано материальных запасов на сумму 14 642 728,48 руб., в том числе по субсчетам: 105.34 – 186 821,62 руб., 105.35 –

176 465,87 руб., 105.36 – 14 279 440,99 руб. Списание материальных запасов учреждения произведено на основании актов технического состояния, протоколов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. В системе внутреннего контроля за движением материально-производственных запасов недостатков не обнаружено. Хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов отражены своевременно.

Для обеспечения сохранности основных средств с материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и в связи со сменой материально-ответственных лиц были проведены инвентаризации материальных запасов на судебных участках №№ 8, 9, 15 Индустриального района г. Хабаровска и № 39 Ленинского округа г. Комсомольска-на-Амуре. Излишков и недостач в результате этих инвентаризаций не выявлено.

Выводы:

Проверкой правильности поступления, внутреннего перемещения, выбытия материальных запасов нарушений не выявлено. Расхождений в учетных данных бюджетного учета не установлено, что говорит о достоверности бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в Комитете, а также о достоверности бюджетной отчетности.

Начальник отдела по организационной
работе с судебными участками
и административными комиссиями



А.А. Смолина

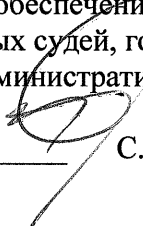
Один экземпляр акта на 5 листах получил:

(ФИО)

(дата)

(подпись)

УТВЕРЖДАЮ
Председатель комитета Правительства
края по обеспечению деятельности
мировых судей, государственных
нотариусов и административных комиссий


С.В. Григоренко

ОТЧЕТ
по результатам аудиторской проверки
учета материальных запасов.

(тема аудиторской проверки)

Первое полугодие 2018 года.

(проверяемый период)

По результатам внутренней аудиторской проверки установлено, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказами Министерства финансов 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 государственных внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 16.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Проверкой правильности ведения учета материальных запасов нарушений не установлено. Операции по оприходованию материальных ценностей в отражены своевременно и корректно. Списание материальных запасов учреждения произведено на основании актов технического состояния, протоколов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. В системе внутреннего контроля за движением материально-производственных запасов недостатков не обнаружено. Хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов отражены своевременно.

Расхождений в учетных данных бюджетного учета не установлено, что свидетельствует о достоверности бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в комитете, а также о достоверности бюджетной отчетности.

Начальник отдела по организационной
работе с судебными участками
и административными комиссиями


А.А. Смолина