

**Закрытое Акционерное Общество
«АУДИТ-ИНВЕСТ»**

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

**Администрация Будановского сельсовета Золотухинского района
Курской области
за 2017-2018 г.г.**

Дата составления: 05.04.2019

КУРСК – 2019 год

В соответствии с договором оказания услуг по проведению аудита № 37-А-19 от 12.03.2019г. ЗАО «АУДИТ-ИНВЕСТ» проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Администрации Будановского сельсовета Золотухинского района Курской области за 2017 - 2018 гг. с целью определения ее достоверности, соответствия данным бухгалтерского учета и требованиям законодательства Российской Федерации во всех существенных отношениях.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проведен в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08г. №307-ФЗ (в ред. Федерального закона от 23.04.2018г.);
- внутренними стандартами ЗАО «АУДИТ-ИНВЕСТ».

1. Общие сведения об аудиторской фирме

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-ИНВЕСТ»

Сокращенное наименование: ЗАО "АУДИТ-ИНВЕСТ"

Юридический адрес: 305029, г. Курск, ул. Ломакина, дом 17А, офис 216

Почтовый адрес: 305029, г. Курск, ул. Ломакина, дом 17А, офис 223а

Тел/факс: (4712) 58-04-27

ИНН / КПП 4632018264 / 463201001

ОГРН 1024600963200

Р/с 40702810901300000804 в ОАО «Курскпромбанк»

К/с 30101810800000000708, БИК 043807708

ЗАО «АУДИТ-ИНВЕСТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (протокол №257, ОГРН 11606067538).

Ассоциация «Содружество» (ОГРН 1097799010870) в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.12.2009г. №721) внесена в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

ЗАО «АУДИТ-ИНВЕСТ» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» от 05 декабря 2016 года за основным регистрационным номером

записи (ОРНЗ): 11606067538.

Профессиональная деятельность ЗАО «АУДИТ-ИНВЕСТ» застрахована
САО «ВСК» Курский филиал. Страховой полис САО «ВСК» Курский филиал
№1851037002611 сроком действия с 07.11.2018г. по 06.11.2019г.

Аудиторы, принимавшие участие в аудите:

Е.А. Левшенкова – квалификационный аттестат аудитора № 009773 от
22.01.1996г., срок действия — бессрочный

Т.В. Шелдунова – квалификационный аттестат аудитора № К 011358 от
05.02.2004г., срок действия – бессрочный.

2. Общие сведения об аудируемом лице

Полное наименование: Администрация Будановского сельсовета
Золотухинского района Курской области

Сокращенное наименование: Администрация Будановского сельсовета
Золотухинского района Курской области

Адрес местонахождения: 306040, Курская область, д.Будановка,
ул.Советская, д.13

Почтовый адрес: 306040, Курская область, д.Будановка, ул.Советская, д.13

ИНН / КПП 4607001210 / 460701001

ОГРН 1034629000438

Администрация внесена в единый государственный реестр юридических лиц под
основным государственным регистрационным номером 1034629000438,
свидетельством 46 № 000370033 и поставлено на учет в Межрайонной ИФНС
России №5 по Курской области.

Финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет средств бюджета
Будановского сельсовета Золотухинского района Курской области на основании
утвержденной бюджетной системы.

Администрация осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевой
счет, открытый в УФК по Курской области №03443009200.

В своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами

РФ, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, законами и иными нормативными правовыми актами Курской области, решениями и приказами учредителя, иными муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «Будановский сельсовет» Золотухинского района Курской области, а также Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Будановского сельсовета Золотухинского района Курской области от 14.05.2001 №5, зарегистрированного распоряжением администрации Будановского сельсовета Золотухинского района Курской области от 23.08.2015 №630-р главным управлением Министерства Юстиции РФ по Центральному Федеральному округу от 07.11.2005 за государственным регистрационным номером 465073052005001 с изменениями от 22.01.2007.

К вопросам местного значения относятся:

- Формирование, утверждение и исполнение бюджета МО «Будановский сельсовет и контроль за его исполнением;
- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов, владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности и др.
- ответственность за осуществление финансово-хозяйственной деятельности, с правом первой подписи — глава администрации Будановского сельсовета Золотухинского района Курской области Алутин Сергей Иванович с 16.09.2013 г. по настоящее время.

На момент проведения аудита лицами, ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2018 год, являлись:

Глава Будановского сельсовета – Алутин Сергей Иванович

Заместитель главы — Каледина Надежда Ивановна

3. Аудит учредительных документов

При проведении аудита бухгалтерской отчетности общества, нами

Списать на расходы переданные в эксплуатацию основные средства в сумме 31636 руб.

2018 год

Замечание №1

Не оформлена передача нежилого помещения балансовой стоимостью 160330,32 руб. в недвижимое имущество казны.

Основание: Постановление Администрации Будановского сельсовета от 05.12.2017 г. №290.

Рекомендации: Оформить передачу вешуказанного объекта в недвижимое имущество казны.

Замечание №2.

Занижена стоимость земельных участков в бухгалтерском учете против данных отчетности Форма 46802 на сумму 1 246 333,97 руб.

Рекомендации: Привести в соответствие стоимость земельных участков в бухгалтерском учете с данными отчетности.

Замечание №3.

В связи с увеличением с 01.01.2018 г. пределов стоимости основных средств для начисления амортизации в размере 10 000 руб., не списаны на расходы основные средства, при передаче их в эксплуатацию, стоимостью до 10 000 руб. в сумме 131 828 руб.

Рекомендации:

Списать переданные в эксплуатацию основные средства до 10 000 руб. на расходы.

6.Аудит материалов

2017 год

Замечание №1

По состоянию на 31.12.2017 г. по счету 105 «Материалы» бухгалтерского учета числится остаток в сумме 13730 руб., который не подтвержден инвентаризацией.

Этот же остаток числится и на 31.12.2018 г.

Рекомендации:

Провести инвентаризацию остатка МПЗ в сумме 13730 руб в целях подтверждения их наличия фактическому остатку.

2018 год

Замечание №1.

В учреждении списаны 2 автошины стоимостью 22700 руб. на автомобиль УАЗ «Патриот» при отсутствии акта на списание.

Карточки учета работы автомобильных шин не ведутся

Рекомендации:

Оформить списание автошин первичными документами, завести карточки учета работы автомобильных шин.

Замечание №2.

В отдельных случаях количество бензина, списанного на заправку и отраженного в заправочной карте не совпадает с количеством бензина, отраженного в путевых листах.

Так, в путевом листе №53 от 27.11.2018 г. по 01.12.2018г. на авотомобиль УАЗ № 363 отражена заправка в количестве 170 литров, а по заправочному листу 145 литров (27.11.- 25 литров, 28.11.-25л, 29.11-25л, 30.11-30л,01.12-40л).

За периоды: месяц и в целом по году, количество отпущенного бензина по заправочной карте соответствует данным путевых листов.

Рекомендации: Учесть вышеуказанные замечания, не допуская расхождений по отдельным путевым листам с заправочной картой.

7.Аудит платежей в бюджет

2017 год

В налоговой декларации по налогу на имущество излишне исчислен налог в сумме 13740 руб.,на автомобили приобретенные учреждением после 01.01.2013года (УАЗ 3163- 19.05.2015г., УАЗ 390995 — 01.05.2013г.). Так как, на основании п.4 ст.2 Закона Курской области от 26.11.2003 № 57-ЗКО, движимое имущество, приобретенно после 01.01.2013г. налогом на имущество не облагается.

2018год

Замечание №1.

Учреждением завышен налог на имущество на 3428 руб. в связи с применением ставки 2,2% в отношении движимого имущества, а следовало применять 1,1% с 01.01.2018 г.

Основание: Закон «О налоге на имущество организаций» №57-ЗКО от 26.11.2013 (ред. от 24.11.2017 №78-ЗКО).

8. Аудит кассовых операций

При проверке правильности оформления кассовых и банковских операций в 2017-2018г.г. выявлены нарушения ведения кассовых операций, которые отражены аудиторами в следующих замечаниях:

Замечание №1.

В отдельных случаях, кассовые операции оформлены первичными документами ненадлежащим образом.

Так, по РКО №1 от 09.02.2017г. выдано под отчет Горяинову Е.М. 54000 руб. при отсутствии подписи подотчетного лица;

- по РКО №4 от 01.03.2017г. выдано под отчет Костину А.А. 12000 руб., подпись о получении отсутствует,

-В МКУК «Будановский центральный сельский дом культуры Золотухинского района Курской области» по кассовому ордеру выдано подотчет 22000 руб., однако подписи в расходном ордере отсутствуют.

В 2018году в приходных и расходных кассовых ордерах отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера, а также подотчетных лиц о получении денежных средств в кассе, однако неоформленные первичные документы (приходные и расходные кассовые ордера) отражались по кассовой книге и в отчете кассира.

Вывод: Ненадлежащим образом оформленные документы не являются подтверждением факта совершения хозяйственных операций.

В результате, при проверке работники налоговых органов, могут посчитать

неправомерное списание денежных средств по кассе и как недостачу денежных средств в кассе.

Рекомендации: При оформлении кассовых документов необходимо заполнять реквизиты, предусмотренных в формах первичных документов.

Согласно пп.4.2 и пп.4.3 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У кассовые документы оформляются главным бухгалтером или бухгалтером и подписываются главным бухгалтером или бухгалтером, а также кассиром.

В период проверки работниками Учреждения первичные документы: приходные и расходные кассовые ордера дополнены соответствующими недостающими реквизитами.

9. Аудит первичных документов 2017-2018г.г.

Замечание №1

Учреждением разработана форма первичного документа- «Информация по зарплате», которая имеет ссылку на ОКУД и унифицированную форму штатного расписания. Однако, разработанная форма и информация отраженная в ней, не согласована и не утверждена руководителем. Так, показатели о количестве штатных единиц, должностных окладах и других выплатах, осуществляемых в рамках трудовых отношений МКУК «Будановский центральный сельский Дом культуры» по состоянию 29.12.2017г. не согласована и не утверждена руководителем. Форма подписана только главным бухгалтером Н.И.Калединой.

В связи с изменением средней заработной платы согласно Письма Комитета по образованию и культуре №10.1-07-05/5072 от 19 июня 2018г. были внесены изменения в штатное расписание МКУК «Будановский ЦСДК» по состоянию на 01.06.2018г. Однако, штатное расписание не утверждено руководителем, подписи директора и главного бухгалтера ЦСДК отсутствуют. Кроме того, имеются исправления в штатном расписании от 01.06.2018г. Однако подписи сотрудника, исправившего документ отсутствует.

Рекомендации: Исправление в первичных учетных документах, кроме кассовых и

в соответствии с Законом от 11 декабря 1998 №35-ЗКО Курской области "О статусе муниципальных образований в Курской области" и распоряжения №3 от 13.03.2008 г. главы муниципального образования «Будановский сельский совет» Золотухинского района Курской области в связи с уходом на пенсию 15 марта 2008 г. старости главе администрации Будановского сельсовета Золотухинского района Курской области А.А.Шумскому назначить муниципальную пенсию.

При проверке документов для назначения доплаты к трудовой пенсии по старости выявляются следующие замечания.

Замечание №1.

Ненадлежащим образом оформлена выписка из трудовой книжки: копия трудовой книжки не заверена печатью и подписью должностного лица. Протокол по исчислению стажа отсутствует. Распоряжение на выплату ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости отсутствует.

Расчет доплаты имеется, а протокол по исчислению стажа отсутствует.

За 2018 отсутствует распоряжение о перерасчете доплат к трудовой пенсии согласно закона Курской области № 31 от 19.04.2013 года «О внесении изменений и дополнений в Закон Курской области «О статусе глав муниципальных образований в Курской области». Документы не прошиты, не пронумерованы, не скреплены печатью и подписью должностных лиц.

Исполнители:

Генеральный директор,
руководитель аудиторской проверки

Аудитор



Е.А. Левшенкова

Т.В. Шелдунова