Администрация Рыбинского
муниципального района
Управление
экономики и финансов
152903, г. Рыбинск Ярославская обл.
ул. Братьев Орловых д, 1А
тел/факс.(4855)21-33-52
E-mail: uef @ admrmr.ru

10.01. 2017 г. № ПК.17.04-012/17

на № _____ от _____

Руководителям управлений и организаций, состоящих на бюджете РМР

Главам сельских поселений РМР

О результатах проверок
состояния бюджетного учета
и отчетности в 2016 году

В соответствии с «Положением об Управлении экономики и финансов администрации Рыбинского муниципального района», утвержденным Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 23.06.2006 г. № 49, Управлением были проведены проверки правильности ведения бюджетного учета и достоверности составления бюджетной отчетности главными распорядителями средств бюджета, администрациями сельских поселений.

В течение 2016 года проверено 11 учреждений, в том числе:

- Муниципальный совет РМР – 1;
- Администрация РМР – 1;
- Управления администрации РМР – 3;
- Администрации сельских поселений – 6.

По результатам проведенных плановых проверок правильности ведения бюджетного учета и достоверности составления бюджетной отчетности 3 организации отмечены без замечаний, в том числе:

- Муниципальный совет РМР;
- Управление АПК, архитектуры и земельных отношений администрации РМР;
- Управление труда и социальной поддержки населения администрации РМР.

Анализ выявленных нарушений ведения бюджетного учета и достоверности составления бюджетной отчетности приведен в приложении.

Управление предлагает учесть указанную информацию в практической деятельности, а также довести ее до подведомственных учреждений.

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

Заместитель главы администрации –
Начальник управления экономики и
финансов администрации Рыбинского
муниципального района О.И. Кустикова

Начальник отдела бухгалтерского учета и
отчетности – Главный бухгалтер О.В. Баранова

Гоголева Татьяна Борисовна
22-24-29

Приложение

Таблица

выявленных нарушений порядка ведения бюджетного учета и достоверности составления бюджетной отчетности по результатам проверок, проведенных управлением экономики и финансов АРМР в 2016 году

1. Таблица выявленных нарушений

Вид нарушения	Нормативный документ	Количество учреждений, в которых выявлены нарушения
Учетная политика		
В рабочий план счетов не внесены изменения согласно Приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н	Приказ № 89н	1
Приложения к Учетной политике составлены для бюджетных учреждений.	Приказ № 174н	1
Не внесены изменения в положение об учетной политике, в связи с вступлением в силу новых нормативных актов.	Приказ № 52н Приказ 89н	4
Бюджетный учет и отчетность		
Отсутствуют остатки на начало и на конец проверяемого периода в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнале по прочим операциям.	Приложение № 5 к Приказу № 52н	1
Не соответствуют остатки между Журналом операций с безналичными денежными средствами, Журналом по прочим операциям и Главной книгой.	п. 11 Приказа № 157н	3
В Главной книге (ф. 0504072) аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов вместо 26 разрядов, отражаются 9 разрядов.	п. 21 Приказа 157н	1
Учет движения денежных средств		
К приказу об установлении лимита остатка наличных денег, не сделан расчет.	Указания № 3210-У	1

Учет движения денежных средств на лицевых и банковских счетах		
Не ведется журнал - операций по расчетам с финансовым органом по поступлениям в бюджет счету 0.21002.000.	п. 227, 228, 229 Приказ № 157н.	1
Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется не по всем лицевым счетам.	Приложение № 5 к Приказу № 52н	2
В журнале операций с безналичными денежными средствами на конец отчетного года не отражено списание сальдо по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.30405.000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов» и кредиту счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». В связи с этим остаток в журнале операций с безналичными денежными средствами не соответствует остатку в главной книге по счету 0.30405.000 на конец отчетного периода.	п. 111 Приказа № 162н	1
Расчеты с подотчетными лицами		
Неполное заполнение реквизитов бланка авансового отчета.	Приказ № 52н	2
Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками		
Первичные учетные документы регистрируются не своевременно.	п.10 ФЗ № 402-ФЗ п. 9 Приказа № 157н	1
Учет доходов бюджета		
Не осуществлен перенос остатка со счета 0.20581.000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» на счет 0.20582.000 «Расчеты по невыясненным поступлениям».	п. 2 Приказа № 89н	1
Расхождение остатков по счету 0.20500.000 «Расчеты по доходам» в журнале операций с Главной книгой.	п. 11 Приказа № 157н	1
Учет заработной платы		
Не соответствуют остатки между Журналом операций Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда и Главной книгой.	п. 11 Приказа № 157н	1
Инвентаризация		
Перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась инвентаризация: – наличных денежных средств;	п. 1.5, 3.39, 3.44 Приказа 49 п. 20 Инструкции 157н	3

– расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.		
В Инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов ф. 0504087 при проведении инвентаризации, не указано фактическое наличие имущества.	Приказа 49 п. 2.7 Приложение № 5 к Приказу № 52н	1
Не соответствие формы распоряжения о проведении инвентаризации по ОКУД.	Постановление Госкомстата РФ № 88.	3
Учет нефинансовых активов		
Отсутствие заключения комиссии в актах о списании материальных запасов.	Приказ № 173н Приказ 52н	1
При учете строительных материалов используется счет бухгалтерского учета для бюджетных учреждений (1.105.24.000 «Строительные материалы - особо ценное движимое имущество учреждения»).	п. 30-31 Приказа № 174н	1
Оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) составляются по синтетическим счетам объектов учета, без использования счетов аналитического учета.	Приложение № 5 к Приказу № 52н	4
Поступление нефинансовых активов не оформлено первичными документами Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).	Приложение № 5 к Приказу № 52н	2
Непроизведенные активы (земельные участки) учитываются на не соответствующем счете бюджетного учета 0.10854.000 «Нематериальные активы, составляющие казну».	п. 144 Приказа № 157н	1
Не осуществлен перенос остатков по счетам бухгалтерского учета 1.10100.000, 1.10300.000, 1.10400.000, 1.10500.000, 1.10800.000 по состоянию на 01.01.2016г. в связи с изменением структуры номера счета бухгалтерского учета.	Письмо Министерства финансов РФ от 14.03.2016 № 02-07-07/14989	1
Несоответствие бухгалтерских записей по списанию израсходованных материальных запасов: Бензин Регуляр-92 списывался на счет 0.109.81.272 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».	п. 26 Приказа № 162н	1

Учет финансовых результатов		
Отсутствует учет по формированию резервов на оплату отпусков работникам и на обязательное социальное страхование по счету 0.40160.000.	п. 302.1 Приказа № 89н	1
Всего нарушений:		**41**

2. Сводная таблица по выявленным нарушениям

Наименование	Количество проверенных объектов	Количество выявленных нарушений	Выявленное количество нарушений в среднем на один проверенный объект	Составлено предписаний
Главные распорядители средств бюджета	5	6	1,2	2
Сельские поселения	6	35	5,8	6
ИТОГО	11	26	-	8

3. Сокращения, используемые в тексте:

Наименование нормативного документа	Краткое наименование нормативного документа
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Закон 402-ФЗ
Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	Приказ 157н
Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»	Приказ 162н
Приказ Минфина России от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».	Приказ 89н
Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».	Приказ 174н
Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»	Приказ 52н
Указание банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»	Указание 3210-У
Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»	Приказ 49
Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998г. № 88).	Постановление

	№ 88
Письмо Министерства финансов РФ от 14.03.2016 № 02-07-07/14989.	Письмо № 02-07-07/14989