

## **ОТЧЕТ**

исполнительному органу Государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области»

по результатам аудита бухгалтерской отчетности Государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области» за 2020 год



## Содержание

|   |    |
|---|----|
| 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....  | 3  |
| 1.1. Краткие сведения об ООО «АФ «СОВА».....  | 3  |
| 1.2. Краткие сведения о Государственном автономном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области».....                                     | 4  |
| 1.3. Общие параметры аудита.....  | 4  |
| 1.4. Независимость, конфиденциальность и ответственность .....  | 5  |
| 2. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА.....  | 7  |
| 3. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЕ И ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2020 ГОД..... | 9  |
| 3.1. Общие результаты рассмотрения системы внутреннего контроля.....  | 9  |
| 3.2. Анализ учетной политики .....  | 10 |
| 3.3. Результаты оценки систем бухгалтерского и налогового учета, а также формирования бухгалтерской отчетности .....  | 10 |
| 4. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ.....  | 14 |



## 1. Общие положения

### 1.1. Краткие сведения об ООО «АФ «СОВА»

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «СОВА» (далее – Аудитор или ООО «АФ «СОВА») зарегистрировано Оренбургской городской регистрационной палатой 03.08.1998 (свидетельство № 02255).

Свидетельство серии 56 № 000108308 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 04.10.2002 за основным государственным регистрационным номером 1025600886849.

ИНН: 5609028675  
КПП: 561001001  
Р/с: 40702810646000019759 в Отделении № 8623 Сбербанка России  
К/с: 30101810600000000601  
БИК: 045354601  
ОКВЭД: 69.20.1  
ОКПО: 46747075  
ОКОПФ: 12300  
ОКФС: 16

Место нахождения: Россия, 460001, г. Оренбург, ул. Кобозева, д. 1

Почтовый адрес: Россия, 460036, г. Оренбург, ул. Карагандинская 58/1, вход 3, этаж 3

Телефон/факс: (3532) 507-123

E-mail: [info@sova-orenburg.ru](mailto:info@sova-orenburg.ru)

Web: [www.sova-orenburg.ru](http://www.sova-orenburg.ru)

Директор – Аксеничев Алексей Владимирович.

ООО «АФ «СОВА» является членом следующих организаций:

- саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации «Содружество» (номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11606067573);
- Торгово-промышленная палата Оренбургской области и Российской Федерации;
- Ассоциация коммерческих банков Оренбуржья;
- Союз промышленников и предпринимателей Оренбургской области.

Профессиональные риски ООО «АФ «СОВА» застрахованы АО «АльфаСтрахование»:

- страховая сумма (лимит ответственности) по всем страховым случаям – 16 000 000 рублей;
- страховая сумма (лимит ответственности) по одному страховому случаю – 16 000 000 рублей.



## 1.2. Краткие сведения о Государственном автономном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области»

Государственное автономное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области» (далее – Учреждение) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Оренбургской области 14 апреля 2010 года за основным государственным регистрационным номером 1105658008730.

ИНН: 5610133219

КПП: 561001001

ОКВЭД: 85.42

ОКПО: 66650975

ОКОПФ: 75201

ОКФС: 13

Место нахождения: Россия, 460021, Оренбургская обл., г. Оренбург, ул. Луговая, д. 78А

Почтовый адрес: Россия, 460021, Оренбургская обл., г. Оренбург, ул. Луговая, д. 78А

Тел./факс: 8 (3532) 70-75-11

Основные цели и предмет деятельности в соответствии с Уставом.

Основной целью Автономного учреждения является осуществление в пределах своей компетенции обучения, подготовки и повышения квалификации должностных лиц и специалистов в области гражданской обороны, защиты населения и территорий, пожарной безопасности, безопасности на водных объектах.

Предметом деятельности Автономного учреждения является образовательная деятельность в сфере дополнительного профессионального образования.

Основным видом деятельности является дополнительное профессиональное образование.

Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой негосударственными образовательными учреждениями, находящимися на территории инновационного центра «Сколково» от 09.03.2016 серия, номер 2509, действует бессрочно ;

Учреждение не имеет филиалов.

Лицами, ответственными за составление бухгалтерской отчетности Учреждения в проверяемом отчетном периоде, являлись:

генеральный директор – г-н Евлампьев Владимир Евгеньевич (Приказ о назначении на должность от 30.03.2010 № 29);

главный бухгалтер г-жа Швачкина Юлия Владимировна (Приказ о приеме на работу от 01.10.2010 № 68-к).

Применяемая система бухгалтерского учета: журнально-ордерная, с использованием программы «1С: Предприятие».

## 1.3. Общие параметры аудита

Основание для проведения аудита: договор на оказание аудиторских услуг от 25.05.2021 № АТ210525-01.

Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Сроки проверки: с 01 июля 2021 года по 15 июля 2021 года.



#### 1.4. Независимость, конфиденциальность и ответственность

В ходе осуществления работы Аудитор соблюдал профессиональные этические принципы аудита и использовал их в качестве основы для принятия любых решений профессионального характера.

Соблюдение принципа независимости являлось неотъемлемым элементом работы ООО «АФ «СОВА». Мы понимаем и признаем ту общественную и социальную миссию, которая возложена на независимого аудитора.

Независимость – принцип аудита, заключающийся в обязательном отсутствии у аудитора финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах проверяемого Учреждения, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг. Какая-либо зависимость от третьих лиц рассматривалась нами с точки зрения как формальных, так и фактических обстоятельств.

Выполнение формальных признаков независимости означало строгое соблюдение установленных действующим законодательством Российской Федерации ограничений.

В соответствии с действующими нормативными документами по аудиторской деятельности мы подтверждаем, что аудиторы не являются учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами Государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области», несущими ответственность за составление бухгалтерской отчетности.

Мы подтверждаем также, что Государственное автономное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области» не является учредителем, собственником, акционером, кредитором ООО «АФ «СОВА». Наша аудиторская компания не оказывала Государственному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области» услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению бухгалтерской отчетности и удовлетворяет критериям независимости, установленным Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Мы сообщаем, что не имели каких-либо обязательств или заинтересованности, способных оказать влияние на нашу беспристрастность и объективность, которые могли дать разумному наблюдателю основания сомневаться в утрате нами независимости при осуществлении работ и формировании выводов и заключений.

Система организации работы, иерархия управления проектом, система оперативного, текущего, последующего контроля качества работы позволила обеспечить нам соблюдение требований профессиональной этики.

Контроль над соблюдением этических требований осуществлял руководитель аудиторской компании, а также должностные лица компании в соответствии с установленной внутренними документами системой контроля качества.

ООО «АФ «СОВА» строит взаимоотношения с клиентами на долговременной и взаимовыгодной основе, строго придерживаясь норм профессиональной этики и соблюдая конфиденциальность в отношении полученной информации в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

ООО «АФ «СОВА» и его специалисты не имеют конфликта интересов по проектам с Учреждением и независимы от него, а также от любой третьей стороны, в том числе от государственных органов и поставщиков программных и технических решений.

Выполняя работы по данному проекту, ООО «АФ «СОВА» обеспечивает режим конфиденциальности работ. Мы обязуемся не разглашать какую-либо информацию о ходе выше указанных работ, кроме самого факта их проведения.



В целях защиты клиента и обеспечения гарантий компании ООО «АФ «СОВА» предприняло ряд мер. В частности, утверждена система внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности.

Согласно международным стандартам аудита аудитор несет ответственность за выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Учреждения за аудируемый период.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.



## 2. Описание подхода к проведению аудита

В ходе выполнения работ нами были рассмотрены представленные документы и информация по совершению финансово-хозяйственных операций и отражению их в бухгалтерском учете Учреждения за 2020 год.

Аудит бухгалтерской отчетности Учреждения проводился в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- Международными стандартами аудита, действующими на территории Российской Федерации;
- внутрфирменными стандартами и методиками по аудиту.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- оценка состояния системы внутреннего контроля;
- оценка состояния системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- проверка соблюдения Учреждением требований законодательства РФ и применимых нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций;
- проверка соблюдения Учреждением налогового законодательства.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимого для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерского учета. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

При проведении аудита было рассмотрено соблюдение Учреждением применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Учреждением финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности Учреждения действующему законодательству.

После ознакомления с системами внутреннего контроля и бухгалтерского учета Учреждения Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения достоверного и доказательного материала, позволяющего выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности за проверяемый период. Выбранные процедуры включали в себя проверку порядка отражения финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноты их отражения в учете.

Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье бухгалтерской отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее значимости для достоверности бухгалтерской отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Аудит был спланирован и проведен таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что возможные ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, аудит проводился выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

В соответствии с международными стандартами аудита основной целью аудита является установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.



Согласно международным стандартам аудита аудиторские организации в ходе проведения проверок не должны устанавливать достоверность отчетности с абсолютной точностью, но обязаны установить ее достоверность во всех существенных отношениях.

Под существенностью понимается свойство информации бухгалтерской отчетности влиять на экономические решения пользователей этой бухгалтерской отчетности. Существенность нарушений и отклонений, допущенных проверяемой организацией, является для аудитора критерием того, может ли он подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности проверяемой организации.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь бухгалтерской отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Уровень существенности при проведении аудиторской проверки применялся:

- на этапе планирования при определении содержания и объема применяемых аудиторских процедур для каждого конкретного раздела бухгалтерской отчетности;
- в ходе выполнения аудиторских процедур по конкретным разделам бухгалтерской отчетности при определении объемов аудиторских выборок;
- на этапе завершения аудиторских процедур при оценке влияния обнаруженных искажений на достоверность бухгалтерской отчетности.

При определении уровня существенности для аудируемого субъекта мы применяли внутрифирменную методику.

Уровень существенности для проверяемого Учреждения определен расчетным путем в размере **362 тыс. руб.**

При проведении выборочной проверки Аудитор использовал нестатистический метод.

Проведенные процедуры позволили протестировать представленные документы и сделать выводы в отношении достоверности бухгалтерской отчетности Учреждения за проверяемый период.

Данный Отчет составлен на основе анализа предоставленных документов:

- организационно-распорядительные документы (учредительные документы: устав, протоколы наблюдательного Совета и пр.); документы о регистрации, присвоении кодов статистики, постановке на налоговый учет; приказы (учетная политика и др.); хозяйственные договоры, и пр.;
- бухгалтерская и налоговая отчетность за 2020 год, расчеты по налогам и обязательным платежам во внебюджетные фонды; справки;
- регистры бухгалтерского и налогового учета: Главная книга; оборотные ведомости аналитического и синтетического учета; журналы-ордера, кассовая книга, книги покупок и продаж и др.;
- первичные документы: накладные, акты приема-сдачи выполненных работ, счета-фактуры и другие первичные документы по всем видам хозяйственных операций и объектам бухгалтерского учета.





### 3. Результаты аудита бухгалтерской отчетности Государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области за 2020 год

#### 3.1. Общие результаты рассмотрения системы внутреннего контроля

Под системой внутреннего контроля мы понимаем все методы и процедуры внутреннего контроля, осуществляемые руководством Учреждения для целей правильного и эффективного ведения его деятельности, включая строгое соблюдение действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, защиту и сохранность активов, регистров и информации, предотвращение и обнаружение мошенничества и ошибок, точность и полноту учетных записей, своевременную подготовку достоверной бухгалтерской отчетности.

Анализ системы внутреннего контроля Учреждения по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности проведен исключительно с целью формирования мнения об эффективности функционирующей системы контроля, ее соответствии масштабам и характеру деятельности Учреждения, а также для определения объема работ, необходимых для подготовки аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности Учреждения за отчетный период.

В результате анализа системы внутреннего контроля Аудитором получены достаточные основания для следующих выводов:

- организационная структура бухгалтерской службы Учреждения включает достаточное количество подразделений и работающих в них профессиональных специалистов, необходимых для ведения бухгалтерского учета всех проводимых операций;
- обеспечивается достаточное распределение обязанностей и разграничение полномочий между руководителем и исполнителями бухгалтерской службы;
- обеспечивается разделение функций санкционирования производимых операций, отражения их в бухгалтерском учете, контроля, ответственности за сохранность активов;
- утвержден порядок документооборота и организован контроль за его соблюдением всеми сотрудниками Учреждения, ответственными за составление и представление в бухгалтерию документов для целей бухгалтерского учета;
- финансово-хозяйственные операции, которые были выборочно протестированы Аудитором, санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- в Учреждении организован должный контроль за обеспечением целостности и надежности учетной информации в используемых технических и программных средствах.

**Аудитор считает возможным сделать вывод** о том, что действующая система внутреннего контроля отвечает требованиям учета проводимых операций, выполнения задачи сохранности имущества Учреждения, эффективности предотвращения или обнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности.



## 2. Анализ учетной политики

Аудитором проведен анализ положений учетной политики Учреждения с целью определения принципов и методов, используемых Учреждением при ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности в 2020 году.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом руководителя от 30.12.2019 № 43.

**Аудитор считает** возможным сделать вывод о том, что положения учетной политики во всех существенных отношениях соответствуют условиям осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также нормам действующего законодательства.

## 3. Результаты оценки систем бухгалтерского и налогового учета, а также формирования бухгалтерской отчетности

Аудитор включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных пояснений, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и формах бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности Учреждения осуществляется без отдельных отклонений от норм, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», Единым планом счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (в ред. Приказов Минфина РФ от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 №89н, 06.08.2016 № 124н, от 01.03.2016 № 15н, от 16.11.2016 № 209н, от 27.09.2017 № 148н, от 31.03.2018 № 64н, от 28.12.2018 № 298н, от 14.09.2020 №198н), Планом счетов бухгалтерского учета для автономных учреждений и Инструкцией по его применению, утв. Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н. в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2015г. № 228н, от 16.11.2016г. № 209н, от 19.12.2017г. № 238н, от 31.03.2018г. № 67н, от 28.12.2018г. № 300н; от 30.10.2020г. № 256н). Федеральными стандартами госсектора: по приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», № 257н «Основные средства», № 258н «Аренда», № 259н «Обесценивание активов»; приказы Минфина РФ от 01.12.2017 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» 275н «События после отчетной даты», 278н «Отчет о движении денежных средств»; приказ Минфина РФ от 27.02.2018 2н «Доходы»; приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н «Запасы»; приказ Минфина России от 01.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»; приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»; приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры».

**Аудитор** не выявил недостатков установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в ходе аудита.



### 3.4. Результаты проверки соблюдения действующего законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций

Аудитором проведена проверка соответствия ряда совершенных Учреждением финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного аудита не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Учреждения применимому законодательству. Поэтому такое мнение Аудитор и не высказывает.

Аудитором была проведена проверка учредительных документов и типовых договоров Учреждения. Результаты проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись Учреждением во всех существенных отношениях в соответствии с действующим законодательством.

Однако наряду с вышеперечисленными выводами **Аудитор отмечает** следующее.

#### ⇒ Учреждением не пробиваются чеки ККМ по онлайн-кассе, ввиду ее отсутствия

В ходе проверки соблюдения действующего законодательства по расчетно-кассовым и платежным операциям выявлено нарушение. Так, Учреждение при получении выручки от физических лиц в форме наличных денежных средств не использует онлайн кассу. Например, по приходному кассовому ордеру от 17.01.2020 №1 поступила оплата в рамках договора от 16.01.2020 №14-о - за обучение по программе «Пожарно-технический минимум для руководителей и ответственных за пожарную безопасность» от физического лица Попова К.А. в размере 1 344,00 руб., при этом данная операция по онлайн кассе не проведена.

**Аудитор отмечает**, что законодательное регулирование кассовых операций осуществляется Федеральным законом от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон №54-ФЗ).

Особенности применения контрольно-кассовой техники, в том числе перечень видов деятельности и услуг, при которых могут производиться расчеты без применения контрольно-кассовой техники, поименованы в статье 2 Закона №54-ФЗ.

Так, согласно пункту 13 статьи 2 Закона №54-ФЗ контрольно-кассовая техника может не применяться при осуществлении расчетов образовательными организациями при оказании услуг населению в сфере образования. При этом, положения данного пункта **не распространяются на расчеты наличными деньгами, а также расчеты с предъявлением электронного средства платежа при условии непосредственного взаимодействия** покупателя (клиента) с пользователем, если иное не предусмотрено пунктом 15 статьи 2 Закона №54-ФЗ. (абз.2 п.13 Закона №54-ФЗ).

Пунктом 15 статьи 2 Закона №54-ФЗ указаны организации, которые вправе не применять контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов за оказанные ими услуги населению в области культуры, согласно перечню, утвержденному Распоряжением Правительства РФ от 12.11.2020 №2949-р.

Таким образом, бюджетные учреждения должны применять ККТ при расчетах:

- наличными денежными средствами;
- с использованием банковской карты физического лица;
- с использованием корпоративной карты (карты, оформленной на юридическое лицо), если для осуществления расчета она предъявляется продавцу;
- посредством интернет-кошельков и других электронных средств платежа.

**Аудитор также отмечает**, что за нарушения законодательства о применении ККТ в статье 14.5 КоАП РФ установлена административная ответственность, дифференцированная для пользователей ККТ в зависимости от вида совершенного ими противоправного деяния.



В частности, неприменение ККТ в установленных случаях влечет наложение административного штрафа (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ):

- на должностных лиц в размере от одной четвертой до одной второй размера суммы расчета, осуществленного без применения контрольно-кассовой техники, но не менее десяти тысяч рублей;
- на юридических лиц - от трех четвертых до одного размера суммы расчета, осуществленного без применения контрольно-кассовой техники, но не менее тридцати тысяч рублей.

Применение ККТ с нарушением порядка и условий ее применения влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от полутора тысяч до трех тысяч рублей; на юридических лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ).

В соответствии с частью 1 статьи 4.4 КоАП РФ при совершении лицом двух и более административных правонарушений административное наказание назначается за каждое совершенное административное правонарушение

Привлечь к ответственности за несоблюдение требований к ККТ в силу статьи 4.5 КоАП РФ налоговые органы могут не позднее одного года с момента совершения правонарушения (за исключением дящихся правонарушений, по которым срок давности исчисляется с момента их выявления). При этом, до конца 2020 года налоговые органы приостанавливают проверки соблюдения требований законодательства о ККТ (приказ ФНС России от 24.04.2020 №ЕД-7-2/275@), однако, при поступлении в налоговый орган обращения о допущенном нарушении, информация, содержащаяся в обращении, будет использована налоговыми органами при проведении соответствующих контрольных мероприятий после снятия моратория на проведение проверок (письмо ФНС РФ от 01.06.2020 №АВ-3-20/4178@).

**Аудитор рекомендует** при осуществлении расчетов за оказанные услуги руководствоваться действующим законодательством.

⇒ **Материально ответственные лица (далее - МОЛ) входят в состав инвентаризационной комиссии. Рекомендация.**

Приказом от 01.11.2020 № 37 утвержден состав комиссии для проведения инвентаризации активов и обязательств учреждения. Проверкой установлено, что в состав инвентаризационной комиссии, входят, а также являются ее председателем МОЛ. В таблице 1 приведены примеры такой ситуации по некоторым инвентаризационным ведомостям.

Таблица 1

**Перечень материально-ответственных лиц, входящих в состав инвентаризационной комиссии**

| № п/п | Наименование документа                                  | Дата и номер документа                            | Материально-ответственное лицо | Должность           |
|-------|---|---|--------------------------------|---------------------|
| 1     | Инвентаризационная опись основных средств               | от 09.11.2020<br>№ б/н на сумму<br>650,00 руб.    | Борисов В.Е.                   | преподаватель       |
| 2     | Инвентаризационная опись основных средств               | от 09.11.2020<br>№ б/н на сумму<br>18 343,00 руб. | Грошева В.А.                   | художник            |
| 3     | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей | от 09.11.2020<br>№ б/н на сумму<br>4 898,00       | Грошева В.А.                   | художник            |
| 4     | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей | от 09.11.2020<br>№ б/н на суму<br>2 240,00        | С.С. Сидоров                   | инженер-программист |



**Аудитор отмечает**, что порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов регулируется Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49).

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия (п. 2 Приказа № 49).

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (п. 3 Приказа №49).

Для чистоты и прозрачности проведения инвентаризации материально – ответственные лица исключаются из состава комиссии. Указанное решение необходимо закрепить во локальных положениях по инвентаризации Учреждения (см. например, Приказ Федерального агентства связи от 18.12.2019 №271 «Об организации финансово-хозяйственной деятельности в Федеральном агентстве связи», в частности раздел 3).

**Аудитор рекомендует** исключить МОЛ из состава инвентаризационной комиссии.



#### 4. Общие выводы

В результате проведенного аудита нами были установлены отдельные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета качественного и количественного характера, которые в сумме не превысили установленный уровень существенности.

В данный отчет были включены наиболее существенные нарушения порядка ведения бухгалтерского и налогового учета и составления бухгалтерской отчетности. Полный перечень нарушений и рекомендаций представлен **в меморандуме**, который является неотъемлемой частью настоящего отчета и будет представлен отдельным документом.

**Аудитор делает вывод** о том, что во всех существенных аспектах ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности Государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Оренбургской области» за 2020 год соответствуют требованиям законодательства и нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Директор

**А.В. Аксеничев**

Ведущий специалист

**Г.Р. Егорова**

15 июля 2021 года

**Меморандум по итогам проверки ГАОУ ДПО УМЦ по ГОЧС Оренбургской области за 2020 год**

| № п/п | Вид нарушения  | Сумма, руб. | Исправительная запись / Комментарий аудитора  |
|-------|--|-------------|---|
| 1     | 2  | 3           | 4   |
| 1     | <p>Выявлен некорректный порядок заполнения операций по авансовым отчетам в регистрах накопления данных (1С). Так, например, по авансовому отчету 18.02.2020 №01 не указан кассовый документ выдачи и возврата денежных средств подотчетному лицу.</p>  | х           | <p>Не существенно. Не влияет на отчетность. Как <b>рекомендация</b> к заполнению в регистрах.</p> |
| 2     | <p>В пояснительной записке к балансу на странице 9 допущена ошибка в дате. Так, указано, что дебиторская и кредиторская задолженность образовалась на 01.10.2021 г., вместо 01.01.2021.</p>  |             | <p>В отчет не входит</p>  |
| 3     | <p><b>Нарушение.</b></p> <p>Онлайн касса отсутствует, следовательно, не пробиваются чеки по онлайн-кассе по поступлению наличных денежных средств от физических лиц в кассу за образовательные услуги.</p> <p>Так, например, по приходному кассовому ордеру от 17.01.2020 №1 от физического лица Попова К.А. поступила оплата по договору №14-о от 16.01.2020 за обучение по программе «Пожарно-техническому минимуму для руководителей и ответственных за пожарную безопасность» в размере 1 344,00 руб.</p> <p><b>Нормативный акт:</b> Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 №54-ФЗ.</p> <p><b>Ответственность:</b> ст. 14.5 КоАП.</p>  |             | <p>Войдет в отчет, без влияния на отчетность и соответственно на аудиторское заключение.</p>      |
| 4     | <p><b>Рекомендация.</b> Материально ответственные лица (далее - МОЛ) входят в состав инвентаризационной комиссии.</p> <p>Приказом от 01.11.2020 № 37 утвержден состав комиссии для проведения инвентаризации по объектам нефинансовых активов.</p> <p>Проверкой установлено, что в состав инвентаризационных комиссий, входят МОЛ (в том числе являются председателями комиссий). В таблице 1 приведены примеры такой ситуации по некоторым инвентаризационным ведомостям.</p> <p>Для чистоты и прозрачности проведения инвентаризации рекомендуем исключить материально – ответственных лиц из состава комиссии. Указанное решение необходимо закрепить во локальных положениях по инвентаризации (см. например Приказ Федерального агентства связи от 18 декабря 2019 г. N 271 «Об организации финансово-хозяйственной деятельности в Федеральном агентстве связи», в частности раздел 3).</p> |             | <p>Рекомендация</p> <p>В отчет</p>  |
| 5     | <p><b>Рекомендация.</b> В регистрах накопления и расчетов по заработной плате 1С «Зарплата и кадры» не корректно ведется учет остатков отпусков по сотрудникам. Так, например, по некоторым сотрудникам остаток отпусков отрицательный.</p> <p>Аудитор рекомендует настроить автоматизированный кадровый учет остатков отпусков в программе, что позволит формировать данные на желаемую дату и сведет к минимуму возможность допустить ошибку в расчете остатков ручным способом.</p>   |             | <p>Рекомендация</p>   |

Таблица 1

## Список материально-ответственных лиц, входящих в состав комиссии

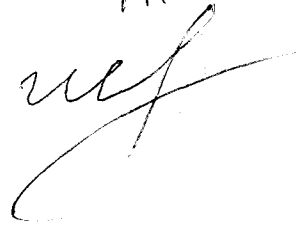
| № п/п | Наименование документа                                  | Дата и номер документа                            | Материально-ответственное лицо | Должность           |
|-------|---|---|--------------------------------|---------------------|
| 1     | Инвентаризационная опись основных средств               | от 09.11.2020<br>№ 6/н на сумму<br>650,00 руб.    | Борисов В.Е.                   | преподаватель       |
| 2     | Инвентаризационная опись основных средств               | от 09.11.2020<br>№ 6/н на сумму<br>18 343,00 руб. | Грошева В.А.                   | художник            |
| 3     | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей | от 09.11.2020<br>№ 6/н на сумму<br>4 898,00       | Грошева В.А.                   | художник            |
| 4     | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей | от 09.11.2020<br>№ 6/н на суму<br>2 240,00        | С.С. Сидоров                   | инженер-программист |

Директор ООО «АФ СОБА»



А.В. Аксеничев

Ведущий специалист



Г.Р. Егорова