

Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное
государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный
университет» (национальный исследовательский университет) Высшая школа
экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, главный бухгалтер
Бирского филиала ФБУЗ «Центр
гигиены и эпидемиологии»
_____ И.Н. Конторщикова
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.

Учет и аудит материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и
эпидемиологии»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.200.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н.
_____ М.И. Бажанова
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-517
_____ А.В. Сильченко
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, старший
преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Сильченко А.В. Учет и аудит материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 517, 2017. – 131., 11 табл., 12 рис., библиогр. список – 41 наим., 15 прил.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учета материалов в Бирском филиале «Центр гигиены и эпидемиологии» путем ликвидации проблем и ошибок, выявленных при проведении аудита.

Объект работы – Бирский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».

Предметом работы является бухгалтерский учет материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».

Для написания выпускной квалификационной работы был изучен материал по учету материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан за два предыдущих бухгалтерских отчетных года 2015-201 г.г.

В данной работе рассмотрена общая характеристика учреждения, постановка бухгалтерского учета, организация учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии». Так же определены цели, задачи и источники информации аудита, составлен общий план и программа аудита учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии», осуществлены аудиторские процедуры и дана их характеристика.

Для совершенствования учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» разработано Положение по внутреннему контролю, которое предложено закрепить в Учетной политике.

Данная работа может заинтересовать руководство Бирского филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БИРСКОГО ФИЛИАЛА ФБУЗ «ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ»	10
1.1 Теоретические аспекты учета материалов (общепринятые подходы).....	10
1.2 Общая характеристика и виды деятельности Бирского филиала «Центр гигиены и эпидемиологии».....	14
1.3 Организация учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».....	28
Выводы по главе.....	43
2 АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В БИРСКОМ ФИЛИАЛЕ ФБУЗ «ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ».....	45
2.1 Цель, задачи аудита и источники информации для проведения аудита учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».....	45
2.2 Общий план и программа аудита учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».....	50
2.3 Аудиторские процедуры и их характеристика.....	53
2.4 Завершение аудита и рекомендации по совершенствованию учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».....	63
Выводы по главе.....	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	68
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Свидетельство о постановке на учет.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ.....	75
ПРИЛОЖЕНИЕ В Коды статистики.....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Лицензия №0004188 №77 99 03.001.Л.001214. 10. 05 от	

13.10.2005 года.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Приказ №80-л от 05.05.2005 года.....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Приходный ордер №БИ000027 от 28.04.2015 года..	83
ПРИЛОЖЕНИЕ И Требования-накладная №БИ000015 от 29.04.2015...	84
ПРИЛОЖЕНИЕ К Приказ №22 от 13.04.2015 года «О переходе на летние нормы расхода ГСМ».....	85
ПРИЛОЖЕНИЕ Л Приказ №75 от 31.06.2015 года «О переходе на летние нормы расхода ГСМ».....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ М Акт БИ00015 о списании Бензина АИ-92-3.....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ Н Оборотная ведомость по материальным запасам за 2015 год.....	89
ПРИЛОЖЕНИЕ П Ведомость остатков материальных запасов на на 01.01.2016.....	110
ПРИЛОЖЕНИЕ Р Карточка количественно- суммового учета по Бензину АИ – 80.....	115
ПРИЛОЖЕНИЕ С Положение о внутреннем финансовом контроле в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».....	119
ПРИЛОЖЕНИЕ Т АКТ на списание и поставку автошины.....	131

ВВЕДЕНИЕ

Существование любого предприятия, его финансовое состояние на прямую зависит от эффективности его управления. Основопологающим в управлении предприятием является его финансовая составляющая. К ее основным элементам можно отнести следующие виды деятельности: анализ, прогнозирование, планирование, организация, учет и контроль. Каждый из этих элементов имеет свое выражение в фактах, элементах, которые в свою очередь имеют отражение в разных характеристиках, закономерностях, описываются разными единицами измерения, исчисляются количественными показателями. Когда характеристики показателей элементов большое количество, то их приходится начинать учитывать, для анализа и контроля за происходящими действиями.

Учет показателей является одним из основных инструментов системы управления любой организации или учреждения. К основным показателям и элементам работы любого предприятия или учреждения относятся материалы, которые являются необходимыми для осуществления деятельности, т.е. производства товаров, работ или услуг. От того как построен учет материалов оценивается и само управление, а во многом и жизнеспособность предприятия и его хозяйственной части. Верный аналитический и синтетический учет материалов способен развить уровень работы организаций, увеличит его обороты и предотвратить необдуманные риски. Следовательно, учет материалов в организации трудно переоценить, что и обусловило выбор темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан путем ликвидации проблем и ошибок, выявленных при проведении аудита.

Согласно выдвинутой цели, были поставлены следующие задачи:

- проанализировать особенности деятельности учреждения, а также выявить специфику учета материалов;

- провести аудиторскую проверку учета материалов в учреждении
- на основе выявленных типовых ошибок разработать рекомендации по совершенствованию учета материалов в учреждении.

Объект работы – Бирский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан.

Предметом работы является бухгалтерский учет материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан.

Для написания выпускной квалификационной работы был изучен материал по учету материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» за два предыдущих бухгалтерских отчетных года 2015-2016 г.г.

Основой для написания работы явилась нормативная, законодательная, специальная периодическая литература по вопросам учета материалов.

При написании выпускной квалификационной работы осуществлялся анализ и систематизация, полученной в ходе изучения учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии», информации.

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БИРСКОГО ФИЛИАЛА ФБУЗ «ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ»

1.1 Теоретические аспекты учета материалов (общепринятые подходы)

В течение последних лет основной концепцией министерства экономического развития РФ стала Концепцией реформирования бюджетного процесса. К некоторым изменениям, которые претерпело бюджетное законодательство можно отнести обновление системы бухгалтерских счетов по учету вложений в нефинансовые активы, метод начисления для учета расходов, начисление амортизации по срокам полезного использования долгосрочного имущества и другие. К положительным сторонам изменений можно отнести увеличение качества и достоверности бюджетной отчетности. Кроме того изменения бухгалтерского учета в бюджете способствуют приближению бюджетного и коммерческого учетов.

В бюджетном бухгалтерском учете, в том числе и учете материалов, основным документом регулирующим бухгалтерский учет является приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н.

Кроме этого документа все государственные учреждения используют в своей работе приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

В перечисленных выше нормативных документах определены частный и общий планы счетов, а так же инструкции с пояснениями для их применения.

В каждом учреждении, будь то коммерческая организация, либо учреждение бюджетной сферы, материалы, которые они используют в своей деятельности, являются в обязательном порядке объектами бухгалтерского учета.

Материальные запасы любой организации можно разделить по видам использования на несколько видов, то есть произвести их классификацию: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, отходы (возвратные), топливо, тара

и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

К номенклатуре материальных запасов относятся активы, срок использования которых не более года, готовая продукция, товары, а также другие специфические активы, перечисленные в п.99 Инструкции к плану счетов (приказ № 157н). Для их учета предусмотрен синтетический счет 010500000 «Материальные запасы».

Сам номер счета состоит из 26 разрядов, но только разряды 18–26 используются в бухучете учреждения. В зависимости от группы и вида материальных запасов и сути их движения в номере счета меняется код в 22–26 разряде.

Существуют общепринятые подходы учета материалов в учреждениях. Они делятся на синтетический и аналитический. Синтетический учет материалов еще можно назвать финансовым учетом и его суть ведение в учете в стоимостном выражении.

Аналитический учет называют управленческим, так как суть данного учета состоит в количественном учете материалов в разрезе по номенклатуре материалов. Очень часто он ведется в специальных регистрах учета. Таких как карточка количественно-суммового учета или ведомость остатков материалов в разрезе по подотчетным лицам.

По итогам отчетных периодов итоги по разными видам учетов сравниваются и сопоставляются. В случае несовпадения данных проводится проверка и аудит учета материалов в учреждении.

При аналитическом учете материалов определены определенные аналитические счета «Материальные запасы», в разрядах 24–26 которых используется код 340 для каждого вида материалов: 010521340 - 010526340, 010531340 - 010536340, 010538340 (см. приказ № 174н).

Для учета поступления материалов используется понятие фактической стоимости, которая включает в себя стоимость материалов, стоимость услуг за

поставку, таможенные пошлины и т.д. Для принятия к учету используются бухгалтерские записи описанные в таблице 1.

Таблица 1 – Принятие к учету материальных запасов

По дебету	По кредиту
1. Приобретение и безвозмездное получение материальных запасов.	
010501340 «Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств», 010502340 «Увеличение стоимости продуктов питания», 010503340 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов», 010504340 «Увеличение стоимости строительных материалов», 010505340 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря», 010506340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».	030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 020822660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материалов», 030404340 «Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств по приобретению материальных запасов», 040101180 «Прочие доходы», 040101151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
Оприходование материальных запасов на основании фактической стоимости, сформированной при их приобретении и (или) безвозмездном получении в рамках нескольких договоров, изготовлении хозяйственным способом.	
010500000 «Материальные запасы» (010501340-010506340).	010604440 «Уменьшение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)».
Излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации.	
010501340 «Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств»,	040101180 «Прочие доходы».
010502340 «Увеличение стоимости продуктов питания», 010503340 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов», 010504340 «Увеличение стоимости строительных материалов», 010505340 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря».	040101180 «Прочие доходы».

Для учета выбытия материалов используется два метода, которые определены в учетной политике учреждения. Изменение данного метода с одного на другой возможно только один раз в начале года. Первый метод определяется как списание по фактической себестоимости каждого

материального актива. Для описания выбытия материалов в бухгалтерском учете используются бухгалтерские записи описанные в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи при списании материальных запасов

По дебету	По кредиту
Списание израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды на основании оправдательных документов.	
040101272 «Расходование материальных запасов», 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)».	010501440 «Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств», 010502440 «Уменьшение стоимости продуктов питания»,
	010503440 «Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов», 010504440 «Уменьшение стоимости строительных материалов», 010505440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря», 010506440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов».
Списание израсходованных материальных запасов, а также естественной их убыли на основании оправдательных документов.	
040101272 «Расходование материальных запасов».	010501440 «Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств», 010502440 «Уменьшение стоимости продуктов питания», 010503440 «Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов», 010504440 «Уменьшение стоимости строительных материалов», 010506440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов».
Передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов.	
010601310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства», 010602320 «Увеличение капитальных вложений в нематериальные активы», 010603340 «Увеличение капитальных вложений в произведенные активы», 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)».	010501440 «Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств», 010502440 «Уменьшение стоимости продуктов питания», 010503440 «Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов», 010504440 «Уменьшение стоимости строительных материалов», 010505440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря».

При реализации материальных запасов.	
040101172 «Доходы от реализации активов»	010501440 «Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств», 010502440 «Уменьшение стоимости продуктов питания» 010503440 «Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов», 010504440 «Уменьшение стоимости строительных материалов», 010505440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря», 010506440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов».
Списание недостач и потерь от порчи материальных запасов, принятых за счет учреждения.	
040101172 «Доходы от реализации активов».	010501440 «Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств», 010502440 «Уменьшение стоимости продуктов питания», 010503440 «Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов», 010504440 «Уменьшение стоимости строительных материалов», 010505440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря», 010506440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов»(по балансовой стоимости).

Следует так же отметить, что при принятии к учету материальных запасов ответственность за их хранение, использование, списание, сохранность несет материально ответственное лицо, на которое данная обязанность возлагается приказом.

1.2 Общая характеристика и виды деятельности Бирского филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»

Объектом написания дипломной работы является бюджетное учреждение. Его название обусловлено видом его деятельности - Бирский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан.

Полное наименование учреждения - Федеральное бюджетное учреждение

здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан.

Краткое наименование филиала Бирский межрайонный филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан.

Бирский межрайонный филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан находится в городе Бирск по адресу 452455, г. Бирск, ул. Калинина, 18. Это двух этажное здание, которое является собственностью учреждения. Центр гигиены занимает непосредственно первый этаж. Второй этаж сдается в аренду.

Свидетельство о постановке на учет Федеральное бюджетное учреждение здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан получено 22.03.2005 года в Инспекции Федеральной службы по Октябрьскому району серии 02№006678488 (Приложение А).

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 06.03.2011 года Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №39 по РБ серии 02 №006675487 (Приложение Б).

Отделом государственной статистики в г.Бирск выдано информационное письмо №15-01/217 от 24.10.2011 года об учете в Статрегистре Росстата (Приложение В). Согласно этого письма Федеральное бюджетное учреждение здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан имеет ОКОГУ -13222, что относит организацию к Федеральной службе по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, ОКВЭД – 85.14.5 – определяет вид деятельности учреждения как учреждения санитарно-эпидемиологической службы.

ОКФС у Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан - 12, т. е федеральная собственность.

Свою деятельность Федеральное бюджетное учреждение здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан осуществляет на основании и выданной лицензии №0004188 №77 99 03.001.Л.001214. 10. 05

от 13.10.2005 года «На осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний 2-4 групп патогенности». (Приложение Г).

Бюджетное учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Управления Федеральной службы.

Кроме того для исполнения своих функции Федеральная служба формирует государственное задание, от выполнения которого филиал отказать не вправе.

Для достижения целей поставленных государственным заданием Филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Башкортостан» в Бирском, Аскинском, Балтачевском, Бураевском, Караидельском, Мишкинском, Татышлинском районах осуществляет следующие основные виды деятельности:

- санитарно-эпидемиологические экспертизы, обследования, исследования; испытания, а также токсикологические, гигиенические и иные виды оценок и экспертизы (в том числе при действиях в условиях гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций);

- обеспечение работы по проведению социально-гигиенического мониторинга, формированию федерального и регионального информационного фонда данных;

- проведение статистического наблюдения в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, сфере защиты прав потребителей;

- обеспечение деятельности по государственному учету инфекционных заболеваний, профессиональных заболеваний, массовых неинфекционных заболеваний (отравлений), вызванных вредным воздействием факторов среды обитания в целях формирования государственных информационных ресурсов;

- обеспечение деятельности по регистрации лиц, пострадавших от радиоактивного воздействия и подвергшихся радиационному облучению в результате чернобыльской и других радиационных катастроф и инцидентов.

Кроме того, Филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан в Бирском, Аскинском, Балтачевском, Бураевском, Караидельском, Мишкинском, Татышлинском районах вправе сверх установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату (порядок определения платы устанавливается Федеральной службой, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации). К основным видам деятельности, которые осуществляет учреждение можно отнести:

- проведение работ по оценке риска для здоровья населения от воздействия факторов среды обитания человека;
- оказание консультационных услуг по вопросам санитарно-эпидемиологического благополучия населения, защиты прав потребителей, соблюдения правил продажи отдельных видов товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- проведение исследований состояния здоровья населения, проведение иных исследований в целях разработки и участия в реализации программ по вопросам обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения и защиты прав потребителей;
- проведение гигиенического воспитания и обучения граждан, профессиональной гигиенической подготовки должностных лиц и работников организаций;
- оформление, выдача и учет личных медицинских книжек работникам отдельных профессий и организаций, деятельность которых связана с производством, хранением, транспортировкой и реализацией пищевых продуктов и питьевой воды, воспитанием и обучением детей, коммунальным и бытовым обслуживанием населения;
- издание и реализация методических, нормативных, информационных печатных, аудиовизуальных, электронных материалов по вопросам

обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, защиты государственных потребителей;

- деятельность по организации и проведению работ и оказанию услуг в области охраны труда;
- проведение дезинфекционных, дератизационных и дезинсекционных работ;
- разработку рецептур, производство, хранение и реализация, дезинсекционных, дератизационных средств, эталонных препаратов возбудителей паразитозов;
- оказание медицинских услуг в соответствии с лицензией на иди медицинскую деятельность;
- осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний в соответствии с лицензией;
- идентификация пищевых продуктов, материалов и изделий с целью установления их соответствия требованиям законодательных, нормативных, документов и информации, содержащейся на этикетках и прилагаемых документах.

Руководство деятельностью учреждения осуществляет главный врач. Его назначением занимается учредитель на основании приказа. На данный момент главным врачом Филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан в Бирском, Аскинском, Балтачевском, Бураевском, Караидельском, Мишкинском, Татышлинском районах является Садовский Юрий Викторович на основании приказа №80-л от 05.05.2005 года (Приложение Д).

В рамках организационной структуры осуществляется решение целей и задач поставленных перед учреждением вышестоящей организацией. Организационная структура филиала показана на рисунке 1.

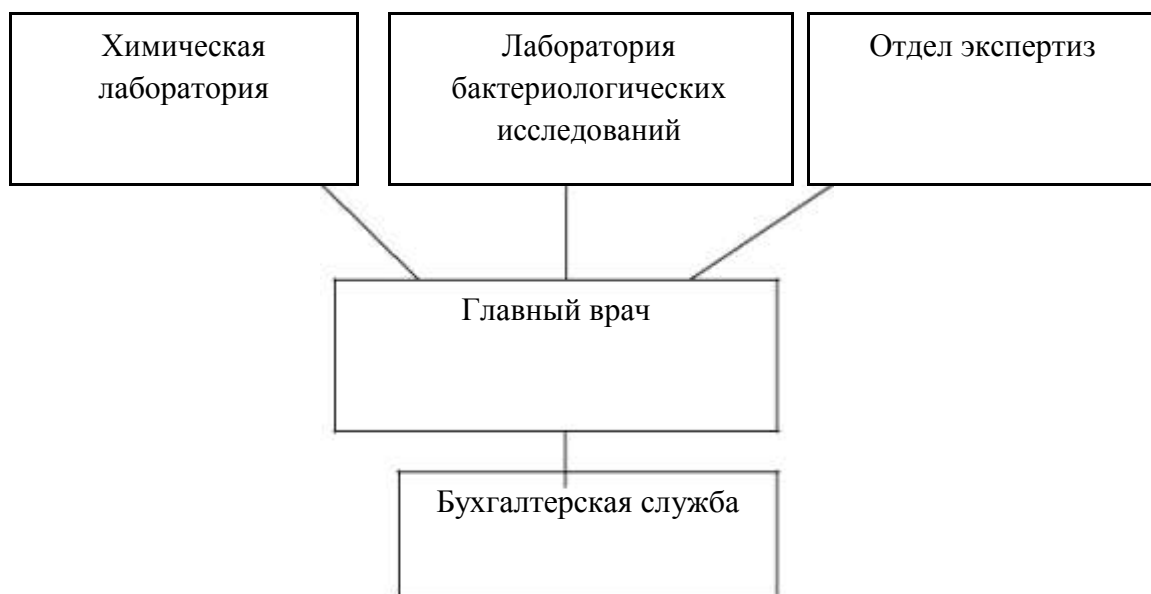


Рисунок 1 - Организационная структура Бирского филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан

Штат учреждения на 01.01.2016 года составляет 42 человека.

В штат химической лаборатории входят:

- заведующая лабораторией – 1 шт. единица, которая осуществляет руководство ее деятельностью;
- врач по СГЛИ – 2 шт. единицы;
- врач-лаборант – 1 шт. единица;
- химик-эксперт – 2 шт. единицы;
- фельдшер-лаборант – 3 шт. единицы.

Заведующая химической лабораторией Киселева Татьяна Юрьевна.

Для работы лаборатории установлен регламент работы «Порядок приема образцов (проб) для проведения лабораторных испытаний и исследований (измерений)».

Согласно с ним, для проведения лабораторных испытаний и исследований (измерений) заявитель представляет в приемную: заявление на проведение конкретных видов исследований (измерений). Образцы (пробы), в количестве, необходимом для проведения лабораторных и инструментальных исследований и испытаний доставляются при проведении санитарно-гигиенических,

бактериологических, радиологических исследований пищевых продуктов, продовольственного сырья, воды и почвы.

Сроки выполнения лабораторных исследований (испытаний) и измерений зависят от алгоритма и вида исследований.

Стоимость лабораторных исследований (испытаний) и измерений определяется преискурантом, утвержденным приказом Главного врача Бирского межрайонного филиала ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии " от 16.02.2011 г. № 18.

В ряде случаев предусматривается договорная цена. На каждую заявку оформляется договор со счетом. Оплата производится по безналичному или наличному расчету. После проведения исследований и оформления Акта приема-сдачи работа считается выполненной. После полной оплаты оказанной услуги (работы) заявителю выдается протокол лабораторных исследований.

В штат лаборатории бактериологических исследований входят:

- заведующая бактериологической лабораторией – 1 шт. единица;
- биолог – 1 шт. единица;
- фельдшер-лаборант – 2 шт. единицы;
- лаборант – 1 шт. единица;
- санитарка – 1 шт. единица.

Заведующий бактериологической лабораторией Выдрина Анна Владимировна. В основном данная лаборатория занимается исследованием клещей методом ИФА на зараженность вирусом клещевого энцефалита и сыворотки больного на боррелиоз. Стоимость данного исследования определяется согласно утвержденного приказа Бирского межрайонного филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» № 34 от 06.05.2014г.

Следующим структурным подразделением в учреждении является отдел экспертиз.

В штат отдела экспертиз входят:

- врач эпидемиолог – 1 шт. единица;

- помощник врача эпидемиолога – 6 шт. единица;
- заведующий отделением врач ОГ –1 шт. единицы;
- помощник санитарного врача – 6 шт. единица;
- фельдшер - лаборант – 1 шт. единица;
- лаборант – 1 шт. единица;
- санитарка – 1 шт. единица.

Заведующая отделением санитарно-эпидемиологических экспертиз - врач по общей гигиене Гусманова Динара Газинуровна.

Отделение санитарно-эпидемиологических экспертиз проводит гигиеническую подготовку и аттестацию руководителей и работников организаций, относящихся к декретированному контингенту (независимо от форм собственности), выдачу и оформление бланков личных медицинских книжек и санитарных паспортов на автотранспорт, предназначенный для перевозки пищевых продуктов.

Данными видами деятельности имеет право заниматься только ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан и его Филиалы, согласно:

- п.2 Приказа № 229 от 29.06.2000 г. МЗ РФ «О профессиональной гигиенической подготовке и аттестации должностных лиц и работников организаций»;
- п.3 Приказа № 402 от 20.05.2005 г. ФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека «О личной медицинской книжке и санитарном паспорте».

Гигиеническая подготовка проводится на платной основе в соответствии с приказом Минздрава России от 18.03.2002. № 85 «О работах и услугах, оказываемых учреждениями госсанэпидслужбы России по договорам с гражданами, индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами», зарегистрированным Минюстом России 19.03.2002., рег. № 3309.

К декретированному контингенту относятся работники организаций, деятельность которых связана с производством, хранением, транспортировкой и реализацией пищевых продуктов и питьевой воды, изделия парфюмерно-косметические и гигиены полости рта, воспитанием и обучением детей, коммунальным и бытовым обслуживанием населения. Данная категория лиц без наличия штампа о прохождении гигиенического обучения и аттестации в личной медицинской книжке не допускается до работы.

Бухгалтерская служба учреждения тоже является структурным подразделением. Ею руководит главный бухгалтер Конторщикова Ирина Николаевна.

Организационная структура учреждения имеет линейную структуру и решает все поставленные перед ним задачи.

Документами регулирующим деятельность Бирского межрайонного филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан являются Конституция Российской Федерации, Кодексы Российской Федерации, все действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации и Республики Башкортостан.

Кроме того основополагающими в финансово-хозяйственной деятельности Бирского межрайонного филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» устав и Положение о филиале федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан в Бирском, Аскинском, Балтачевском, Бураевском, Карайдельском, Мишкинском, Татышлинском районах утвержденного приказом Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Башкортостан, учетная политика.

Устав утвержден приказом Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 18.03.2016 года №252. Он принят один на ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Башкортостан» и распространяет свое действие на все филиалы, в том числе и находящейся в г.Бирске.

Положение о филиале федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан в Бирском, Аскинском, Балтачевском, Бураевском, Карайдельском, Мишкинском, Татышлинском районах утвержденного приказом Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан №126 от 14 августа 2014 года.

Учетная политика утверждена приказом филиала и является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения бухгалтерского и налогового учета в учреждении. Согласно п. 6 Инструкции N 157Н учреждение в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей своей деятельности и выполняемых полномочий. При составлении учетной политики учреждению необходимо руководствоваться Федеральным законом 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными актами соответствующих органов, регулирующими бухгалтерский учет, а также Инструкцией N 157н.

Структура бухгалтерской службы в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» показана на рисунке 2.

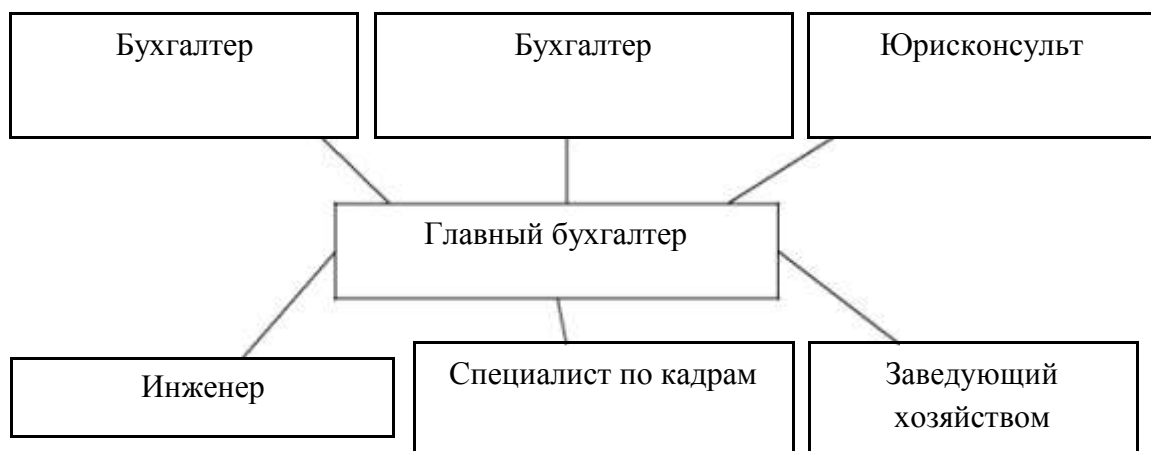


Рисунок 2 - Организационная структура бухгалтерской службы Бирского филиала «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан

Бухгалтерия состоит: из главного бухгалтера и двух бухгалтеров. Кроме того, в подчинении главного бухгалтера находятся юрисконсульт, специалист по кадрам, инженер, заведующий хозяйством. В своей работе они руководствуются должностными инструкциями, в которых прописан их круг обязанностей.

Автоматизация бюджетного учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных документов и отражения операций по соответствующим разделам Плана счетов бюджетного учета. Так как «Центр гигиены и эпидемиологии» в г.Уфа для ведения бухгалтерского учета использует программы «1С:Бухгалтерия -8», то и в Бирском филиале автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с помощью программы «1С:Бухгалтерия -8».

Программа «1С:Бухгалтерия -8» – это универсальная программа, которая облегчает работу по регистрации хозяйственных операций, полностью автоматизирует обобщение введенной информации и берет на себя большую часть работы по составлению отчетности.

В бухгалтерии – сетевая программа «1С:Бухгалтерия -8» позволяет работать с одной информационной базой одновременно нескольким пользователям. Все изменения, вносимые одним из пользователей, сразу становятся доступны другим пользователям системы. Система поддерживает блокировку объектов, редактируемых пользователем, от изменения другими пользователями. Так

доступ к «1С:Бухгалтерия -8» в Бирском филиале «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Башкортостан» имеют 4 человека:

- главный бухгалтер – с правами доступа ко всем операциям;
- бухгалтер – с правами доступа только к операциям по ведению материального стола (принятие к учету материалов, основных средств, списание НФА, начисление амортизации, ведение карточек количественно-суммового учета и т.д.);

- бухгалтер – с правами доступа к операциям отражающим ведение заработной платы, выставлением счетов - фактур, проведение оплаты и т.д.
- инженер - с правами доступа к обновлению баз данных, сохранению баз.

Синтетический учет в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» ведется на базе журнально-ордерной системы на базе специализированной компьютерной программы - «1С:Бухгалтерия -8».

После обработки первичной документации все данные обобщаются и при вводе первички тут же садятся в необходимый журнал. По итогам месяца когда, баланс сведен, журналы распечатываются, подписываются главным бухгалтером.

Ежемесячно главным бухгалтером все данные сводятся и проверяются журналы:

- журнал операций №1 по счету «Касса». При изучении журнала операций взят апрель 2015 года. Обороты за апрель 2015 года составили 451 773,90 руб. В журнале отражены как приходные кассовые ордера так и расходные. ;
- журнал операций с безналичными денежными средствами №2. В нем отражены все поступления и выбытия с расчетного счета, т.е оплата и поступления безналичным путем;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3. В нем отражены все выданные авансы подотчетным лицам и заявки на кассовый расход на оплату подотчетных отчетов;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4. В нем отражены все выставленные счета фактур и счета на оплату от поставщиков товаров и услуг, а так же оплата по ним;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5. В нем отражены все поступления от поставщиков (доходы);
- журнал операций расчетов по оплате труда №6. В нем отражены операции начисления заработной платы, начисления на заработную плату, заявки на выплату заработной платы и заявки на уплату налогов;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. (Приложение Е). В нем отражено все движение НФА (поступление, выбытие, передвижение НФА);
- журнал по прочим операциям №8;
- журнал по санкционированию №9. В нем отражены все поступившие ассигнования, предельные объемы финансирования, изменения в бюджетной смете, принятые бюджетные и денежные обязательства.

Проводки в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бюджетному учету первичных документов, но не позднее следующего дня после получения первичного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций вводится в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций автоматически садятся в Главную книгу.

При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.

Израсходованные материальные ресурсы оцениваются в учете по средней стоимости, определяемой по окончании каждого месяца по однородным видам материальных ресурсов.

Представление первичных документов в бухгалтерию регламентируется графиком документооборота. В частности, 1 раз в месяц предоставляются документы по учету материалов; ежедневно – документы по учету ГСМ; табель использования рабочего времени – 1 и 15 числа и др.

С лицами, ответственными за хранение материальных ценностей, заключается письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Получение материальных ценностей осуществляется лицом, полномочия которого подтверждаются доверенностью.

В учете Бирского филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» основным является проблема рационального использования бюджетных средств. Данную проблему помогает решать правильно организованная система бухгалтерского учета. Частично казначейское исполнение бюджета решает проблему рационального использования бюджетных средств, однако, что касается рациональности планирования сметы расходов и затем ее исполнения, то приоритет остается за бухгалтерской службой учреждения, что прямо исходит из основных задач учета:

- формирование достоверной информации о деятельности, ее имущественном положении, необходимой бухгалтерской отчетности руководителям, учредителям, и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям отчетности;
- обеспечение информацией, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов согласно с нормами, нормативами и сметами.

Бухгалтерский учет бюджетных организаций имеет специфические особенности, которые обусловлены законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях. К этим особенностям нужно отнести:

- учет в разрезе статей бюджетной классификации;
- казначейская система исполнения бюджетов;
- разделение в учете расходов кассовых и фактических;
- особенности учета в учреждениях бюджетной сферы, обусловленные отраслью.

Специфика учета в бюджетных учреждениях вызывает необходимость выделить более конкретные задачи, как, например, точное исполнение утвержденного бюджета, соблюдение финансово-бюджетной дисциплины, мобилизация средств в бюджет и выявление дополнительных доходов.

Кроме того, одним из важных условий обеспечения эффективности использования денежных средств, трудовых и материальных ресурсов учреждения является повышение действенности и результативности финансового и хозяйственного контроля. В бюджетных учреждениях внутренний финансовый контроль – обязательный элемент учетной политики (ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Ознакомившись с учетной политикой учреждения, а так же с внутренними нормативно – правовыми актами учреждения выяснилось что ни данного пункта в учетной политике, ни принятого положения о внутреннем финансовом контроле в учреждении не принято, что само по себе уже является нарушением ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Принятие положения о финансовом внутреннем контроле надо было осуществить в начале финансового года и утвердить его либо приказом по учреждению как отдельное положение, либо добавить отдельный пункт в учетную политику, как это уже отмечалось выше.

1.3 Специфика учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»

Материальные запасы любой организации можно разделить по видам использования на несколько видов, то есть произвести их классификацию: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, отходы (возвратные), топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

В деятельности Бирского филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» используются не все виды материальных запасов.

При рассмотрении деятельности учреждения можно определить, что Бирский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» не занимается

производством товаров, а предоставляет исключительно услуги в области эпидемиологии.

Для осуществления своей деятельности необходимы препараты и многое другое и как следствие их учет

Кроме того для организации работы административного персонала необходимо приобретение канцелярских товаров (ручек, бумаги, факсовой и ксероксной бумаги и .д.), запасные части на орг.технику.

Следуя из вышеперечисленных видов деятельности учреждения можно установить основные виды материальных – запасов которые участвуют в оказании услуг учреждения и его непосредственном функционировании: топливо, запасные части, хозяйственные принадлежности, канцелярские товары, фармацевтические препараты.

Решение о необходимости приобретения материалов принимается главным врачом, на основании докладной записки от материально ответственных лиц. В ней делается расчет в необходимом количестве материальных запасов и ставится виза бухгалтерии. При положительном решении о приобретении материальных запасов руководитель принимает решение в соответствии с 44-ФЗ о способе закупки запасов. Это может быть аукцион, запрос котировок или заключение договора с поставщиком без проведения закупочных процедур.

При анализе способов закупки материалов, учреждение в большей своей части заключает договора с единственными поставщиками, кроме случаев приобретение больших партий материальных запасов, когда проводятся аукционы или котировки.

Материальные запасы в учреждение, в изучаемом мною периоде за 2015-2016 г.г. приобретались как за счет средств учреждения, т.е. приносящей доход деятельности так и так и за счет средств бюджетной сметы, исполнение которой направлено на выполнение государственного задания.

Кроме того, при проведении анализа классификации материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» установлено, что каждый вид материальных запасов закреплен за отдельным, назначенным

приказом по учреждению, материально ответственным лицом. Например, за сохранность, приобретение и списание запасных части к автомобилям ответственность несет завхоз – Апканиева А.М., за фармацевтические препараты - заведующие лабораториями.

Материально ответственно лицо несет ответственность за сохранность материальных запасов и полностью отвечает за их перемещение, выбытие, списание.

При проверке нормативно-правовых документов учреждения, по учету, хранению, списанию материальных запасов, были обнаружены договора о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства. В российском законодательстве, а именно в части второй ст. 244 ТК РФ, постановлении Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 четко определен перечень должностей с которыми возможно заключать данные договора, водители к данному перечню не относятся. В связи с этим следует, что это является прямым нарушением законодательства.

Процесс движения материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» состоит из двух основных стадий: поступление материалов в учреждение, расходование и списание материалов в учреждении, выбытие материалов из учреждения, каждый из которых оформляется своим первичным документом.

На первой стадии производится принятие материалов к учету на основании первичных учетных документов и их стоимостная оценка.

На второй стадии происходит расходование и списание материалов - их отпуск на оказание услуг, обслуживание производства для управленческих нужд организации и их списание.

Для оформления и учета хозяйственных операций по движению материалов предусмотрены следующие унифицированные формы первичной учетной документации:

– М-2 «Доверенность»

- М-2а «Доверенность»
- М-4 «Приходный ордер»
- М-7 «Акт о приемке материалов»
- М-8 «Лимитно-заборная карта»
- М-11 «Требование-накладная»
- М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону»
- М-17 «Карточка учета материалов»

М-35 «Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке и демонтаже зданий и сооружений».

Поступающие в организацию материалы направляются на склад учреждения. Отпуск их непосредственно на оказание услуг или на хозяйственные нужды, минуя склад, не приосходит.

На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, другим аналогичным договорам, Бирский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» получает от поставщика расчетные и сопроводительные документы.

Расчетные документы (платежные поручения, счета-фактуры и др.) на поступающие материалы с приложенными к ним сопроводительными документами (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.) передаются соответствующему подразделению организации (отделу материально-технического снабжения, лаборатории), как основание для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материалов.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со склада организации в подразделения учреждения являются лимитно-заборная карта (форма № М-8), требование-накладная (форма № М-11) и накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется требование-накладная (форма № М-11). Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного

подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит основанием для списания ценностей, а второй - основанием для их оприходования.

Для учета отпуска материалов хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям применяется накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15). Накладную выписывает работник структурного подразделения в двух экземплярах на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов и при предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке. Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, второй - получателю материалов.

При перевозке грузов автотранспортом оформляется товарно-транспортная накладная.

Все первичные учетные документы по движению материалов на складах организации должны сдаваться в бухгалтерскую службу в установленные организацией сроки. Полученные со складов первичные документы подвергаются в бухгалтерии контролю по существу и законности совершенных операций, а также правильности их оформления.

Например рассмотрим покупку бензина АИ-92-3.

Согласно счет-фактуры №201504308789/02 от 30.04.2015 года и накладной №201504308789/02 от 30.04.2015 года Бирский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» приобрел бензин у поставщика ООО «Башнефть - Розница» на сумму 33 509,16 руб., в том числе Бензин АИ-80-3 в количестве 50 л на сумму 1288,14 руб., Бензин АИ-92-3 в количестве 85,080л на сумму 1288,14 руб., Бензин АИ-80-3 в количестве 50 л на сумму 1288,14 руб., Бензин АИ-92-3 в количестве 943,920 л на сумму 24957,01 руб., Бензин АИ-95-5 в количестве 60 л на сумму 1769,49 руб., Бензин АИ95-5 в количестве 110 л на сумму 3244,07 руб.

Материально-ответственными лицом за учет и списание бензина является завхоз, вследствие чего она приходит полученный материал и оформляет приходный ордер №БИ000027 от 28.04.2015 года (Приложение Ж).

Затем, заведующая хозяйством оформляет требование накладную. В которой передает необходимое количество бензина, для осуществления своих непосредственных обязанностей, водителю. Например, часть поступившего бензина 29.04.2015 года завхоз Апканиева А.М. передала водителю Г.И. Сухареву на основании требования – накладной №БИ 000015 от 29.04.2015 года в количестве 245 л Бензина АИ-92-3 на общую сумму 6477,97 руб. (Приложение И).

Списание материальных запасов в учреждении происходит на основании актов о списании составленных материально-ответственным лицом с указанием причин списания и норм списания.

Например, бензин в Бирском филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» списывается согласно утвержденных норм на основании акта на списание, утвержденного комиссией о списании материальных запасов.

В 2015 году списание бензина происходило по нормам утвержденным приказом №22 от 13.04.2015 года «О переходе на летние нормы расхода ГСМ» (Приложение К), и приказом №75 от 31.06.2015 года «О переходе на летние нормы расхода ГСМ» (Приложение Л).

Например, 30.04.2015 года был составлен акт БИ00015 о списании Бензина АИ -92-3 в количестве 213,440 литров на сумму 5643,50 на основании утвержденных норм (Приложение М).

Каждая операция с материалами в Бирском филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» оформляется документально.

Организация учета материалов в Бирского филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» осуществляется в соответствии с действующим Российским законодательством, принятой учетной политикой и другими нормативно-правовыми актами и документами учреждения. К таким документам можно отнести приказ принимаемый ежегодно в начале года о создании комиссии,

которая отвечает за списание, прем, передачу материалов. В начале 2014 года, приказом №208 от 20.11.2014 года «О создании постоянно действующей комиссии по учету, списанию и приему - передаче основных средств и товарно – материальных ценностей», создана комиссия.

В 2015 году вопросов по документам о приходе и расходе ГСМ не возникло. Однако, при аудите первичной документации выявлено, что в организации нет первичной документации по учету приобретаемого бензина в 2016 году. Это связано с тем, что поменялся поставщик бензина. Аванс за бензин перечисляется в ООО Башнефть - Розницу, а затем водители заправляются, отчитываясь, согласно утвержденных правил учета ГСМ в бухгалтерию. Однако, согласно заключенных договоров необходимо ежемесячно получать накладную на получение отвара от поставщика товара и сверять с данными водителя. Ни одного оригинала документа в учете в 2016 году нет, что является большим нарушением в учете.

В апреле 2016 года появилась необходимость в приобретение летних шин и запасных частей к служебному автомобилю. В связи с этим водитель написал докладную записку на имя главного врача о необходимости приобретение данных материальных запасов. Для этого был заключен договор №12 от 11.04.2016 года с Асылбаевым Альбертом Валитовичем на приобретение МЗ (запасные части к автомобилю). После получения водителем по доверенности запасных частей и шин, поставщиком была выставлена счет фактура и накладная №12 от 11.04.2014 года, для оплаты приобретенных материальных запасов. В тот же день, 11 апреля 2016 года, согласно графика документооборота, водителем документы были переданы в бухгалтерию, главному бухгалтеру. Для учета данных запасных частей, первичные документы по поступлению материальных запасов, были разнесены в 1S-Бухгалтерию.

В первую очередь был сформирован приходный ордер №67 от 11.04.2016 года, в котором описаны номенклатура и количество принятых материальных запасов и на какие счета они оприходываются (таблица 3).

В этот же день запасные части были установлены на машину, в том числе и шины, о чем водителем был составлен акт б/н от 11.04.2016 года. Данный акт предоставляется комиссии для принятия решения о списании с подотчета с материального лица материальных запасов.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи

Номер п/п	Номер журнала	Наименование и содержание проводимой операции бухгалтерская запись										Сумма							
		дебет					кредит												
		номер счета	коды аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма	номер счета	коды аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма								
Поступление МЗ: барабан тормозной 2109-15											1 100,00								
1	4	73205050029900244	1.105.33460	барабан тормозной 2109-15	2,000	73205050029900244	1.302.37340	Асылбаев Альберт Валитович	RUB										
				Панченко А.П.				Договор 12 от 11.04.2013		1 100,00									
Поступление МЗ: Тормозные колодки задние "Начало" 2108-10-15 комп.											450,00								
2	4	73205050029900244	1.105.33460	Тормозные колодки задние "Начало" 2108-10-15 комп.	1,000	73205050029900244	1.302.37340	Асылбаев Альберт Валитович	RUB										
				Панченко А.П.				Договор 12 от 11.04.2013		450,00									
Поступление МЗ: Трос ручного тормоза 2108											350,00								
3	4	73205050029900244	1.105.33460	Трос ручного тормоза 2108	1,000	73205050029900244	1.302.37340	Асылбаев Альберт Валитович	RUB										
				Панченко А.П.				Договор 12 от 11.04.2013		350,00									
Поступление МЗ: масло моторное Castrol MAGNATEC 5W40 C3(синт) масло моторное 4 л.											1 450,00								
4	4	73205050029900244	1.105.33460	масло моторное Castrol MAGNATEC 5W40 C3(синт) масло моторное 4 л.	1,000	73205050029900244	1.302.37340	Асылбаев Альберт Валитович	RUB										
				Панченко А.П.				Договор 12 от 11.04.2013		1 450,00									
Поступление МЗ: Фильтр масляный											150,00								
5	4	73205050029900244	1.105.33460	Фильтр масляный	1,000	73205050029900244	1.302.37340	Асылбаев Альберт Валитович	RUB										
				Панченко А.П.				Договор 12 от 11.04.2013		150,00									
Поступление МЗ: Фильтр воздушный											150,00								
6	4	73205050029900244	1.105.33460	Фильтр воздушный	1,000	73205050029900244	1.302.37340	Асылбаев Альберт Валитович	RUB										
				Панченко А.П.				Договор 12 от 11.04.2013		150,00									
Поступление МЗ: Фильтр топливный											200,00								
7	4	73205050029900244	1.105.33460	Фильтр топливный	1,000	73205050029900244	1.302.37340	Асылбаев Альберт Валитович	RUB										
				Панченко А.П.				Договор 12 от 11.04.2013		200,00									
Поступление МЗ: Фильтр салонный 2115											250,00								
8	4	73205050029900244	1.105.33460	Фильтр салонный 2115	1,000	73205050029900244	1.302.37340	Асылбаев Альберт Валитович	RUB										
				Панченко А.П.				Договор 12 от 11.04.2013		250,00									
Поступление МЗ: Дворник бескаркасный HEYNER 20"50 см											400,00								

9	4	7320505002990 0244	1.105.3 6	34 0	Дворник бескаркасный HEYNER 20"50 см	2,000	7320505002990 0244	1.302.3 4	73 0	Асылбаев Альберт Валитович	RUB	
					Панченко А.П.					Договор 12 от 11.04.2013	400,00	
Поступление МЗ: Регулятор холостого хода 2115-10-12											360,00	
10	4	7320505002990 0244	1.105.3 6	34 0	Регулятор холостого хода 2115-10-12	1,000	7320505002990 0244	1.302.3 4	73 0	Асылбаев Альберт Валитович	RUB	
					Панченко А.П.					Договор 12 от 11.04.2013	360,00	
Поступление МЗ: Незамерзающая жидкость 5л											150,00	
11	4	7320505002990 0244	1.105.3 6	34 0	Незамерзающая жидкость 5л	1,000	7320505002990 0244	1.302.3 4	73 0	Асылбаев Альберт Валитович	RUB	
					Панченко А.П.					Договор 12 от 11.04.2013	150,00	
Поступление МЗ: Пружина крепления задних колодок 2108											40,00	
12	4	7320505002990 0244	1.105.3 6	34 0	Пружина крепления задних колодок 2108	1,000	7320505002990 0244	1.302.3 4	73 0	Асылбаев Альберт Валитович	RUB	
					Панченко А.П.					Договор 12 от 11.04.2013	40,00	
Поступление МЗ: шины Кама Евро 224 R 175/70											7 000,0 0	
13	4	7320505002990 0244	1.105.3 6	34 0	шины Кама Евро 224 R 175/70	4,000	7320505002990 0244	1.302.3 4	73 0	Асылбаев Альберт Валитович	RUB	
					Панченко А.П.					Договор 12 от 11.04.2013	7 000,00	
Итого по документу											12 050, 00	
Итого по документу (по забалансовым счетам)												

Того же дня, комиссия о списании в утвержденном составе, составила два акта о списании материальных запасов. Акт №100 от 11.04.2016 года «о списании материальных запасов» гласит о списании установленных запасных частей на автомобиль согласно перечню. На основании него главным бухгалтером в 1S-Бухгалтерии были сделаны бухгалтерские записи согласно таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи

Номер п/п	Номер журнала	Наименование и содержание проводимой операции										Сумма									
		бухгалтерская запись																			
		дебет					кредит														
		номер счета	коды аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма	номер счета	коды аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма										
Списание МЗ: барабан тормозной 2109-15												1 100, 00									
1	7											7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Барабан тормозной 2109-15	2,000
					340.3					Панченко А.П.											
Списание МЗ: Тормозные колодки задние "Начало" 2108-10-15 комп.											450,00										
2	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Тормозные колодки задние "Начало" 2108- 10-15 комп.	1,000										
					340.3					Панченко А.П.											
											350,00										

Списание МЗ: Трос ручного тормоза 2108											
3	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Трос ручного тормоза 2108	1,000
										Панченко А.П.	
Списание МЗ: масло моторное Castrol MAGNATEC 5W40 C3(синт) масло моторное 4 л.											1 450, 00
4	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	масло моторное Castrol MAGNATEC 5W40 C3(синт) масло моторное 4 л.	1,000
										Панченко А.П.	
Списание МЗ: Фильтр масляный											150,00
5	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Фильтр масляный	1,000
										Панченко А.П.	
Списание МЗ: Фильтр воздушный											150,00
6	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Фильтр воздушный	1,000
										Панченко А.П.	
Списание МЗ: Фильтр топливный											200,00
7	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Фильтр топливный	1,000
										Панченко А.П.	
Списание МЗ: Фильтр салонный 2115											250,00
8	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Фильтр салонный 2115	1,000
										Панченко А.П.	
Списание МЗ: Дворник бескаркасный HEYNER 20"50 см											400,00
9	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Дворник Бескаркасный HEYNER 20"50 см	2,000
										Панченко А.П.	
Списание МЗ: Регулятор холостого хода 2115-10-12											360,00
10	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Регулятор холостого хода 2115-10-12	1,000
										Панченко А.П.	
Списание МЗ: Незамерзающая жидкость 5л											150,00
11	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Незамерзающая жидкость 5л	1,000
										Панченко А.П.	
Списание МЗ: Пружина крепления задних колодок 2108											40,00
12	7	7320505002990 0244	1.401. 20	27 2	Расходы учреждения		7320505002990 0244	1.105. 36	44 0	Пружина крепления задних колодок 2108	1,000
										Панченко А.П.	
Итого по документу											5 050, 00
Итого по документу (по забалансовым счетам)											

Акт №101 от 11.04.2016 года «о списании материальных запасов» гласит о списании установленных на автомобиль шин. Главным бухгалтером также сделаны соответствующие бухгалтерские записи в 1S-Бухгалтерию согласно рисунку 3, об их списании с учета.

Но ме р п/п	Но ме р жур нала	Наименование и содержание проводимой операции бухгалтерская запись						Сум ма	
		дебет			кредит				
		номер счета	коды аналитич еского учета	Колич ество Валю та Вал. с умма	номер счета	коды аналитич еского учета	Колич ество Валю та Вал. с умма		
Списание МЗ: шины Кама Евро 224 R 175/70							7 00 0,00		
1	7	732050500 1.40 29900244 1.20	2 7 2	Расходы учреждения	732050500 2 9900244	1.1 4 05.4 36	4 шины Кама Евро 224 R 175/70	4,000	
				340.3			Панченко А.П.		

Рисунок 3 – Бухгалтерские записи

Однако, данное ведение учета использования автомобильных шин является нарушением, так как для осуществления контроля за движением автомобильных шин необходимо организовать их учет на забалансовом счете и необходимо было сделать бухгалтерские записи согласно рисунку 4.

Но ме р п/п	Но ме р жур нала	Наименование и содержание проводимой операции бухгалтерская запись						Сум ма	
		дебет			кредит				
		номер счета	коды аналитич еского учета	Колич ество Валю та Вал. с умма	номер счета	коды аналитич еского учета	Колич ество Валю та Вал. с умма		
Списание МЗ: шины Кама Евро 224 R 175/70							7 00 0,00		
1	7	732050500 1.40 29900244 1.20	2 7 2	Расходы учреждения	732050500 2 29900244	1.1 4 05.4 36	4 шины Кама Евро 224 R 175/70	4,000	
				340.3			Панченко А.П.		
Оприходование запчастей: шины Кама Евро 224 R 175/70							7 00 0,00		
2			1.09	Автомобиль легковой ВАЗ - 21150 шины Кама Евро 224 R 175/70	4,000				
				Панченко А.П.					
Итого по документу							7 00 0,00		
Итого по документу (по забалансовым счетам)							7 00 0,00		

Рисунок 4 – Бухгалтерские записи

При проведении бухгалтерских записей согласно рисунку 4, шины Кама Евро 224 R 175/70 должны были быть списаны на расходы на нужды учреждения и тут же оприходованы на забалансовый счет 09. На котором они

должны были учитываться, пока не придет время для их списания с забаланса, согласно установленных законодательством норм. Кроме того регламент учета автомобильных шин, нормы износа и причины списания с забаланса автомобильных шин необходимо прописать в нормативных документах учреждения.

Анализ ведения учета материальных запасов, кроме первичных документов, можно провести и по ведомостям учета, формируемым в «1С:Бухгалтерия -8». Так например, в оборотной ведомости по материальным запасам за 2015 и 2016 годы можно увидеть остатки материальных запасов на начало и на конец 2015 и 2016 года (Приложение Н). Они полностью совпадают с приведенными нами данными из бухгалтерского баланса, т.е. на начало года 518967,24 руб., а на конец 640552,10 руб..Расхождений данных нет. Плюсом оборотной ведомости является то, что кроме суммового учета, здесь ведется количественный учет в разрезе по видам материалов и материально-ответственным лицам.

Проанализировав номенклатуру материальных запасов, выявлено, что не все что отнесено и оприходованно как материальные запасы сделано верно. Так например чайник электрический нельзя отнести к материальным запасам, хотя от числится как материалы и находится в остатках как наконец, так и на начало года.

Согласно пункта 2.1. Учетной политики учреждения в качестве основных средств к учету принимаются материальные объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, для осуществления государственных полномочий (функций) либо управленческих нужд учреждения.

После изучения характеристик передаваемых объектов выявлено, что чайник является самостоятельными объектам, сроком полезного использования, согласно технических паспортов объектов 5 лет. В связи с эти, ясно что отнесение этих объектов к материальным запасом является

нарушением в ведение бухгалтерского учета материальных запасов и основных средств. Необходимо было заводить на чайник инвентарную карту, присваивать инвентарный номер, и списывать на забаланс, так как стоимость чайника менее 3000,00руб. Вследствие устранения выявленных нарушений, и как следствие недопущения вновь таких же нарушений необходимо разработать положение о четких критериях отнесении объектов имущества к материальным запасам и объектам основных средств и утвердить его приложением в учетную политику. Так же, в данном положении можно прописать отнесение объектов имущества к материалам или основным средствам, таких спорных как калькулятор, дырокол и др., у которых стоимость не большая, а срок службы более 12 месяцев, чтобы у проверяющих не было возможности высказывать сомнения в правильности их отнесения.

Так же для анализа количества приобретаемых материалов можно использовать ведомость остатков материальных запасов на 01.01.2016 года (Приложение П). Из которой явно видно, все ли материалы, приобретенные в 2015 году необходимо было приобретать и не висят ли на остатках ненужные, но приобретенные материалы. Проведя анализ стало видно, что списание материалов происходит не своевременно и необходимо четче наладить документооборот в учреждении. Например, снеговая лопата выдана дворнику в ноябре 2015 года, согласно учетной политики она должна была списаться в день выдачи. Однако лопата на 01.01.2016 года, так и не списана и висит на остатках.

Так же анализ движения по каждому виду материальных запасов можно увидеть в карточке количественно - суммового учета.

Например, за 2016 год, карточка количественно-суммового учета по Бензину АИ-80 представлена в Приложении Р. В ней видно, когда и в каком количестве был приход и когда и в каком количестве материал списан.

Кроме того, учет списания бензина ведется еще и в формах составленных самостоятельно бухгалтером. Форма учета представляет собой таблицу, заполненную по графам. Первая графа дата, далее идут показания спидометра

на конец и на начало дня, пробег, норма списания согласно утвержденных данных. По заполненным данным считается бензин к списанию и сверяется с данными в путевках предоставленных водителем. Далее в той же строке идут данные по заправке бензина по сумме и в литрах. На следующей строке все повторяется только данные на начало берутся из данных по строке выше.

Таблица списания бензина на автомобиль KIA Spectra представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Учет списания бензина за январь 2016 года

Сухарев Геннадий Иванович									
а/м	KIA Spectra						Остаток на 01.01.16		37,43
	В 870	ВА					спец.сч	сумма	
дата	показания		пробег	норма	к списанию	заправка	остаток	факт.остаток	
	на начало	на конец						л	л
январь									
06.январь	226960	227191	231	11,2	25,87		11,56		
10.январь	227191	227278	87	11,2	9,74	30	31,81		
12.январь	227278	227320	42	11,2	4,70		27,11		
13.январь	227320	227355	35	11,2	3,92	15	38,19		
15.январь	227355	227394	39	11,2	4,37		33,82		
16.январь	227394	227660	266	11,2	29,79	25	29,03		
19.январь	227660	227931	271	11,2	30,35	30	28,68		
20.январь	227931	228233	302	11,2	33,82	30	24,85		
21.январь	228233	228273	40	11,2	4,48		20,37		
22.январь	228273	228514	241	11,2	26,99	30	23,38		
23.январь	228514	228550	36	11,2	4,03		19,35		
26.январь	228550	228589	39	11,2	4,37		14,98		
27.январь	228589	228860	271	11,2	30,35	20	4,63		
28.январь	228860	228889	29	11,2	3,25	40	41,38		
29.январь	228889	229150	261	11,2	29,23	-0,3	12,15		
30.январь	229150	229189	39	11,2	4,37		7,78		
ИТОГО январь		2229	2229		249,65	219,70		7,48	

Далее все месяцы собираются в сводную таблицу, представленную в таблице 6. Как видно из итоговой таблицы пробег автомобиля KIA Spectra за 2016 год составил 24260 км. Согласно проведенной сверке расчетов с водителем автомашины списано бензина 2576,14 литров. Согласно отчета, на конец 2016 года в баке автомашины осталось 25,92 литров. Учет бензина в 2017 году начнется с показаний спидометра 229189 км и остатка бензина в размере 25,92 литра.

Таблица 6 – Учет списания бензина за 2016 года

Сухарев Геннадий Иванович									
а/м	KIA Spectra				Остаток на		37,43		
	В 870				01.01.16				
	ВА				спец.с		сумм		
					ч		а		
дата	показания		пробе г	норм а	к списанию	заправка		остаток	
	на начало	на конец				л	сум ма	л	сумм а
январь	226960	229189	2229	11,2	249,65	219,7		7,48	
февраль	229189	232134	2945	11,2	329,84	315		7,64	
март	232134	233079	945	11,2	105,84	100		1,80	
апрель	233079	233761	682	11,2	76,38	95		20,42	
	233761	235118	1357	10,1	137,06	150		33,36	
май	235118	236730	1612	10,1	162,81	150		20,55	
июнь	236730	239080	2350	10,1	237,35	235		18,20	
июль	239080	241176	2096	10,1	211,70	210		16,50	
август	241176	242450	1274	10,1	128,67	130		17,83	
сентябрь	242450	244419	1969	10,1	198,87	200		18,96	
октябрь	244419	246660	2241	10,1	226,34	230		22,62	
ноябрь	246660	249308	2648	11,22	297,11	284,93		10,44	
декабрь	249308	251220	1912	11,22	214,53	230		25,92	
ИТОГО		24260	24260		2576,14	2549,63			

Делая вывод об учете материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» можно сделать вывод о том, что учет происходит в соответствии со всеми действующими законами и нормативными актами как Российской Федерации и Республики Башкортостан, так и внутренними нормативно-правовыми документами. Однако следует отметить

ряд выявленных нарушений в учете материальных запасов. При написании дипломной работы будут учтены выявленные нарушения и предложены варианты их устранения.

Выводы по главе

Бирский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан в Бирском, Аскинском, Балтачевском, Бураевском, Караидельском, Мишкинском, Татышлинском районах осуществляет следующие основные виды деятельности санитарно-эпидемиологические экспертизы, обследования, исследования; испытания, а также токсикологические, гигиенические и иные виды оценок и экспертизы (в том числе при действиях в условиях гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций), обеспечение работы по проведению социально-гигиенического мониторинга, формированию федерального и регионального информационного фонда данных, Проведение статистического наблюдения в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, сфере защиты прав потребителей.

Организационная структура учреждения Бирский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» имеет линейную структуру и решает все поставленные перед ним задачи.

Документами регулирующим деятельность Бирского межрайонного филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» являются Конституция Российской Федерации, Кодексы Российской Федерации, все действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации и Республики Башкортостан.

Кроме того, основополагающими в финансово-хозяйственной деятельности Бирского межрайонного филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан устав и Положение о филиале федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» в

Республике Башкортостан в Бирском, Аскинском, Балтачевском, Бураевском, Карайдельском, Мишкинском, Татышлинском районах утвержденного приказом Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан, учетная политика.

Основные виды материалов используемых в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан это материальные запасы, которые участвуют в оказании услуг учреждения и его непосредственном функционировании: топливо, запасные части, хозяйственные принадлежности, канцелярские товары, фармацевтические препараты.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Данные систематизируются и отражаются накопительным образом.

Бухгалтерский учет в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан дает комплексное представление о системе учетных операций, отражающих процессы поступления материалов, их внутреннего перемещения и выбытия.

2 АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В БИРСКОМ ФИЛИАЛЕ ФБУЗ «ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ» В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН

2.1 Цель, задачи аудита и источники информации для проведения аудита учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»

Аудиторская проверка представляет собой регламентированную процедуру проведения контрольных мероприятий, для выявления нарушений в области ведения бухгалтерского учета.

Аудит материалов направлен на проверку правильности ведения учета

материалов, их сохранности, выявления недостатков и анализа рациональности их расходования. Итогом проведения аудита материалов, кроме выявленных нарушений в ведении бухгалтерского учета, могут быть рациональные предложения для их более эффективного использования, что в свою очередь может повлиять и на расход материалов и на конечную себестоимость продукта, которая в основном складывается из фактических затрат понесенных производителем.

Аудиторская проверка может быть как внутренней, так, и инициирована извне.

Внутренний аудит может быть организован руководителем как в целом по предприятию, так и на его отдельных участках. Следует отметить, что внутренний аудит в организации должен осуществляться на основании «Положения о внутреннем контроле», которое должно быть в обязательном порядке принято в любом бюджетном учреждении. Однако данное положение в учреждении Бирского филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» не разработано, что является нарушением действующего законодательства.

Внешние аудиторские проверки могут быть назначены как по приказу руководителя, так и по приказу контролирующих органов (налоговых органов, счетной палаты, администраций городских поселений и т.д.). Внешние аудиторские проверки по приказу руководства могут проходить на основании договоров на оказание услуг с аудиторскими фирмами. В данном случае, руководство учреждения, преследует одну цель, выявить нарушения, при их наличии, и устранить их до проведения проверки контролирующими органами. В 2017 году в бюджетных сметах учреждения, финансируемых за счет местного, и Республиканского бюджета появилась статья расходов на проведения аудиторских внешних процедур. Руководству рекомендовалось провести аудиторские проверки по ведению бухгалтерского учета, в случае выявления нарушений устранить их.

Обобщая, можно сделать вывод, что целями аудиторских процедур является выявление ошибок в ведении бухгалтерского учета, оценка достоверности

ведения бухгалтерского учета в учреждение, выявление недостатков и анализ работы по обеспечению сохранности активов.

Внешние и внутренние проверки делятся на плановые и внеплановые. Например, к внешним плановым проверкам в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан можно отнести проверку вышестоящей организации - Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии» соблюдения законодательства в сфере начисления заработной платы работникам учреждения и проверка соблюдения норм законодательства охраны труда. Данные проверки в учреждении проводились в марте 2015 года.

К внутренней внеплановой проверке в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» можно отнести проведение процедуры инвентаризации на участке учета ГСМ и МЗ (запасных частей к автомобилю) в отношении бухгалтера, ведущего материальный стол и материально ответственного лица, водителя Сухарева Геннадия Ивановича.

При проведении процедур аудиторской проверки материальных запасов аудиторы используют в своей работе следующие законодательные акты:

- Конституцию Российской Федерации;
- бюджетный кодекс Российской Федерации;
- федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- инструкцию по применению Единого плана счетов № 157н;
- инструкцию по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н.
- положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н;
- методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 г. №119н. Регламентируют порядок организации бухгалтерского

учета МПЗ на основе ПБУ 5/01 в организациях, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации;

- методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином РФ от 23.04.2004 г.

Содержит основные понятия, задачи аудита материальных ценностей, процедуры, проводимые при аудите материальных ценностей.

Цель проведения аудиторской проверки в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» является определение полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете сведений о материальных запасах.

Для осуществления выдвинутой цели, необходимо решить ряд задач, отвечающих цели проведения аудита. При проверке отдельных участков бухгалтерского учета задачи перед аудитором будут ставиться разные. При проверке материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» аудитору ставятся задачи:

- во-первых, провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности принятия к учету материалов;
- во-вторых, провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности списания материалов, а кроме того обоснованность их списания и нормы списания на отдельные виды материальных запасов;
- в-третьих, выявление различий в данных бухгалтерского учета материалов и его фактического наличия.

Источником информации, при проведении процедуры аудита материальных запасов, в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» являются все нормативно-правовые акты, принятые в учреждении, первичная документация при поступлении материальных запасов, документы по проведению инвентаризации, регламентированная периодическая отчетность учреждения.

Необходимо отметить, что при составлении плана аудиторской проверки, разными аудиторами используются различные методы использования данных

документов. Например, некоторые аудиторы, изначально, до проведения проверки запрашивают необходимые документы для ознакомления, например нормативно-правовые акты учреждения (учетную политику, приказы на списание, о нормах списания, о утверждении комиссии и т.д.), другие же в плане проверки, предусматривают непосредственное ознакомление с документами, особенно с первичной документацией, на месте. И в том, и в другом подходе есть свои плюсы и минусы. При непосредственном ознакомлении с документацией на месте, исключаются моменты подтасовки, доделывания документов, их замены, но зачастую теряется общая картина. Зато при изначальном ознакомлении с документами, до начала проведения проверки, со стороны видны основные направления, где могут быть ошибки и недочеты, но однако при запросе документов, в проверяемых организации уже сложится мнение какой участок бухгалтерии будет подлежать проверке и навести там порядок, в лучшем случае, а в худшем просто скрыть неприглядные факты.

К нормативно-правовым актам, принятым в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии», которые в свою очередь являются источником информации для аудитора, относятся:

- учетная политика учреждения Бирского филиала ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»;
- приказ о создании комиссии по учету, выбытию, хранению материальных запасов;
- приказы о нормах списания горюче – смазочных материалов на разные времена года и автомобили;
- договора о материальной ответственности с сотрудниками.

К документам первичной документации в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и благоустройства» при поступлении материальных запасов относятся:

- счета-фактуры;
- накладные;
- договора и муниципальные контракты на поступление материальных запасов.

К документам по проведению инвентаризации относятся:

- приказы о назначении лиц инвентаризационной комиссии;
- приказ о проведении инвентаризации, о сроках ее проведения и участке проведения;
- инвентаризационные описи.

К регламентированной периодической отчетности в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан, которая в первую очередь подлежит рассмотрению аудитором, относятся:

- журналы ордера, которые формируются, распечатываются и подписываются ежемесячно в учреждении. При проведении аудита материалов, в первую очередь рассмотрению подлежит журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4, и журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7. Исходя из их анализа, можно сделать вывод о том, в полном ли объеме ставятся на учет, материальные запасы;
- главная книга, которая также формируется и распечатывается ежемесячно. - оборотная ведомость по нефинансовым активам по счету 105.

Кроме того, по запросу аудитора, бухгалтерия может предоставить карточки количественно - суммового учета материальных ценностей.

Следовательно, для проведения аудиторской проверки материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» определена цель - определение полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете сведений о материальных запасах, поставлены задачи для достижения цели, и определены источники информации для проведения аудита.

2.2 Общий план и программа аудита учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»

Любая аудиторская проверка предприятия, в том числе аудит материалов, начинается с составления общего плана и программы проведения аудита. В них

описываются основания, по которым проводится проверка, состав комиссии проверяющих, основные задачи которые предстоит решить в ходе проведения аудиторской проверки и какая цель по итогам аудиторских мероприятий должна быть достигнута.

Составление данных документов очень важно и к их составлению аудиторы относятся очень серьезно, так как вся дальнейшая проверка будет регламентироваться ими, как по временным рамкам, так и по очерченному кругу вопросов. Но при этом необходимо учесть, что любой аудитор может только предполагать круг вопросов, которые он охватит в ходе проверки. И поэтому в любой момент при проведении аудита он может внести в план проверки любые изменения.

Рассмотрев основные моменты аудиторской проверки материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии», на которые необходимо обратить внимание составлен программа и план аудиторской проверки (таблица 7,8).

Таблица 7 – План аудиторской проверки материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» от 01.05.2017 г.

Наименование темы аудиторской проверки:	Аудит материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»
Основание проведения ревизии:	приказ о проведении аудиторской проверки от 22.05.2017 г.
Сроки проведения проверки:	с 01 мая по 10 мая 2017 года
Основные вопросы проверки:	<ul style="list-style-type: none"> – во-первых, провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности принятия к учету материалов; – во-вторых, провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности списания материалов, а кроме того обоснованность их списания и нормы списания на отдельные виды материальных запасов; – в-третьих, выявление различий в данных бухгалтерского учета материалов и его фактического наличия.

Источники информации при проведении проверки:	<ul style="list-style-type: none"> – учетная политика Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»; – приказ о создании комиссии по учету, выбытию, хранению материальных запасов; – приказы о нормах списания горюче-смазочных материалов на разные времена года и автомобили; – договора о материальной ответственности с сотрудниками. – счета-фактуры; – накладные; – договора и контракты на поступление материальных запасов. – приказы о назначении лиц инвентаризационной комиссии; – приказ о проведении инвентаризации, о сроках ее проведения и участке проведения; – инвентаризационные описи. – журналы ордера, которые формируются, распечатываются и подписываются ежемесячно в учреждении. главная книга, которая также формируется и распечатывается ежемесячно. – оборотная ведомость по нефинансовым активам по счету 105. – карточки количественно - суммового учета МЗ.
Законодательные акты, используемые при аудиторской проверке	<p>конституция РБ, бюджетный кодекс Российской Федерации; федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкцию по применению Единого плана счетов № 157н, инструкцию по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н, положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н, методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 г. №119н.</p>

При соблюдении плана при проверке аудитор должен получить исчерпывающие ответы на все поставленные вопросы и с помощью них решить поставленные перед аудитором задачи.

Таблица 8 – Программа аудиторской проверки материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»

Программа аудиторской проверки				
01.05.2017 года				
Наименование темы аудиторской проверки:	Аудит материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» в Республике Башкортостан			
Основание проведения ревизии:	приказ о проведении аудиторской проверки от 01.05.2017 г.			
Перечень аудиторских процедур	Метод проверки	Рабочие документы	Исполните ль	Сроки

1	2	3	4	5
Проверка начальных остатков	Сплошной	Оборотно-сальдовые ведомости, главная книга, ведомости по остаткам синтетических счетов	Сильченко А.В.	02.05.2017
Проверка соответствия аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности	Сплошной	Баланс, главная книга	Сильченко А.В.	03.05.2017
Проверка соответствия учетной политики и организации ведения бухгалтерского учета	Сплошной	Приказы о учетной политике и изменениях в нее, учетная политика	Сильченко А.В.	04.05.2017
Тестирование системы внутреннего контроля	Сплошной	Учетная политика, приказы о инвентаризационной комиссии, списании МЗ, хранении МЗ	Сильченко А.В.	05.05.2017
Проверка правильности проведения инвентаризации материалов	Сплошной	Документы по инвентаризации, инвентаризационные	Сильченко А.В.	06.05.2017
Проверка документального подтверждения прав собственности на материалы	Выборочный	Договора, МК, первичные документы, накладные, учетные регистры	Сильченко А.В.	07.05.2017
Анализ движения материальных запасов	Выборочный	Акты приема-передачи, накладные, регистры синтетического учета..	Сильченко А.В.	07.05.2017

Окончание таблицы 8

Правильность оформления первичных документов	Выборочный	График документооборота приходные, расходные ордера	Сильченко А.В.	08.05.2017
Проверка полноты отражения хозяйственных операций по движению материалов	Выборочный	Первичные документы, накладные, приходные, расходные ордера	Сильченко А.В.	08.05.2017
Проверка правильности списания материалов	Выборочный	Отчетность, журналы, инвентаризационные документы	Сильченко А.В.	09.05.2017
Проверка правильности отражения операций с материалами	Выборочный	Отчетность, журналы, инвентаризационные документы	Сильченко А.В.	09.05.2017

Анализ ошибок	Сплошной	Заполненные формы рабочих документов при аудите материалов	Сильченко А.В.	10.05.2017
---------------	----------	--	----------------	------------

После составления плана проверки можно начинать аудиторскую проверку материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».

2.3 Аудиторские процедуры и их характеристика

Проведение аудита предполагает проведение определенного вида действий. Для каждого вида аудиторской проверки он разработан и определен свой. Эти действия называют аудиторские процедуры.

Аудиторские процедуры делятся на подготовительные (планирование) и по существу. По аудиту материалов аудиторские процедуры свои, как и сама методика проведения аудита материалов.

Для данной аудиторской процедуры взяты оборотно - сальдовые ведомости, данные из главной книги, ведомости по остаткам на синтетических счетах. В случае если данные на начало проверяемого периода искажены, то результаты аудита будут не достоверны. Аудиторская процедура - проверка начальных остатков при проверке материалов стоит первой и ее результат непосредственно влияет на качество проводимого аудита. Результаты по аудиторской процедуре - проверка начальных остатков заносятся в рабочий документ № 1 от 02.05.2017 года (Рисунок 5).

№ счета	На конец предыдущего периода, руб.	На начало проверяемого периода	Отклонение
Итого по счету 10 (по данным аналитического учета)	3 851 864,50	4 653 451,50	0,00
Сальдо по счету 10 (по данным синтетического учета)	3 851 864,50	4 653 451,50	0,00
Данные на конец предыдущего периода подтверждены результатами аудиторской проверки		НЕТ	

Рисунок 5 - Рабочий документ аудитора №1 от 02.05.2017 года

При анализе остатков данных синтетического учета и аналитического учета по счету 105 разницы нет. Т.е данные на начало проверки могут браться за основу.

Далее в аудиторской проверке материалов стоит процедура проверки соответствия аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности.

Для выполнения данной процедуры необходима главная книга на начало и на конец проверяемого периода, баланс за проверяемый период, оборотно-сальдовые ведомости.

Процедура заключается в проверки соответствия данных по субсчетам 105 на начало и на конец проверяемого периода в балансе и в главной книге.

Данные по итогам проведения данной аудиторской процедуры вносятся в рабочий документ аудитора №2 от 02.05.2017 года.

Его форма представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Рабочий документ аудитора №2 от 02.05.2017 года

№ счета	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
	сумма	материалы, товары в пути	сумма	материалы, товары в пути
Итого по счету 10 (по данным аналитического)	4 653 451,50	0,00	4 653 451,50	0,00

учета)				
Сальдо по счету 10 (по данным синтетического учета)	4 653 451,50	0,00	4 653 451,50	0,00
ВЫЯВЛЕННЫЕ ОТКЛОНЕНИЯ	0,00	0,00	0,00	0,00

Следующей в аудите материалов является проверка соответствия учетной политики и организации ведения бухгалтерского учета в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».

Для этого необходимо ознакомиться с приказами об учетной политики, самой учетной политикой, действующей в организации, всеми изменениями внесенными в нее. Формой для внесения результатов аудиторской проверки является рабочий документ аудитора №3 (рисунок 6).

Элемент учетной политики	Фактически в учетной политике предприятия	Нормативный документ	Примечание
1. Оценка материалов при постановке на учет	да	ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н	
2. Метод оценки МЗ	да	ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденное Приказом Минфина от 09.07.2001 № 44н	
3. Создание резерва под снижение стоимости МПЗ	да	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и	

Рисунок 6 – Рабочий документ аудитора №3 от 05.05.2017 года

Далее идет процедура тестирования внутреннего контроля. Источниками для ее осуществления служат учетная политика, приказы о инвентаризационной комиссии, комиссии о учете, хранении, списании материальных запасов, договора о материальной ответственности, должностные инструкции, положения о внутреннем контроле, в случае если таковые разработаны в учреждении, все первичные документы, журналы, в случае если в учреждении

введена журнально-ордерная система. Главным в данной процедуре, кроме изучения перечисленных документов является опрос сотрудников в форме тестирования в специально подготовленных вопросниках. Вопросы, которые задаются сотрудникам, могут быть такого характера:

- проводится ли у вас в организации инвентаризация материально-ответственных лиц?
- производится ли проверка полноты операций по принятию к учету материалов?
- применяется ли в вашем учреждении система нормирования расходов материалов?

Обычно вопросник составляет от 20 до 30 вопросов. Ответы, на которые должны быть да, нет, не знаю.

По анализу ответов сотрудников аудитор может обнаружить несоответствие в ответах, и сделать выводы о том на каких участках бухгалтерского учета необходимо более тщательно осуществлять проверку данных. Форма опросника представлена в рабочем документе аудитора №4 от 05.05.2017 года (таблица 10).

К ответам, на которые были получены отрицательные ответы:

- документы составляются в день совершения операции?
- имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?
- фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?

Таблица 10 – Рабочий документ аудитора №4 от 05.05.2017 года

Направления и вопросы контроля	Ответы			Примечания
	да	нет	н/о	
Защищены ли помещения складов от доступа посторонних лиц? Имеется ли: охрана пожарная сигнализация Контролируется ли выдача и вывоз ценностей?	Да			
Проводятся ли инвентаризации материальных ценностей?	Да			

Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами?	Да			
Составляются ли на дату инвентаризации отчеты материально ответственных лиц?	Да			
Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	Да			
Заключаются ли договора о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.?	Да			
Разработаны ли: должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с материалами инструкции по хранению, приемке, отпуску материалов?	Да			
Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да			
Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да			
Заполняются ли все обязательные реквизиты?	Да			
Документы составляются в день совершения операции?	Нет			
Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Нет			
Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Нет			
Производится ли проверка полноты оприходования материалов?	Да			
Применяется ли система нормирования расхода материалов?	Да			
Утверждается ли сверхнормативный расход администрацией (при использовании нормативов)?	Да			
Выявляются ли лица, виновные в перерасходе?	Да			
Произведено ли деление материалов на классификационные группы?	Да			
Прикладываются ли первичные документы к отчетам материально ответственных лиц?	Да			
Сверяются ли данные этих отчетов с данными первичных документов?	Да			
Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учета материалов?	Да			
Оговорены ли в учетной политике принципы учета материалов (используемые счета, методы оценки и др.)?	Да			
Проводится ли регулярная сверка данных ведомостей (10), журналов-ордеров (6, 7, 10) с Главной книгой (в случае, если учет не автоматизирован)?	Да			

Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Да			
Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Да			
Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Да			
Имеются ли акты и другие внутренние документы, отражающие результаты проведенных проверок?	Да			
Регулярно ли проводятся проверки и соответствует ли их периодичность утвержденным нормативным положениям по организации?	Да			

Следовательно, при дальнейшей проверке материальных запасов на данные моменты следует обратить внимание.

После осуществления вышеперечисленных процедур заканчивается этап подготовки и планирования аудиторской проверки. Далее аудитор пользуется процедурами аудита по существу, которые уже выполняются входе аудита.

В ходе аудита по существу первыми действиями аудитора становится проверка правильности проведения инвентаризации материалов и отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Для осуществления данной процедуры аудитор должен использовать все документы оформленные входе проведения процедуры инвентаризации от приказа на ее проведение до результатов комиссии по ее итогам, так же данные в регистрах аналитического и синтетического учета, кроме того в данной процедуре аудитор использует уже и свои контрольные подсчеты. Производится сверка данных по перечисленным документам, кроме того входе выполнения данной процедуры обращается внимание на правильность оформления документов. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена на рисунке 7 и называется – Рабочий документ аудитора №5 от 06.05.2017 года.

Наименование документа	Номер и дата	Замечания по оформлению документов и проведению инвентаризации	Результаты проведения инвентаризации		Замечания аудитора	
			результат согласно инвентаризационной ведомости	отражение в бухгалтерском учете	по правильности оценки организацией результатов инвентаризации	по полноте, правильности, своевременности отражения результатов инвентаризации в учете
1	06.05.2017	нет	6 751 823,51	6 751 823,51	нет	нет

Рисунок 7 - Рабочий документ аудитора №5 от 06.05.2017 года

К следующей аудиторской процедуре материальных запасов относится проверка документального подтверждения прав собственности на материалы. При осуществлении данной процедуры проверяются на правильность оформления и достоверность договора, спецификации, накладные поставщиков, акты оприходования материалов. Далее аудитор анализируя данные всех договоров и накладных делает вывод: все ли материалы оприходованы и все ли права на собственность оприходованных материалов подтверждены. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена на рисунке 8 и называется рабочий документ аудитора №6 от 07.05.2017 года

Наименование материала	Номенклатурный номер	Кол-во	Сумма	Наименование документа	Номер и дата	Кол-во	Сумма
Труба диаметром 120	002581	5	251436,15	договор	01.10.2016	5	251436,15

Рисунок 8 - Рабочий документ аудитора №6 от 07.05.2017 года

Далее аудитор осуществляет процедуру анализа движения материальных запасов. К источникам информации, которые используют аудиторы при выполнении данной процедуры являются регистры синтетического учета за отчетный период. При анализе регистров бухгалтерского учета происходит выборка периодов времени когда производилось движение материалов. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена на рисунке 9 и называется Рабочий документ аудитора №7 от 07.05.2017 года.

Период	Сальдо начальное	Поступление	Доля к итогу, %	Выбытие	Доля к итогу, %	Сальдо конечное	Примечания аудитора
2016	4 653 451,5	5460257,69	30,95 %	2041231,6	51,05%	4169747,81	-

Рисунок 9 - Рабочий документ аудитора №7 от 07.05.2017 года

Следующая аудиторская процедура - проверка правильности оформления первичных документов по учету материалов. Для ее осуществления аудитор должен использовать график документооборота; первичные документы по учету материалов (накладные, требования, приходные и расходные ордера, лимитно - заборные карты и т.д.); регистры аналитического учета. Проверка проводится визуальным методом: проводится просмотр и пересчет числовых данных в первичных документах по операциям, попавшим в выборку. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена на рисунке 10 и называется рабочий документ аудитора №8 от 08.05.2017 года.

Наименование документа	Дата (период) составления документа	Номер документа	Сумма по документу	Сумма по расчету аудитора	Отклонение	Влияние на отчетность
накладная	18.05.2016	485	348616,5	348616,5	0	нет

Рисунок 10 - Рабочий документ аудитора №8 от 08.05.2017 года

Все операции по движению материалов должны оформляться первичными учетными документами. Первичные учетные документы должны включать в себя обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Далее идет процедура проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций по движению материалов в бухгалтерском учете. При проверке используются: первичные документы по учету материалов (накладные, требования, приходные и расходные ордера, лимитно-заборные карты и т.д.); регистры аналитического учета. На данном этапе аудиторской проверки осуществляется проверка наличия первичных документов, служащих основанием для бухгалтерских записей. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена на рисунке 11 и называется рабочий документ аудитора №9 от 09.05.2017 года.

Наимен. документа	№ док-та	Дата док-та	Наименование ТМЦ	Сумма	Отражение в бухгалтерском учете				Прим.
					дебет	кредит	дата	сумма	
накладная	31	03.06.2016	Фильтр масляный	250,00	250,00		03.06.16	250,00	

Рисунок 11 - Рабочий документ аудитора №9 от 09.05.2017 года

Далее следует аудиторская процедура осуществляющая проверку полноты отражения хозяйственных операций по движению материальных в бухгалтерском учете. Источники информации: первичные документы по учету материалов (накладные, требования, приходные и расходные ордера, лимитно-заборные карты и т.д.); регистры аналитического учета. В ходе данной

процедуры по документам, попавшим в выборку, производится анализ полноты отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Форма, предусмотренная для внесения итогов по проведенной аудиторской процедуре представлена на рисунке 12 и называется рабочий документ аудитора №10 от 09.05.2017 года.

Наименование документа	Номер	Дата	Сумма	Отражение в бухгалтерском учете			
				дебет	кредит	дата	сумма
накладная	51	08.03.16	600,00	600,00		08.03.16	600,00

Рисунок 12 - Рабочий документ аудитора №10 от 09.05.2017 года

Процедура аудиторской проверки - проверка правильности списания материалов в соответствии с учетной политикой, очень важна при аудите материалов, так же как и аудит оприходования материалов. В данной процедуре сопоставляются данные представленных документов с данными бухгалтерского учета.

Окончательной процедурой при аудите материалов можно назвать анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности. Т.е. по сути формирование аудиторского заключения по итогам проведенной проверки.

Затем итоги подводятся и обобщаются по данным из всех рабочих и отчетных документов по утвержденным формам. Уже их итоги идут в аудиторское заключение.

2.4 Завершение аудита и рекомендации по совершенствованию учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»

После окончания всех аудиторских процедур, предусмотренных в программе аудита материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр

гигиены и эпидемиологии» и анализа ошибок, выявленных в ходе проверки необходимо сформировать аудиторское заключение по итогам проведенной аудиторской проверки.

Согласно проведенной аудиторской проверки материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» выявлено, что бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с действующим законодательством.

Согласно ее результатам выявлено, что бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», (Инструкцией по применению Единого плана счетов № 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н (далее – Инструкция № 162н), учетной политикой, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регуливающими бюджетный учет казенных учреждений.

Все договора и государственные муниципальные контракты на осуществление финансово-хозяйственной деятельности учреждения имеются в наличии в оригинале в учреждении, оформлены вено, в соответствии с действующим законодательством. Нарушений в их заполнении нет. Так же не выявлено случаев неисполнения обязательств по договорам или несвоевременного исполнения. Предмет договора исполняется полностью.

Выявлен ряд нарушений в ведении бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При проверки нормативно-правовых документов учреждения, по учету, хранению, списанию материальных запасов, были обнаружены договора о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушение законодательства. В российском законодательстве, а именно в части второй ст. 244 ТК РФ, постановлении

Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 четко определен перечень должностей с которыми возможно заключать данные договора, водители к данному перечню не относятся. В связи с этим следует, что это является прямым нарушением законодательства.

Кроме того, при аудите поступления материалов обнаружено неверное ведение бухгалтерского учета материальных запасов (шин Кама Евро 224 R 175/70). Их нельзя просто списывать на расходы на нужды учреждения, а необходимо вести их учет на забалансовом счет 09, на котором они должны были учитываться, пока не придет время для их списания с забаланса, согласно установленных законодательством норм. Регламент учета автомобильных шин, нормы износа и причины списания с забаланса автомобильных шин необходимо прописать в нормативных документах учреждения. Кроме того, на все запасные части к автомобилю, в том числе и шины, приобретенные, взамен изношенным и списанным, обязаны заводить карточку количественно - суммового учета.

Кроме того выявлен договор на поставку горюче-смазочных материалов, по которому отсутствуют документы на приход товара, что является грубейшим нарушением. Главный бухгалтер осуществляла приход бензина по данным чеков водителей.

В результате аудиторской проверки установлены следующие нарушения:

- заключение договоров о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства, а именно части второй ст. 244 ТК РФ;
- неверное ведение бухгалтерского учета материальных запасов (шин Кама Евро 224 R 175/70);
- отсутствие счетов-фактур и накладных на приобретение горюче-смазочных материалов;
- отсутствие положения о внутреннем финансовом контроле товарно-материальных ценностей.

Все данные нарушения внесены в аудиторское заключение (таблица 11).

Таблица 11 – Акт аудиторской проверки материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» от 11 мая 2017 г.

<p>Основные вопросы проверки:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - во-первых, провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности принятия к учету материалов; - во-вторых, провести сплошную проверку правильности, достоверности и своевременности списания материалов, а кроме того обоснованность их списания и нормы списания на отдельные виды материальных запасов; - в-третьих, выявление различий в данных бухгалтерского учета материалов и его фактического наличия.
<p>Источники информации при проведении проверки:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - учетная политика Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»; - приказ о создании комиссии по учету, выбытию, хранению материальных запасов; - приказы о нормах списания горюче ГСМ на разные времена года и автомобили; - договора о материальной ответственности с сотрудниками.; - накладные; - приказы о назначении лиц инвентаризационной комиссии; - приказ о проведении инвентаризации; - журналы ордера, которые формируются, распечатываются и подписываются ежемесячно в учреждении. главная книга, которая также формируется и распечатывается ежемесячно. - оборотная ведомость по нефинансовым активам по счету 105. карточки количественно - суммового учета МЗ.
<p>Нарушения, выявленные в ходе аудиторской проверки проведенной</p>	<ul style="list-style-type: none"> - заключение договоров о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства, а именно части второй ст. 244 ТК РФ; - неверное ведение бухгалтерского учета материальных затрат (шин Кама Евро 224 R 175/70); -отсутствие счетов-фактур и накладных на приобретение ГСМ; -отсутствие положения о финансовом контролетоварно-материальных ценностей

Исходя из вышеизложенного, принимая во внимание составленный акт аудиторской проверки, а так же цель нашей выпускной квалификационной работы по разработке рекомендаций по совершенствованию учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии», по итогам проведения аудиторской проверки необходимо:

- отменить договора о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств;
- разработать четкий регламент учета шин, поступающих в Бирском филиале ФБУЗ «Центр ». Фрагмент представлен в Приложение Т.
- восстановить все товарные накладные на ГСМ и провести сверку расчетов с поставщиком товара;
- рассмотреть, и в случае положительного решения, утвердить разработанное «Положение о финансовом внутреннем контроле» (Приложение С).

Выводы по главе

Таким образом во втором разделе выпускной квалификационной работе были осуществлены следующие этапы аудиторской проверки, а именно планирование аудита (составление плана, программы аудита, его проведение и составление акта аудиторской проверки в

Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».

Кроме того были рассмотрены процедуры аудита материалов, перечисленных в программе аудита. Рассмотрев основные моменты аудиторской проверки материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» на которые необходимо обратить внимание была составлена программа и план аудиторской проверки.

В результате аудиторской проверки установлены следующие нарушения:

- заключение договоров о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства, а именно части второй ст. 244 ТК РФ;
- неверное ведение бухгалтерского учета МЗ (шин Кама Евро 224 R 175/70);
- отсутствие счетов-фактур и накладных на приобретение ГСМ;
- отсутствие положения о внутреннем финансовом контроле.

Кроме того, во второй главе выпускной квалификационной работе были сформулированы предложения по исправлению выявленных нарушений и недопущения их вновь.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания выпускной квалификационной работы был изложен материал, описывающий учет и аудит материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии».

Основные виды материальных – запасов которые участвуют в оказании услуг учреждения и его непосредственном функционировании это: топливо, запасные части, хозяйственные принадлежности, канцелярские товары, фармацевтические препараты.

Решение о необходимости приобретения материалов принимается главным врачом, на основании докладной записки от материально ответственных лиц. В ней делается расчет в необходимом количестве материальных запасов и ставится виза бухгалтерии. При положительном решении о приобретении материальных запасов руководитель принимает решение в соответствии с 44-Федеральным Законом о способе закупки запасов. Это может быть аукцион, запрос котировок или заключение договора с единственным поставщиком без проведения закупочных процедур.

При анализе способов закупки материалов, учреждение в большей своей части заключает договора с единственными поставщиками, кроме случаев приобретение больших партий материальных запасов, когда проводятся аукционы или котировки.

Материальные запасы в учреждение, в изучаемом мною периоде за 2015-2016 г.г. приобретались как за счет средств учреждения, т.е. приносящей доход деятельности так и за счет средств бюджетной сметы, исполнение которой направлено на выполнение государственного задания.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии со следующими документами, а именно Бюджетный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 05.04.2013 г. №223-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета», Приказом Министерства Финансов РФ от 13.11.2008 г. № 128н «Об утверждении Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Министерством Финансов СССР от 29.07.1983 г. № 105, и иных нормативных документов.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Данные систематизируются и отражаются накопительным образом.

В результате проделанной работы можно говорить о том, что изучение бухгалтерского учета в отношении материальных запасов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» дает комплексное представление о системе учетных операций, отражающих процессы поступления материалов, их внутреннего перемещения, списания. Бухгалтерский учет обеспечивает объективность при получении учетных данных: полноту, оперативность и экономичность учета, а также контроль за сохранностью и правильным использованием материальных запасов.

В ходе работы решены следующие задачи:

- проанализированы особенности деятельности учреждения, а также выявлена специфика учета материалов;
- проведена аудиторская проверка учета материалов в учреждении
- на основе выявленных типовых ошибок разработаны рекомендации по совершенствованию учета материалов в учреждении.

В результате аудиторской проверки установлены следующие нарушения:

- заключение договоров о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств, что является нарушением законодательства, а именно части второй ст. 244 ТК РФ;
- неверное ведение бухгалтерского учета материальных запасов (шин Кама Евро 224 R 175/70);
- отсутствие счетов-фактур и накладных на приобретение ГСМ;
- отсутствие положения о внутреннем финансовом контроле.

Кроме того были предложены рекомендации по совершенствованию учета материалов в учреждении, по итогам проведения аудиторской проверки:

- отменить договора о полной материальной ответственности с водителями автотранспортных средств;
- разработать четкий регламент учета шин, поступающих в Бирский филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии»;
- восстановить все товарные накладные на ГСМ и провести сверку расчетов с поставщиком товара;
- рассмотреть, и в случае положительного решения, утвердить разработанное «Положение о финансовом внутреннем контроле».

Таким образом, поставленная цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета материалов в Бирском филиале ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» путем ликвидации проблем и ошибок, выявленных при проведении аудита, достигнута.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51–ФЗ (с изм. от 28 ноября 2011 г.) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ (с изм. от 28 ноября 2011г.) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.
- 3 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402–Федеральный Закон // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 56. – Ст. 5369. // Справочно – правовая система Консультант Плюс
- 4 Приказ Минфина РФ № 49/ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» / утв.13.06.1995г–12 с. // Справочно – правовая система Консультант Плюс
- 5 Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с изменениями и дополнениями // Справочно – правовая система Консультант Плюс
- 6 Приказ Минфина Российской Федерации № 49 / «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» / утв.13.06.1995г –12 с. // Справочно – правовая система Консультант Плюс
- 7 Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие для вузов / под ред. проф. Н. П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 471 с.
- 8 Ануфриев, В.Е. Бухгалтерский учет основных средств / В.Е.Ануфриев // Главбух. – 2010. – №9. – С.12-15
- 9 Аудит: учебник / под ред. В. И. Подольского. – М.: Экономистъ, 2005. – 729 с.

- 10 Баканов, М.И, А.Д. Шеремет. Теория экономического анализа. Учебник. М.: Финансы и статистика, 2014. – 128 с.
- 11 Баятова, И.М. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях: учебник / И.М. Баятова. – М.: Изд-во ИДФБК – ПРЕСС, 2011. – 232 с.
- 12 Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента. Учебник. / И.А. Бланк.– Омега-Л, 2011. – 248 с.
- 13 Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия: учебное пособие / Н.Д.Бровкина. – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2010. – 346с.
- 14 Важенин, Г.В. Порядок проведения инвентаризации. Оформление результатов инвентаризации / Г.В.Важенин // Консультант. – 2009. – №13. – С.15 – 16
- 15 Головкова, Е.А. Автоматизация учета, анализа и аудита: учеб.пособие для вузов / Е.А. Головкова. – М.: Мисанта, 2009. – 324 с.
- 16 Данилевский, Ю.А., С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова. Аудит. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. – 433 с.
- 17 Додж, Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. – М: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 2002. – 675 с.
- 18 Знаменский, Б.И. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств / Б.И.Знаменский // Издательский Дом «Советник бухгалтера». – 2013. – 15 с.
- 19 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : реком. Министерством образования РФ / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 716 с.
- 20 Копылов, Л.П. Аудит товарно-материальных ценностей // Аудиторские ведомости – 2007, №9. – 27 с.
- 21 Коробкова, О.К. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебное пособие / О.К.Коробкова. – Хабаровск: Изд-во ХГАЭП, 2012. – 108 с.
- 22 Костюкова, Е.И. Бюджетный учет и отчетность / Е.И. Костюкова. – М.: Изд-во Дело и Сервис, 2012. – 144 с.
- 23 Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л. И. Кравченко. – М.: Высшая школа, 2009. – 287 с

- 24 Лаврушин, О.И., И.Д. Мамонова. Оценка финансовой устойчивости кредитной организации: Учебник. / Москва: ТТИ ЮФУ, 2012. – 186 с.
- 25 Лебедева, Е.М. Аудит. Практикум: учебное пособие для студентов / Е.М.Лебедева. – М.: Изд-во Академия, 2011. – 176 с.
- 26 Ломовцева, Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетном учреждении / Н.Н. Ломовцева. – М.: Изд-во КноРус, 2012 – 192 с.
- 27 Маслова, Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Т.С.Маслова. – М.: Изд-во Магистр, 2011. – 336 с.
- 28 Монахов, А.В. Математические методы анализа экономики: учебник / А. В. Монахов. – СПб.: Питер, 2009. – 225 с.
- 29 Нитецкий, В.В. Практикум а в организациях / В.В. Нитецкий, Ф.В. Зайнетдинов, А.Е. Суглобов. – М.: Дело, 2015. – 334 с.
- 30 Пономарева, Г.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Г.А.Пономарева.– М.: Изд-во Приор, 2010. – 320 с.
- 31 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФА-М, 2008. – 512 с.
- 32 Фролова, Т.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2010
- 33 Шадрина, Г.В.Шадрина Г.В. Комплексный экономический з
и: учеб. пособие для вузов/ Г.В. Шадрина, С.Р. Богомолец, И.В. Косорукова; Моск. гос. Университет экономики, статистики и информатики (МЭСИ). – М.: Фонд «Мир»; М.: Акад. проект, 2015. – 228 с.
- 34 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа: учебник / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин, Е. В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 259 с.
- 35 Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / под ред. проф. Н. В. Войтоловского, проф. А. П. Калининой, проф. И. И. Мазуровой. — М.: Высшее образование, 2008. — 513 с.
- 36 Информационный портал для бухгалтера.— www.buhgalter.ru

- 37 Интернет-сайт журнала «Главбух». — www.GlavBukh.ru
- 38 Международные стандарты аудита. — <http://www/audit-it.ru>
- 39 Справочно-правовой портал «Гарант». — www.garant.ru
- 40 Справочник бухгалтера. — www.sprbuh.systems.ru
- 41 Экономический портал. — www.klerk.ru

