

УДК 657.631

*Юданова М.Я.,
магистрант кафедры учета, анализа и аудита,
Колесникова Е.В., кандидат экономических наук, доцент кафедры
учета, анализа и аудита,
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им.
В.И.Вернадского»
Институт экономики и управления
г. Симферополь, Республика Крым, Россия
Yudanova M.Ya.
student
master student, department of accounting department,
analysis and audit
Kolesnikova E. V., candidate of economic sciences, associate professor
of the department of accounting, analysis and audit
Federal state Autonomous institute of higher education «Crimean
Federal University. V. I. Vernadsky»
Institute of economics and management Simferopol, Republic of
Crimea, Russia*

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Аннотация. Возникновение и погашение в бюджетных учреждениях задолженности перед поставщиками и подрядчиками имеет свои особенности, что в свою очередь обуславливает особенности проведения аудита данного сегмента учета.

В настоящей статье отражены основные аспекты проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учреждении в рамках проведения государственного аудита.

Ключевые слова: государственный аудит, поставщики и подрядчики, контроль расчетов.

STATE AUDIT OF SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS

Abstract: the occurrence and repayment in budgetary institutions of debt to suppliers and contractors has its own characteristics, which in turn determines the features of the audit of this segment of accounting.

This article reflects the main aspects of checking settlements with suppliers and contractors in a budget institution as part of a state audit.

Key words: state audit, suppliers and contractors, control of settlements.

Государственный аудит представляет собой деятельность по проведению различных видов аудиторских мероприятий, осуществляемая специально формируемыми органами государственного аудита и регламентируемая законодательными органами власти в целях реализации своей контрольной функции[5].

Предметом государственного аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками выступает соблюдение учреждением Закона о контрактной системе [4], Закона о закупках товаров, работ, услуг [3], Гражданского кодекса РФ и требований других законодательных актов. Проверка проводится уполномоченными лицами Счетной палаты РФ (СП), в частности аудиторами СП [2].

Контрольные процедуры, проводимые аудиторами СП в бюджетном учреждении, можно подразделить на семь основных этапов:

1. Изучение особенностей деятельности учреждения и организации ее учета. Для этого контролером запрашиваются такие документы как

устав, учетная политика и сформированная на момент проверки бухгалтерская (бюджетная) отчетность учреждения.

2. Анализ заключенных учреждением договоров и контрактов. На данном этапе, в первую очередь, осуществляется проверка соответствия договоров Закону о контрактных системах. Проверяют также все договоры и контракты на предмет правильности расчетов, соответствия сроков расчетов действительности и степень их завершенности.

3. Проверка совершенных в проверяемом периоде расчетов. Этот этап предполагает проверку аудитором своевременности, полноты и достоверности отражения операций в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и приложенных к ним документах.

4. Контроль наличия у учреждения кредиторской задолженности, сформированной на отчетную дату и обоснования ее наличия. В рамках данного этапа устанавливаются причины возникновения такой задолженности. В случае ее наличия аудитор СП вправе запросить объяснения относительно наличия кредиторской задолженности, реестр кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, и т.п.

5. Проверка результатов инвентаризации расчетов. В данном случае контролером запрашивается информация о проведенных сверках взаиморасчетов с контрагентами и ее результатах. Акты сверок тщательно исследуются и проверяются на предмет ошибок и несоответствий данным первичных документов.

6. Проверка устранения учреждением нарушений, обнаруженных в ходе предыдущей проверки. Ошибки, совершаемые учреждением, часто являются типовыми и повторяющимися [1].

Зачастую аудиторами Счетной палаты РФ выявляются следующие группы нарушений:

1) ошибки ведения журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в учреждении:

- принятие первичных учетных документов без подписей и печатей поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- отсутствие необходимых реквизитов на первичных документах;

- отсутствие сортировки и брошюровки учетных документов, сформированных на бумажном носителе, относящихся к соответствующему журналу операций;

- отсутствие первичных документов, подтверждающих исполнение обязательств поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (к счетам-фактурам зачастую не приложены товарные накладные, акты выполненных работ);

- указание в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками неверных реквизитов первичных учетных документов (даты, номера) или их отсутствие.

2) нарушения требований законодательства в области составления, исполнения и учета государственных контрактов:

- установление в контракте авансового платежа в размере, не соответствующем нормам законодательства РФ;

- превышение предельного размера расчетов наличными деньгами, совершенных с поставщиками, подрядчиками;

- списание с учета сумм кредиторской задолженности с нарушением требований законодательства;

- несвоевременное отражение расчетных обязательств в учете.

3) нарушения положений Закона о контрактной системе [4]:

- отсутствие Положения (регламента) о контрактной службе, приказа о назначении должностного лица, ответственного за осуществления закупки, включая исполнение каждого контракта;

- нарушение срока размещения на официальном сайте в Интернете первоначального плана-графика;

- предусмотренная планом-графиком на конец года по статье 223 «Коммунальные услуги» сумма меньше, чем сумма фактически произведенных расходов [1].

7. Заключительный этап. Данный этап предполагает аккумуляцию результатов проведения всех предыдущих этапов, подготовку к занесению в общий акт проверки данных о проведенном аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками в учреждении.

Таким образом, в рамках государственного аудита проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками занимает одно из основных мест и предполагает проведение надзорных мероприятий по нескольким направлениям одновременно.

Использованные источники:

1. Мухин С.Р., Проверка расчетов с подрядчиками и поставщиками [Электронный ресурс] // Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. 2020. № 4/2020. Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/p941234.html> (дата обращения: 25.05.2020).

2. Основы государственного аудита [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под общ. ред. А.Г. Яруниной, О.А. Чепиного. – Иркутск: Изд-во БГУ, 2019. – 141 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru> (дата обращения: 24.05.2020).

3. Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ [Электронный ресурс].
– Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/

4. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

5. Федотов, А. Ф. Понятие государственного аудита [Электронный ресурс] // Вестник КемГУ. 2015. №2-2 (62). Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-gosudarstvennogo-audita> (дата обращения: 24.05.2020).