**Інформація про виконання**

**заходів щодо впровадження корпоративних стандартів та корпоративної звітності на комунальному підприємстві**

**КП «Вінницький інформаційний центр»**

Протягом 30.10.2017 – 15.12.2017 була здійснена бухгалтерська перевірка комунального підприємства «Вінницький інформаційний центр» та заповнена корпоративна звітність за 2016 рік та за 9 місяців 2017 року. В результаті були виявлені деякі недоліки у бухгалтерському обліку та були розроблені наступні заходи:

| **№** | **Проблема** | **Заходи** | **Відповідальні особи** | **Строки** | **Стан**  **виконання** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | На підприємстві відсутня функція скарбника, але для ефективного управляння та для впровадження корпоративних стандартів така функція необхідна. | 1. Запровадити календар оплат із зазначенням контрагента, договору, дати та суми. | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | Виконується |
| 2. | На рахунку 104 «Машини та обладнання» обліковується як офісна техніка, так і обладнання з різними строками амортизації. | 1. Зазначити в обліковій політиці підприємства, які субрахунки рахунку 10 «Основні засоби» підприємство використовує в бухгалтерському обліку. 2. Розбити рахунок 104 «Машини та обладнання» на два субрахунки, наприклад: 1041 «Машини та обладнання», 1042 «Комп’ютери та комп’ютерна техніка». | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано 2. Виконано |
| 3. | Востаннє інвентаризація на підприємстві проводилась півтора роки тому при зміні керівництва КП (директора). | 1. Зазначити в обліковій політиці підприємства, що інвентаризація проводиться щорічно. 2. При проведенні інвентаризації обов’язково зазначати бухгалтерський рахунок основного засобу, МНМА, запасів. 3. Зі всіма матеріально-відповідальними особами підписати відповідні документи. 4. Проводити інвентаризацію запасів протягом одного дня для можливого порівняння отриманих даних з даними бухгалтерського обліку. 5. Провести суцільну інвентаризацію по рахунках 10 «Основні засоби», 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», 23 «Виробництво», 26 «Готова продукція». 6. Провести інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованості із звірянням розрахунків з дебіторами та кредиторами. | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано 2. Взято до уваги 3. Виконується 4. Взято до уваги 5. Взято до уваги 6. Виконується |
| 4. | Основні засоби, що не використовуються підприємством, обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби».  По деяких основних засобах, що обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби», не зазначена дата введення в експлуатацію та строк корисного використання ОЗ. | 1. Зазначити в обліковій політиці підприємства, що по всіх основних засобах, які обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби», обов’язково необхідно зазначати термін корисного використання та дату введення ОЗ в експлуатацію. 2. Основні засоби, що не використовуються, вивести з експлуатації та не нараховувати по них амортизацію. | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано 2. Виконано |
| 5. | На рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» ведеться облік «Інших прямих витрат», «Прямих матеріальних витрат» та «Прямих виробничих витрат», які повинні обліковуватись на рахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг». | 1. Зазначити в обліковій політиці підприємства, що прямі витрати необхідно відносити тільки на рахунок 903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг». 2. Використовувати для обліку «Інших прямих витрат», «Прямих матеріальних витрат» та «Прямих виробничих витрат» рахунок 903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг». | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано 2. Виконується |
| 6. | Підприємство не використовує в бухгалтерському обліку рахунок 91 «Загальновиробничі витрати». | 1. Зазначити в обліковій політиці підприємства необхідність використання рахунку 91 «Загальновиробничі витрати», визначити перелік витрат, які відносяться на рахунок 90 «Собівартість реалізації», а які – на рахунок 91 «Загальновиробничі витрати». 2. На рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» вести облік виробничих накладних витрат на організацію виробництва та управління основного й допоміжного виробництва. Облік на даному рахунку може не вестися тільки у підприємств торгівлі. | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано 2. Виконується |
| 7. | Виявлено значні розходження між рахунком 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», рахунком 42 «Додатковий капітал» та даними в пасиві балансу. | 1. Зазначити в обліковій політиці підприємства використання рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», рахунку 42 «Додатковий капітал» та рахунку 46 «Неоплачений капітал». 2. Привести рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та рахунок 42 «Додатковий капітал» у відповідність до статей «Зареєстрований (пайовий) капітал» та «Додатковий капітал» у фінансовому звіті (балансі) підприємства. | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано 2. Виконано |
| 8. | Відсутня єдина політика по строкам амортизації. | 1. Для основних засобів, що входять до однієї групи ОЗ, використовувати однакові терміни корисного використання, для цих цілей розробити єдину політику по термінах корисного використання основних засобів. | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконується |
| 9. | Не нараховується резерв відпусток. | 1. Зазначити в обліковій політиці підприємства обов’язкове нарахування резерву відпусток. 2. Нараховувати резерв відпусток згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 р. №601, і Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов’язання», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. №20. | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано 2. Виконується |
| 10. | Підприємство має у своєму розпорядженні нематеріальні активи (програмне забезпечення, проектна документація), які обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби». | 1. Здійснювати облік нематеріальних активів (програмного забезпечення (1С: Бухгалтерія, тощо), прав на здійснення діяльності (ліцензій), дозволів тощо) на рахунку 127 «Інші нематеріальні активи». 2. Встановити строк амортизації для програмного забезпечення – 5 років, для ліцензій і дозволів – відповідно до правових або інших подібних обмежень щодо строків їх використання. | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано 2. Виконано |
| 11. | На рахунку 131 «Знос основних засобів» обліковується амортизація всіх основних засобів, що не дає можливості для швидкого аналізу стану основних засобів. | 1. Зазначити в обліковій політиці підприємства використання рахунка 131 «Знос основних засобів». 2. Розбити рахунок 131 «Знос основних засобів» на субрахунки, наприклад: 1313 «Знос будинків та споруд», 1314 «Знос машин та обладнання», 1315 «Знос транспортних засобів», 1316 «Знос інструментів, приладів та інвентаря», 1319 «Знос інших основних засобів». | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано 2. Виконано |
| 12. | Відсутній якісний аналіз доходів підприємства за окремими видами діяльності. | 1. Розбити рахунок 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг» для аналітики на наступні субрахунки: 7031 «Дохід від реалізації робіт, послуг (телекомунікаційні послуги)», 7032 «Дохід від реалізації робіт, послуг (користування місцем для розміщення мереж)», 7033 «Дохід від реалізації робіт, послуг (інше)». | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано |
| 13. | Відсутній якісний аналіз собівартості реалізованих робіт, послуг за окремими видами діяльності. | 1. Розбити рахунок 903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг» для аналітики на наступні субрахунки: 9031 «Собівартість реалізованих робіт, послуг (телекомунікаційні послуги)», 9032 «Собівартість реалізованих робіт, послуг (користування місцем для розміщення мереж)», 9033 «Собівартість реалізованих робіт, послуг (інше)». | 1. Головний бухгалтер | Квітень 2018 | 1. Виконано |
| 14. | Відсутні окремі первинні документи, що підтверджують операції, відображені в «1С: Бухгалтерія». | 1. Після проведення інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості та звіряння розрахунків з дебіторами та кредиторами виявити, які первинні документи по операціях відсутні на підприємстві. 2. Написати листи на підприємства-контрагентів із запитом на надання первинних документів. 3. Провести звіряння інформації в «1С: Бухгалтерія» з даними в первинних документах. | 1. Головний бухгалтер | Липень 2018 | 1. Виконується 2. Виконується 3. Виконується |