

АКТ № 13

г. Чудово

«19» марта 2018 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.02.2018 № 1 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности» контрольной группой в составе: председателя Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Козловой Ольги Владимировны, аудитора Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны, эксперта Крыловой Ольги Сергеевны (по согласованию) проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» (далее муниципальное учреждение) за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Цель проверки: проверить ведение бюджетного (бухгалтерского) учета на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации, установить степень достоверности показателей годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения.

Контрольное мероприятие начато: 12 марта 2018 года.

Контрольное мероприятие окончено: 19 марта 2018 года.

Место проведения контрольного мероприятия: проверка планировалась к проведению в муниципальном учреждении 12 марта 2018 года, о чем была уведомила директор Бобкова Л.Ю.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: контрольная группа прибыла на объект контроля 12 марта в 9 часов 30 минут. На момент прибытия контрольной группы в муниципальное учреждение директор и главный бухгалтер отсутствовали на рабочих местах. Со слов заведующей хозяйством Симоновой Любови Леонидовны главный бухгалтер с утра находилась на рабочем месте, покинула муниципальное учреждение несколько минут назад, причина – неизвестна. Симонова Любовь Леонидовна попыталась связаться с главным бухгалтером по телефону, главный бухгалтер на телефонные звонки не отвечала. Контрольной группой принято решение покинуть объект контроля, вернуться на объект контроля после проведения контрольных действий в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств им. В.С. Серовой».

Повторно контрольная группа прибыла на объект контроля в 10 часов 15 минут. Главный бухгалтер на рабочем месте отсутствовал. Со слов директора учреждения Бобковой Л.Ю. главный бухгалтер покинула муниципальное учреждение, причина - неизвестна.

Руководителем муниципального учреждения предоставлены документы, обеспечен доступ к программному обеспечению - рабочему месту главного бухгалтера.

Эксперт Крылова О.С. попыталась войти в программный продукт «1С:«Бухгалтерия»: компьютерная техника находилась в рабочем состоянии, на рабочем столе компьютера находились несколько значков программного продукта «1С:«Бухгалтерия», при входе в программный продукт «1С:«Бухгалтерия» загружалась демоверсия. Контрольной группой принято решение покинуть объект контроля.

12 марта в 12 часов 49 минут на телефон Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района 54-402 поступил звонок директора муниципального учреждения Бобковой Л.Ю., которая сообщила о временной нетрудоспособности главного бухгалтера Гриценко Анжелики Анатольевны.

В связи с изложенными обстоятельствами Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района приняла решение:

о проведении контрольного мероприятия по имеющимся документам бюджетного (бухгалтерского) учета, предоставленным муниципальным учреждением на бумажном носителе. Документы бюджетного (бухгалтерского) учета на бумажном носителе истребованы от главного распорядителя, комитета образования Администрации Чудовского муниципального района, осуществляющего в отношении муниципального учреждения функции и полномочия учредителя.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения установлено:

Полное наименование: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества».

ИНН: 5318004060

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова д. 19.

Фактический адрес: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова д. 19.

Контактный телефон: 8 (816-65) 54-484; 8 (816-65) 45-731.

Организационно – правовая форма: муниципальное учреждение, тип – автономное.

Сведения о постановке на учет: свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 53 №0560097 от 23.10.2002 года.

ОГРН 1025300721214

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевых счетов в органах федерального казначейства: не установлены.

Право первой подписи в проверяемом периоде имела директор Бобкова Людмила Юрьевна.

Право второй подписи в проверяемом периоде имела главный бухгалтер Гриценко Анжелика Анатольевна.

Общие положения

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» создано в соответствии с распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 11 октября 1993г. № 48.

Учредителем учреждения является Администрация Чудовского муниципального района, функции и полномочия учредителя выполняет комитет образования Администрации Чудовского муниципального района.

Свою деятельность муниципальное учреждение осуществляет на основании лицензии от 30 июня 2015 года № 192, серия 53Л01 регистрационный номер 0000591.

Основным предметом деятельности муниципального учреждения является дополнительное образование детей, дошкольное (предшествующее начальному общему образованию) образование.

Проверка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

Муниципальные автономные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

В соответствии с пунктом 5 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером учреждения.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена в комитет образования Администрации Чудовского муниципального района главным бухгалтером муниципального учреждения с оглавлением и сопроводительным письмом. В нарушение пункта 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность не сброшюрована, листы не пронумерованы (Классификатор нарушений, пункт 2.9 (1)).

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 33н муниципальным учреждением представлена информация о рассмотрении годовой бюджетной отчетности наблюдательным советом муниципального учреждения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (Протокол от 15 января 2018 года № 1).

В состав бухгалтерской отчетности включены следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

В составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) представлены: Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762); Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766); Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768); Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769); Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775); Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779); Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

В соответствии с пунктом 10 Инструкции 33н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760). В нарушение пункта 10 Инструкции 33н муниципальным учреждением данная информация не представлена (Классификатор нарушений, пункт 2.9 (1)).

В нарушение пунктов 10, 70, 72, 75 Инструкции 33н не представлены формы отчетности: «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» (ф. 0503790); «Сведения о финансовых вложениях учреждения» (ф. 0503771); «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (ф. 0503773). (Классификатор нарушений, пункт 2.9 (3)).

Материалы годовой инвентаризации в составе годовой бюджетной отчетности не предоставлены Учредителю, что является нарушением статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пункта 9 Инструкции N 33н. (Классификатор нарушений, пункт 2.4 (1)).

Бюджетный учет в муниципальных учреждениях осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон) на основе Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2010 № 162н (далее Инструкция 162н) и Инструкции по его применению, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157 н (далее Инструкция 157н).

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии

финансовых и нефинансовых активов и обязательств муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства. Бухгалтерский учет - это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с установленными требованиями и составление на ее основе финансовой отчетности. Таким образом, бухгалтерский учет выступает фундаментом для подготовки финансовой отчетности, а сам он базируется на первичных учетных документах, обязательных для подтверждения каждого факта хозяйственной жизни (совершаемой операции).

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность должна быть составлена на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

В нарушение пункта 9 Инструкции 33н показатели годовой бюджетной отчетности (данные Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) не соответствуют данным Главной книги, что представлено в таблице¹:

Наименование показателя Баланса	По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)	По данным Главной книги	Отклонения
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000). <i>Строка 023, графа 10 «итого»</i>	359 449,72	427 102,71	67 652,99
Материальные запасы (010500000) <i>Строка 080, графа 10 «итого»</i>	92 218,57	104 698,47	12 479,90
Расчеты по доходам			

¹ По данным аналитической информации по внутреннему финансовому контролю при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год комитета образования Администрации Чудовского муниципального района.

(020500000) Строка 230, графа 10 «итого» Строка 580, графа 10 «итого»	760 556,66 (актив) 329 100 (пассив)	751 836,27 0	8 720,39 329 100
Расчеты с подотчетными лицами (020800000) Строка 310, графа 10 «итого», Строка 570, графа 10 «итого»	0	79 609,10	79 609,10
Расчеты по принятым обязательствам (030200000) Строка 490	Показатели Баланса не соответствуют данным Главной книги		
Расчеты по платежам в бюджеты Строка 380, строка 510			
Финансовый результат прошлых отчетных периодов Строка 623	Показатели Баланса не соответствуют данным Главной книги		

Несоответствие показателей годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения показателям Главной книги муниципального учреждения является нарушением бюджетного законодательства, за которое предусмотрена ответственность Кодексом об административных правонарушениях.

Установлены нарушения контрольных соотношений в формах годовой бюджетной отчетности²:

в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) и в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) обороты по основным средствам и материальным запасам не соответствуют;

в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) – КФО -2 и в Отчете о принятых обязательствах учреждения (ф.0503738) неисполненные принятые обязательства не соответствуют показателям Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (показатель кредиторской задолженности);

в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) (КФО 5) строка 200 графы 4 «итого» не соответствует данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на сумму 6 003 рубля 06 копеек;

в Сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) графа 5 «сумма по

² По данным аналитической информации по внутреннему финансовому контролю при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год комитета образования Администрации Чудовского муниципального района.

плану» не соответствует показателям Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (КФО 4).

в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) не заполнена графа 7 «причина неисполнения».

Бюджетный учет нефинансовых и финансовых активов, пассива в муниципальном учреждении в соответствии с Учетной политикой муниципального учреждения осуществляется с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8».

Данные о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств муниципального учреждения представлены в таблице:

Актив					Пассив				
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции и 157н, 162н	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Основные средства	X	X	X	X	Лимиты	X	X	X	X
Непроизведенные активы	X	X	X	X					
Материальные запасы	X	X	X	X					
Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации	X	X	X	X	Обязательства				
					Бюджетные	X	X	X	X
Расчеты по доходам с учредителем	X	X	X	X	Денежные	X	X	X	X

Данные о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета не заполнены по причине отсутствия на рабочем столе рабочей версии программного продукта «1С:«Бухгалтерия».

Принимая во внимание несоответствие показателей Главной книги и отчетных бухгалтерских форм, нарушения контрольных соотношений в формах годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района приходит к заключению искажения показателей годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения. Искажение показателей годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения ведет к искажению показателей финансовой отчетности муниципального образования, так как финансовые и нефинансовые активы и обязательства муниципального учреждения участвуют в формировании показателей консолидированной финансовой отчетности муниципального образования.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется с грубыми нарушениями требований законодательства Российской Федерации.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как неудовлетворительное. (Классификатор нарушений, пункт 2.1 (1)).

По результатам контрольного мероприятия «Мониторинг состояния учета активов и пассива в муниципальных учреждениях», проведенного Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района в 2017 году, муниципальному учреждению выставлено предписание от 14.11.2017 года № 51. Сведения о выполнении предписания от 14.11.2017 года № 51 представлены в таблице:

Акт реагирования КСП ЧМР по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг состояния учета активов и пассива в муниципальных учреждениях»	Информация учреждения об исполнении предписания	Соответствие или несоответствие представленной информации
Предписание от 14.11.2017 № 51	Информация о проделанной работе № 77 от 14 декабря 2017 года, согласно которой: - программный учет расчетов по доходам с учредителем, лимитов и бюджетных обязательств приведен в соответствие с требованиями бюджетного законодательства; - произведенные активы в учреждении отсутствуют; - учетная политика пересмотрена, недостатки устранены; - произведена сверка расчетов по доходам с учредителем	X

Сведения, представленные муниципальным учреждением, о проделанной работе по устранению нарушений, отмеченных в предписании от 14.11.2017 № 51, не подтверждены в ходе контрольного мероприятия.

Выводы по результатам контрольного мероприятия

Показатели финансовой отчетности муниципального учреждения – искажены, за что предусмотрена ответственность Кодексом об административных правонарушениях (ст. 15.15.6 КоАП РФ).

Ведение бюджетного учета осуществляется с грубейшими нарушениями требований законодательства Российской Федерации, за что предусмотрена ответственность Кодексом об административных правонарушениях (ст. 15.11 КоАП РФ).

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета – неудовлетворительное.

Риски неэффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности - высокие.

Акты и меры реагирования:

- 1) Представление в комитет образования.
- 2) Предписание муниципальному учреждению об устранении нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в срок до 30.04.2018.
- 3) Возбуждение административного производства.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Козлова О.В.
«__» _____ 2018 г.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
_____ Иванова Е.А.
«__» _____ 2018 г.

Эксперт
_____ Крылова О.С.
«__» _____ 2018 г.

Директор МАУ ДО
«Дом детского творчества»
_____ Бобкова Л.Ю.
«__» _____ 2018 г.

Главный бухгалтер МАУ ДО
«Дом детского творчества»
_____ Гриценко А.А.
«__» _____ 2018 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на ____ листах с приложениями на «__» листах получил

«__» _____ 2018 г.