

## АКТ № 15

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 дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1 «Волхов» (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 (выборочно), 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 проведена в муниципальном учреждении.

**Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия:** отсутствуют.

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

**Полное наименование:** муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1 «Волхов».

**ИНН:** 5318006155

**КПП:** 531801001

**Юридический адрес и место нахождения:** 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Радищева д. 12а.

**Фактический адрес:** 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Радищева д. 12а.

**Контактный телефон:** 8 (816-65) 45-153

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

**Сведения о постановке на учет:** свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 53 № 001217621 от 30 мая 2012 года.

**ОГРН** 2155321092980.

**Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевые счета в органах федерального казначейства:** 1) лицевой счет №

30506Щ02490 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

2) лицевой счет № 31506Щ02490 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

3) лицевой счет получателя бюджетных средств № 14503180270 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

**Право первой подписи в проверяемом периоде имела** заведующая Ворошилова Жанна Ильинична.

**Право второй подписи в проверяемом периоде имела** главный бухгалтер Мельникова Ирина Владимировна.

### **Общие положения**

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1 «Волхов» создано путем изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения «Детский сад № 1 «Волхов» на основании постановления Администрации Чудовского муниципального района от 09.02.2012 № 179.

Муниципальное учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава в соответствии с лицензией серии РО № 043429 от 13 апреля 2012 года.

Основными направлениями деятельности муниципального учреждения являются присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.

### **Проверка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета**

Муниципальные автономные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 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 муниципального учреждения.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена 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 автономного учреждения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (Протокол заседания Наблюдательного совета от 10 января 2018 года № 1).

В состав бюджетной (бухгалтерской) отчетности муниципального учреждения 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 о 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. Информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760). В нарушении вышеуказанного пункта муниципальным учреждением данная информация не представлена (Классификатор нарушений, пункт 2.9 (1)).

В нарушение пунктов 10, 70, 72, 75 Инструкции 33н муниципальным учреждением не представлены формы отчетности: Сведения о финансовых вложениях учреждения» (ф. 0503771); Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) и форма Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) (Классификатор нарушений, пункт 2.9 (4)).

Муниципальным учреждением сформирована и представлена годовая бюджетная отчетность за 2017 год по исполнению перед физическим лицом публичных обязательств, подлежащих исполнению в денежной форме (лицевой счет 14) в установленный срок<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Бюджетная отчетность по исполнению переданных полномочий составлена с нарушениями, которые были устранены в ходе мероприятий внутреннего финансового контроля по данным аналитической информации по внутреннему финансовому контролю при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год комитета образования Администрации Чудовского муниципального района.

Муниципальным учреждением проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа муниципального учреждения от 06 октября 2017 г. № 62-о «О проведении инвентаризации в учреждении за 2017 год». Материалы инвентаризации обобщены в папку-скоросшиватель.

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 № 157н (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 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)) муниципального учреждения не соответствуют данным Главной книги<sup>2</sup>.

---

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

При проверке годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения выявлены несоответствия контрольных соотношений в формах годовой бюджетной отчетности.<sup>3</sup> Графы, строки форм отчетности заполнены с нарушениями.

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

Сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств муниципального учреждения и их соответствии требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице:

---

<sup>3</sup> По данным аналитической информации по внутреннему финансовому контролю при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год комитета образования Администрации Чудовского муниципального района.

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
Основные средства	+ с замечаниями	+	+ с нарушениями	-	Лимиты	-	+	+	-
Непроизведенные активы	-	+	+	-					
Материальные запасы	+ с замечаниями	+	+ с нарушениями	-					
Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации	+ с замечаниями	+	+ с нарушениями	-	Обязательства				
					Бюджетные	+ с замечаниями	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-
Расчеты по доходам с учредителем	-	+	+ Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)	-	Денежные	+	+	+ Журнал учета принятых обязательств (ф. 0504064)	+

В ходе проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета выявлены многочисленные нарушения законодательства Российской Федерации при:

1) формировании Учетной политики муниципального учреждения (Классификатор нарушений, п. 2.1 (1));

2) отнесении объектов учета на счета бухгалтерского учета<sup>4</sup> (нарушение пункта 11 Инструкции 157н). Данный вид нарушений носит системный характер.

3) принятии к учету обязательств (нарушение пунктов 318-320 Инструкции 157н). Данный вид нарушений носит системный характер.

Многочисленные недостатки и нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета влияют на показатели годовой бюджетной отчетности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – высокая.

Принимая во внимание несоответствие показателей Главной книги и отчетных бухгалтерских форм, нарушения контрольных соотношений в формах годовой бюджетной отчетности, и нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета в программном продукте «1С:Бухгалтерия 8» Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района приходит к заключению о ненадлежащем ведении бюджетного (бухгалтерского) учета. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – высокая.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как слабо удовлетворительное (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 было выставлено предписание от 14.11.2017 № 55 «Об устранении нарушений». Сведения о выполнении предписания от 14.11.2017 № 55 «Об устранении нарушений» 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 № 55 «Об устранении нарушений»	Информация о проделанной работе без указания номера и даты, согласно которой: - учетная политика приводится в соответствие с требованиями. - приняты бюджетные	Соответствует Не соответствует

<sup>4</sup> Например, на счете 105 00 «Материальные запасы» числится объект – детский игровой комплекс (домик, качель, горка) «Мульти-хаус» пластик, переносной (1 штука), стоимостью 14 250 рублей, что не соответствует пунктам 98-101 Инструкции 157н. Данный объект учета должен учитываться в составе счета 101 00 «Основные средства» в соответствии с требованиями пунктов 38 – 55 Инструкции 157н.

	обязательства в соответствии с учетной политикой и Инструкцией 157н. -устранены недостатки в ведении программного учета ОС и материальных запасов, ОС до 3 000 рублей.	Не соответствует
--	---	------------------

Сведения, представленные муниципальным учреждением, о проделанной работе по устранению нарушений, отмеченных в предписании от 14.11.2017 № 55 «Об устранении нарушений», подтверждены в ходе контрольного мероприятия частично.

#### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

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

Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – высокая.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета – слабо удовлетворительное.

#### **Акт реагирования:**

- 1) Предписание об устранении недостатков ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в срок до 30.04.2018.
- 2) 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 МАДОУ  
«Детский сад № 1 «Волхов»  
\_\_\_\_\_ Ворошилова Ж.И.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Главный бухгалтер МАДОУ  
«Детский сад № 1 «Волхов»  
\_\_\_\_\_ Мельникова И.В.  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на \_\_\_\_ листах с приложениями на «\_\_» листах получил

---

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.