

АКТ № 8

г. Чудово

«28» февраля 2019 года

На основании приказа Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района от 09.01.2019 № 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 проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 1 «Волхов» (далее МАДОУ «Детский сад № 1 «Волхов» или Учреждение) за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Цель проверки: провести проверку постановки бухгалтерского учета, оценить степень достоверности отчетности муниципального автономного учреждения (выборочно).

Контрольное мероприятие начато: 06 февраля 2019 года

Контрольное мероприятие окончено: 28 февраля 2019 года

Место проведения контрольного мероприятия: проверка проведена в муниципальном учреждении.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: отсутствуют.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности МАДОУ «Детский сад № 1 «Волхов» 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 имели:

с 01.01.2018 по 20.12.2018 - заведующая Ворошилова Жанна Ильинична (распоряжение Администрации Чудовского муниципального района от 20.12.2018 № 470-рг «О расторжении трудового договора с Ворошиловой Ж.И.»);

с 21.12.2018 по настоящее время - исполнение обязанностей заведующей возложено на заместителя заведующей по административно-хозяйственной части Александрову Анну Юрьевну (приказ подписан Ворошиловой Ж.И. от 20.12.2018 № 109-к «Об исполнении обязанностей»)¹.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

с 01.01.2018 по 30.11. 2018 - главный бухгалтер Мельникова Ирина Владимировна (приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 30.11.2018 г. № 101-к);

с 01.12.2018 по настоящее время - муниципальное автономное учреждение «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных организаций» на основании Договора от 01.12.2018 № 10 по оказанию услуг по ведению бухгалтерского учета.

Общие положения

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 1 «Волхов» (далее – Учреждение) создано путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Детский сад № 1 «Волхов» на основании постановления Администрации Чудовского муниципального района от 09.02.2012 № 179. В Единый государственный реестр юридических лиц 03.02.2009 внесена запись за государственным регистрационным номером 2095336001594, о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы Учреждения в связи с созданием автономного учреждения путем изменения его типа.

Комитетом образования, науки и молодежной политики Новгородской области Учреждению выдана лицензия на осуществление образовательной деятельности (Лицензия серия РО № 043429 от 13 апреля 2012 года (бессрочно).

¹ В соответствии с п. 4 ст. 123.21 Гражданского кодекса РФ руководитель муниципального учреждения назначается учредителем учреждения. В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» функции и полномочия учредителя муниципального автономного учреждения осуществляет орган местного самоуправления (письмо от 06.06.2017, подписано В.И. Неклюдов, Государственная инспекция труда в Нижегородской области). Назначение исполняющего обязанности заведующей муниципального учреждения – полномочие Учредителя.

Комитетом образования, науки и молодежной политики Новгородской области Учреждению выдано Свидетельство о государственной аккредитации АА-192857 от 26.02.2009 года, регистрационный № 189.

Цели деятельности учреждения – оказание муниципальных услуг дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Проверка постановки бюджетного (бухгалтерского) учета

Бюджетный учет в муниципальных учреждениях осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом, 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н), иными нормативными правовыми актами.

В проверяемый период ведение бюджетного и бухгалтерского учета в МАДОУ «Детский сад № 1 «Волхов» осуществлялось с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» (базовая версия).

До 01 декабря 2018 года в соответствии со штатным расписанием Учреждения в Учреждении для осуществления функции ведения бюджетного (бухгалтерского) учета были предусмотрены две штатные единицы: должность главного бухгалтера и должность бухгалтера. На должность главного бухгалтера принята Мельникова Ирина Владимировна, на которую в порядке внутреннего совмещения возложены обязанности бухгалтера (приказ от 23.05.2016 № 21-к, приказы по совмещению издавались ежемесячно).

В период с 01 декабря 2018 года по настоящее время обязанности по ведению бюджетного и бухгалтерского учета осуществлялись Муниципальным автономным учреждением «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных организаций» (далее – Учреждение № 1).

В соответствии со статьей 8 Федерального закона экономическим субъектом сформирована и представлена к проверке Учетная политика, утвержденная приказом по Учреждению от 09.01.2018 № 2-о «Об утверждении учетной политики на 2018 год». В ходе изучения положений Учетной политики (выборочно) выявлены недостатки регулирования порядка учета объектов основных средств, материальных запасов, учета на забалансовых счетах, учета доходов и обязательств **(Классификатор нарушений п. 2.1 (5)).**

В соответствии с бюджетным законодательством Учреждением представлены результаты проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказа по учреждению от 13.09.2018 г. № 59-о «О

проведении инвентаризации в учреждении в 2018 году». Изучение представленных материалов инвентаризации установило нарушения приказа Министерства Российской Федерации от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Сведения о выявленных нарушениях представлены в Таблице 1 Приложения к Акту. (Классификатор нарушений п. 2.4 (6)).

В ходе проверки постановки бюджетного (бухгалтерского) учета Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района изучены первичные учетные документы за период июль - октябрь 2018 года, которыми оформлены факты хозяйственной жизни субъекта учета². По результатам изучения и анализа первичных учетных документов выявлены грубейшие нарушения объектом контроля статьи 9 Федерального закона. Информация о выявленных нарушениях представлена в Таблице 5 Приложения к Акту. (Классификатор нарушений п. 2.2 (33) 143 967,01 рублей).

В нарушении приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» хронология брошюровки первичных учетных документов не соблюдается. (Классификатор нарушений п. 2.1 (4 дела)).

Нарушения носят системный характер.

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

² В соответствии со статьей 5 Федерального закона одним из объектов бухгалтерского учета экономического субъекта являются факты хозяйственной жизни. В соответствии со статьей 3 Федерального закона под фактом хозяйственной жизни понимается - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. В соответствии со статьей 9 Федерального закона каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н).

В соответствии с пунктом 5 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность сформирована и представлена Учреждением, осуществляющим ведение бухгалтерского учета. Отчетность подписана руководителем Учреждения, передавшего ведение учета, руководителем и главным бухгалтером учреждения, осуществляющего ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представлена от имени Учреждения руководителем учреждения, осуществляющего ведение бухгалтерского с оглавлением. В соответствии с пунктом 6 Инструкции 33н бухгалтерская отчетность сброшюрована, листы пронумерованы.

В нарушении пункта 7 Инструкции 33н Учреждением дополнительно к годовой бухгалтерской отчетности не представлена информация о ее рассмотрении наблюдательным советом автономного учреждения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (**Классификатор нарушений п. 2.9 (1)**).

По информации, представленной комитетом образования Администрации Чудовского муниципального района (Справка по итогам передачи бухгалтерского учета МАДОУ «Д/сад № 1 «Волхов»), при передаче функции ведения бухгалтерского учета Учреждения в МАУ «Центр обеспечения деятельности МОО» допущен ряд грубых нарушений. Передача дел и регистров бухгалтерского учета не осуществлена по Акту приема-передачи дел. Передача осуществлена в течение финансового года, за месяц до его окончания.

По результатам изучения и обработки информации МАУ «Центр обеспечения деятельности МОО», содержащейся на 01.12.2018 в программном продукте 1С «Бухгалтерия», используемого в целях ведения бюджетного (бухгалтерского) учета Учреждением, выявлен ряд нарушений в части учета оплаты труда. Установлены факты отсутствия учета начисленной заработной платы в разрезе источников финансирования (бюджет, собственные доходы). В карточках - справках по начислению оплаты труда выявлены расхождения между суммами, указанными на титульном листе и суммами фактически начисляемыми ежемесячно. Расчетно-платежные ведомости по начисленной заработной плате в Учреждении отсутствуют.

Сданная Учреждением статистическая отчетность по среднемесячной заработной плате не соответствует фактически начисленной.

Анализ бюджетной отчетности (выборочно)

В состав 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 об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773); 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 нарушении пунктов 10, 56 Инструкции 33н Учреждением не представлены формы отчетности: Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761); Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503767); Сведения о финансовых вложениях учреждения» (ф. 0503771); Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772) и форма Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) **(Классификатор нарушений, пункт 2.9 (5))**. 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 нарушении вышеуказанного пункта Учреждением данная информация не отражена в Пояснительной записке к балансу Учреждения (ф. 0503760). **(Классификатор нарушений, пункт 2.9 (1))**.

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена выборочная сверка данных **годовой** бюджетной отчетности (на начало и конец отчетного периода) с данными регистров синтетического и аналитического учета. Данные Главной книги и регистров аналитического учета имеют расхождения с данными годовой бюджетной отчетности, что является нарушением пункта 9 Инструкции 33н. Данные о выявленных расхождениях представлены в Таблице 2 Приложения к данному Акту.

(Классификатор нарушений п. 2.9 (б) 145 551,29 руб.; п. 2.12 (1) 142 599,17 руб.).

Нарушения носят длящийся системный характер (отчетность 2017 год, 2018 год), о чем неоднократно вносились акты реагирования Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района в адрес главного бухгалтера Мельниковой И.В.

В ходе проведения контрольного мероприятия была выборочно изучена промежуточная бухгалтерская отчетность объекта контроля по состоянию на 01 октября 2018 года, сформированная и представленная Учредителю главным бухгалтером учреждения Мельниковой И.В. Контрольно-счетной палатой Чудовского муниципального района проведена выверка показателей ф. 0503769 (в разрезе всех источников) с данными регистров синтетического и аналитического учета. В ходе проведенного анализа выявлен ряд грубейших нарушений при ведении бухгалтерского учета и составлении бюджетной отчетности. Сведения о выявленных нарушениях, представлены в Таблице 3 и 4 Приложения к данному Акту. (Классификатор нарушений п. 2.9 (2) 33 393,53 рубля; п. 2.12 (10) 2 599 517,43 рубля). Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, является административным правонарушением, за которое предусмотрена ответственность статьей 15.11 Кодекса об административных правонарушениях.

Выявлены факты нарушения пунктов 318-320 Инструкции 157н. В нарушении пунктов 310 и 312 Инструкции 157н показатели (остатки) обязательств, сформированные по результатам 2017 отчетного финансового года, не перерегистрированы в учете 2018 года. (Классификатор нарушений п. 2.2 количество нарушений просчитать не представляется возможным ввиду неудовлетворительного состояния бухгалтерского учета).

Сведения о лимитах, принятых бюджетных и денежных обязательствах на основании данных промежуточной бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.10.2018 и годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2019 представлены в таблице:

Отчетность	ф. 0503737		ф. 0503738				ф. 0503769
	Плановые назначения	Неисполненные назначения	Принято бюджетных обязательств в	Принято денежных обязательств в	Исполнено денежных обязательств в	Не исполнено принятых денежных обязательств в	Кредиторская задолженность
на 01.10.2018 г.							
Собственные доходы	2 000 000	671 160,68	1 791 526,28	1 791 526,28	1 328 839,32	462 686,96	462 687,64
Субсидия на выполнение муниципального задания	9 395 366,08	2 144 478,52	8 747 806,52	8 747 806,52	7 250 887,56	1 496 918,96	1 547 811,34

Субсидия на иные цели	3 069 977,57	1 273 541,68	2 059 697,06	2 059 697,06	1 796 435,89	263 261,17	263 261,17
на 01.01.2019 г.							
Собственные доходы	2 606 291,15	683 630,00	2 485 491,15	2 485 491,15	1 922 661,15	562 830,00	562 830,00
Субсидия на выполнение муниципально го задания	10 649539,32	1 430 114,41	10649539,32	10649539,32	9219424,91	1 430 114,41	1 430 114,41
Субсидия на иные цели	3 052 877,57	480 250,06	2846926,36	2846926,36	2572627,51	274298,85	274 298,85

В ходе изучения показателей промежуточной и годовой бюджетной отчетности за 2018 год выявлены нарушения бюджетного законодательства – Инструкции 157н и Инструкции 162н в части ведения учета обязательств.

Анализ ряда взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности по состоянию на 01.10.2018 (ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» и ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») установил, что сопоставимость показателей не достигнута (**Классификатор нарушений п. 2.9 (2) 50 893,06 рублей**), а по состоянию на 01.01.2019 года сопоставимость показателей форм бюджетной отчетности обеспечена корректировкой программных показателей «в ручную».

При анализе регистра аналитического учета ф. 0504064 «Журнал учета обязательств» и ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» годовой бюджетной отчетности выявлены отклонения в показателях. Журнал учета обязательств (ф. 0503064) является малоинформативным. Форма годовой бюджетной отчетности 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» имеет высокие риски достоверности.

Сводные сведения о состоянии программного бюджетного (бухгалтерского) учета на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации представлены в таблице:

Сведения о состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета

Актив					Пассив				
Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики и Инструкции 157н, 162н	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Программный учет	Бухгалтерский учет	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политики Инструкции и 157н, 162н
Основные средства	+ с замечаниями	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-	Лимиты	-	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-
Непроизведенные активы	+	+	+	+					
Материальные запасы	+с замечаниями	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-					
Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации	+ с замечаниями	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-	Обязательства Бюджетные	+ с замечаниями	+ с нарушениями	+ с нарушениями	-
Расчеты по доходам с учредителем	-	+ с нарушениями	+ с нарушениями Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)	-	Денежные	+	+	+	- Журнал учета принятых обязательств (ф. 0504064)

В ходе проверки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета выявлены многочисленные грубые нарушения законодательства Российской Федерации.

Выявленные нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета способны повлиять на показатели годовой бюджетной отчетности. Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – высокая.

По результатам контрольного мероприятия «Мониторинг состояния учета активов и пассива в муниципальных учреждениях», проведенного Контрольно – счетной палатой Чудовского муниципального района в 2017 году и «Внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год» муниципальному учреждению было выставлено Предписание от 14.11.2017 № 55 «Об устранении нарушений» и Предписание от 02.04.2018 № 28од/35 «О пресечении нарушений бюджетного законодательства» сведения о выполнении которого представлены в таблице:

Сведения о выполнении предписания

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
1	2	3
<p>Предписание от 14.11.2017 № 55 «Об устранении нарушений»</p> <p>Предписание от 02.04.2018 № 28од/35 «О пресечении нарушений бюджетного законодательства»</p>	<p>Информация о проделанной работе без указания номера и даты, согласно которой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учетная политика приводится в соответствие с требованиями. - приняты бюджетные обязательства в соответствии с учетной политикой и Инструкцией 157н. - устранены недостатки в ведении программного учета ОС и материальных запасов, ОС до 3 000 рублей <p>Информация не представлена</p>	<p>Соответствует</p> <p>Не соответствует</p> <p>Не соответствует</p> <p>x</p>

Сведения, представленные муниципальным учреждением, о проделанной работе по устранению нарушений, не нашли подтверждения в ходе контрольного мероприятия.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Оформление первичных учетных документов осуществляется с грубыми нарушениями Федерального закона. Нарушения носят системный характер.

Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета – неудовлетворительное.

Показатели годовой бюджетной отчетности и промежуточной бюджетной отчетности по состоянию на 01.10.2018 имеют расхождения с данными регистров синтетического и аналитического учета.

Вероятность искажения показателей годовой бюджетной отчетности – очень высокая.

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

Акт реагирования:

Предписание об устранении недостатков ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ **Козлова О.В.**

«__» _____ 2019 г.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
_____ **Иванова Е.А.**

«__» _____ 2019 г.

Директор
МАУ «ЦОД МОО»
_____ **Бреева Л.В.**

«__» _____ 2019 г.

Главный бухгалтер
МАУ «ЦОД МОО»
_____ **Киреева И.Г.**

«__» _____ 2019 г.

ИО Заведующей МАДОУ
«Детский сад № 1 «Волхов»
_____ **Александрова А.Ю.**

«__» _____ 2019 г.

Директор
МАОУ «Гимназия «Логос»³
_____ **Дынькова Л.В.**

«__» _____ 2019 г.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на ___ листах с приложениями на «__» листах получил _____ 2019 года

Таблица 1 Сведения о выявленных в материалах инвентаризации нарушениях

№ п. Методических указаний	Наименование	Фактическое исполнение	Примечание
пункт 2.3	Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.	не исполнено	В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 00000002 по объектам нефинансовых активов отсутствуют подписи всех членов инвентаризационной комиссии
пункт 2.4	До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.	не исполнено	В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях): № 00000002 по объектам нефинансовых активов, № 00000003 по объектам нефинансовых активов, отсутствуют расписки материально ответственных лиц
пункт 2.9	На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках,	не исполнено	

	килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.		
пункт 2.10	Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.	не исполнено	В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях): № 00000002 по объектам нефинансовых активов, № 00000003 по объектам нефинансовых активов в конце описи материально ответственными лицами не дана расписка, подтверждающая проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.
пункт 3.2	При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение , инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.	не исполнено	
пункт 3.4	Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска , назначения, мощности и т.д.	не исполнено	

Таблица 2

Сведения о сверке данных регистров
синтетического* и аналитического учета** с данными Баланса
государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)***

Наименование строки Баланса	На начало года				На конец года			
	По данным Баланса	По данным Главной книги	По данным регистров аналитическо го учета	Расхожде ния	По данным Баланса	По данным Главной книги	По данным регистров аналитического учета	Расхожден ия
ПОКАЗАТЕЛИ АКТИВА БАЛАНСА								
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) <u>строка 010</u>	21 820 206,82	21 811 315,55	21 811 315,55	8 891,27	21 933 535,99	21 933 535,99	21 933 535,99	0
Уменьшение стоимости основных средств, всего <u>строка 020</u>	17 563 567,11	17 625 085,83	17 625 085,83	61 518,72	17 970 414,30	17 970 415,20	17 970 415,20	0,90
Непроизведенны е активы (010300000) (остаточная стоимость) <u>(строка 070)</u>	4 365 582,0	4 365 582,0	4 365 582,0	0	4 365 582,0	4 365 582,0	4 365 582,0	0
Материальные запасы (010500000), всего <u>строка 080</u>	248 052,97	233 378,82	233 378,82	14 674,15	224 996,40	224 996,40	224 996,40	0
Денежные средства учреждения (020100000), всего <u>строка 200</u>	200 879,20	200 879,20	200 879,20	0	119 722,73	119 722,73	119 722,73	0

Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего строка 250	920 854,55	877 457,35	877 457,35	43 397,20	381 723,18	381 723,18	381 723,18	0
ПОКАЗАТЕЛИ ПАССИВА БАЛАНСА								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего строка 410	1 192 332,61	1 049 733,44	1 049 733,44	142 599,17	1 226 617,40	1 243 686,45	1 243 686,45	17 069,05

*Главная книга – регистр синтетического учета, сформирован в программном продукте 1С:Бухгалтерия государственного учреждения

**Оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета-регистры аналитического учета, сформированы в программном продукте 1С:Бухгалтерия государственного учреждения

***Баланс государственного (муниципального) учреждения сформирован в программном продукте «Парус»

Таблица 3 и 4

Сведения о сверке данных кредиторской задолженности
 промежуточной бухгалтерской отчетности (ф. 0503769
 с данными регистров синтетического и аналитического учета)

По состоянию на 01.01.2018

Счет бюджет ного учета	Приносящая доход деятельность				Субсидия на выполнение муниципального задания				Субсидия на иные цели			
	По данным ф. 0503769	Главная книга*	Оборотно- сальдовая ведомость по счету	Расхожде ния	По данным ф. 0503769	Главная книга	Оборотно- сальдовая ведомость по счету	Расхожден ия	По данным ф. 0503769	Главная книга	Оборотно- сальдовая ведомость по счету	Расхожде ния
0 302 00	225 931,06	461 440,40	461 440,40	235 509,34	540 704,88	161 851,80	161 851,80	378 853,08	425 696,67	409 372,19	409 372,19	16 324,48
0 303 00	75 770,62	500,0	500,00	75 270,62	500 499,30	1 083 865,04	1 083 865,04	583 365,74	0	0	0	0

По состоянию на 01.10.2018

Счет бюджет ного учета	Приносящая доход деятельность				Субсидия на выполнение муниципального задания				Субсидия на иные цели			
	По данным ф. 0503769	Главная книга*	Оборотно- сальдовая ведомость по счету	Расхожд ения	По данным ф. 0503769	Главная книга	Оборотно- сальдовая ведомость по счету	Расхожден ия	По данным ф. 0503769	Главная книга	Оборотно- сальдовая ведомость по счету	Расхождения
0 302 00	387 904, 02	969 293,5 8	969 293,58	581 389, 56	516 865,72	267 695,96	267 695,96	249 169,76	263 261, 17	43 734,32	43 734,32	219 526,85
0 303 00	74 783,6 2	2 416,7	2 416,70	72 366,9 2	980 053,24	1 170 798, 8	1 170 798,80	190 745,56	0	13 320,0	13 320,00	13 320,0

*в Главной книге на 01.01.2018 г. и 01.10.2018 г. по счету 302.34 отражены остатки в сумме **17 069,05** рублей по несуществующему КФО равному 1

Таблица 5

Нарушения требований,
предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни объекта контроля (выборочно)

№ п/п	Наименование первичного учетного документа	Сумма	Нарушение
1.	Заявка на кассовый расход № 102 от 30.07.2018 г.	1 208,47	Отсутствуют подписи руководителя Ворошиловой Ж.И. и главного бухгалтера Мельниковой И.В.
2.	Заявка на кассовый расход № 103 от 30.07.2018 г.	5 817,98	Отсутствуют подписи руководителя Ворошиловой Ж.И. и главного бухгалтера Мельниковой И.В.
3.	Заявка на кассовый расход № 104 от 30.07.2018 г.	1 754,49	Отсутствуют подписи руководителя Ворошиловой Ж.И. и главного бухгалтера Мельниковой И.В.
4.	Заявка на кассовый расход № 101 от 30.07.2018 г.	20 191,60	Отсутствуют подписи руководителя Ворошиловой Ж.И. и главного бухгалтера Мельниковой И.В.
5.	Акт № 459 от 31.07.2018 г. от Чудовский филиал АО «Новгородоблэлектро»	6 250,70	Отсутствует подпись Заказчика и печать учреждения
6.	Акт оказанных услуг № 1408 от 31.07.2018 г. от МУП Чудовского муниципального района «Чудовский водоканал»	3 537,92	Отсутствует подпись Заказчика и печать учреждения
7.	Товарная накладная № 67290 от 25.07.2018 г. от АО «Лактис»	1 573,20	Отсутствует подпись получателя товара, печать учреждения и подпись водителя – экспедитора, доставившего товар
8.	Накладная № 989962 от 23.07.2018 от ЗАО «Адепт»	2 520,0	Отсутствует подпись получателя товара и печать учреждения
9.	Накладная № 102048 от 30.07.2018 от ЗАО «Адепт»	2 175,68	Неизвестным лицом внесены исправления в количество и сумму товара по накладной без соответствующей записи заверения лицом, их оформивших
10.	Акт № 240011007180056224/06 от 31.07.2018 г. от ПАО «Ростелеком»	1 871,41	Отсутствует подпись руководителя учреждения Ворошиловой Ж.И. и печать
11.	Товарная накладная № 60060 от 04.07.2018 г. от АО «Лактис»	2 659,69	Отсутствует печать учреждения

12.	Товарная накладная № 59372 от 02.07.2018 г. от АО «Лактис»	3 708,49	Отсутствует печать учреждения
13.	Накладная № 87696 от 02.07.2018 г. от ЗАО «Адепт»	1 530,30	Отсутствует подпись получателя товара
14.	Заявка на кассовый расход № 0115 от 30.08.2018 г.	31 265,99	Отсутствует подпись главного бухгалтера Мельниковой И.В.
15.	Товарная накладная № 76050 от 20.08.2018 г. от АО «Лактис»	4 994,54	Отсутствует подпись получившего товар, печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
16.	Товарная накладная № 73679 от 13.08.2018 г. от АО «Лактис»	3 708,50	Отсутствует подпись получившего товар, печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
17.	Товарная накладная № 72191 от 08.08.2018 г. от АО «Лактис»	2 097,60	Отсутствует подпись получившего товар, печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
18.	Товарная накладная № 79194 от 29.08.2018 г. от АО «Лактис»	1 810,44	Отсутствует подпись получившего товар, печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
19.	Товарная накладная № 69703 от 01.08.2018 г. от АО «Лактис»	2 334,84	Отсутствует подпись получившего товар, печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
20.	Товарная накладная № 82256 от 07.09.2018 г. от АО «Лактис»	4 576,02	Отсутствует печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
21.	Накладная № 119619 от 03.09.2018 г. от ЗАО «Адепт»	3 420,16	Отсутствует подпись получившего товар
22.	Товарная накладная № 83772 от 12.09.2018 г. от АО «Лактис»	3 572,22	Отсутствует печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
23.	Акт №00376 от 26 сентября 2018 г. от ИП Антонов Н.Н.	3 000,0	Отсутствует подпись и печать Заказчика
24.	Акт № 001902 от 30 сентября 2018 г. от ИП Попик А.И.	100,0	Отсутствует подпись и печать Заказчика
25.	Акт о приемке выполненных работ № 207 от 30.09.2018 г. от ООО «Новый день»	5 162,0	Отсутствует подпись и печать Заказчика
26.	Акт № 3336 от 15.10.2018 г. от ООО «Дезслужба «Благо»	1 198,93	Отсутствует подпись и печать Заказчика
27.	Акт № 240011001018005236/06 от 31.10.2018 г. сдачи – приемки	2 319,63	Отсутствует подпись и печать Заказчика

	продукции (работ, услуг) от ПАО «Ростелеком»		
28.	Товарная накладная № 95113 от 17.10.2018 г. от АО «Лактис»	3 877,20	Отсутствует подпись получившего товар, печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
29.	Товарная накладная № 94201 от 15.01.2018 г. от АО «Лактис»	4 034,28	Отсутствует подпись получившего товар, печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
30.	Накладная № 18421 от 16.10.2018 г. от ООО «Чудовский хлеб»	767,20	Отсутствует подпись получившего товар
31.	Товарная накладная № 100360 от 02.11.2018 г. от АО «Лактис»	3 877,20	Отсутствует подпись получившего товар, печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
32.	Товарная накладная № 99576 от 31.10.2018 г. от АО «Лактис»	1 723,65	Отсутствует подпись получившего товар, печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя
33.	Товарная накладная № 98794 от 29.10.2018 г. от АО «Лактис»	5 326,68	Отсутствует печать учреждения и подпись водителя-экспедитора со стороны исполнителя