

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно – счетной палаты
Чудовского муниципального района

О.В. Козлова
« _____ » _____ 2017 г.

ОТЧЕТ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг
состояния учета активов и пассива в муниципальных учреждениях
Чудовского муниципального района»

Основание для проведения проверки: годовой план работы Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района на 2017 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 08.12.2016 № 4 «Об утверждении годового плана работы», приказ Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 05.06.2017 № 4 «О проведении контрольного мероприятия».

Цель проверки: проверить выполнение муниципальными учреждениями Чудовского муниципального района требований бюджетного законодательства Российской Федерации при осуществлении бюджетного (бухгалтерского) учета активов и пассива, установить степень достоверности показателей годовой бюджетной отчетности муниципальных учреждений.

Объекты проверки:

- 1) Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» (далее МАУ ДО «ДДТ»),
- 2) Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее МАОУ «ДЮСШ»),
- 3) Муниципальное бюджетное учреждение «Молодежный центр «Диалог» (далее – МБУ «Молодежный центр «Диалог»),
- 4) Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 3 «Искорка» (далее – МАДОУ «Детский сад № 3 «Искорка»),
- 5) Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 5 «Солнышко» (далее – МАДОУ «Детский сад № 5 «Солнышко»),
- 6) Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Гимназия «Логос» (далее – МАОУ «Гимназия «Логос»),
- 7) Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 1 «Волхов» (далее – МАДОУ «Детский сад № 1 «Волхов»),

8) Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1 им. Н.А. Некрасова» (далее – МАОУ «СОШ № 1 им. Н.А. Некрасова»),

9) Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 6 «Звездочка» (далее – МАДОУ «Детский сад № 6 «Звездочка»),

10) Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 2 «Березка» (далее – МАДОУ «Детский сад № 2 «Березка»),

11) Муниципальное автономное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 7 «Светлячок» (далее – МАДОУ «Детский сад № 7 «Светлячок»),

12) Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4» (далее – МАОУ «СОШ № 4»),

13) Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» (далее – МБУ «МЦБС»),

14) Муниципальное автономное учреждение «Дворец спорта Молодежный» (далее МАУ «ДСМ»),

15) Муниципальное бюджетное учреждение «Краеведческий музей» (далее МБУ «Краеведческий музей»),

16) Муниципальное бюджетное учреждение «Художественная галерея» (далее – МБУ «Художественная галерея»),

17) Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств им. В.С. Серовой» (далее МАУ ДО «ДШИ им. В.С. Серовой»),

18) Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческое социально-культурное объединение «Светоч» (далее МБУ «МСКО «Светоч»),

19) Муниципальное бюджетное физкультурно-оздоровительное учреждение «Стадион «Темп» (далее МБУ «Темп»),

20) Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Грузино» (далее – МАОУ «СОШ с. Грузино»),

21) Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 8 «Родничок» (далее – МБДОУ «Детский сад № 8 «Родничок»),

22) Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад «Успенский» (далее – МБДОУ «Детский сад «Успенский»),

23) Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа с. Оскуй» (далее – МБОУ «ООШ с. Оскуй»),

24) Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Начальная школа № 6» (далее – МБОУ «Начальная школа № 6»),

25) Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа п. Краснофарфорный» (далее – МБОУ «ООШ п. Краснофарфорный»),

26) Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа им. Г.И. Успенского д. Сябраницы» (далее – МБОУ «СОШ им. Г.И. Успенского» д. Сябраницы)

(далее - муниципальные учреждения Чудовского муниципального района или субъекты учета).

Предметом проверки является соблюдение должностными лицами, осуществляющими ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, требований законодательства Российской Федерации при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых и финансовых активов и пассива.

Источники информации:

Учетная политика организации,

Программный продукт «1 С: Бухгалтерия 8»,

Бухгалтерский баланс (ф. 0503769),

Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738),

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769),

Пояснительная записка к балансу (ф. 0503760),

Регистры аналитического учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов, журналы регистрации обязательств),

Материалы инвентаризации за 2016 год.

Формы бюджетной отчетности (ф. 0503738, ф. 0503769) и регистры аналитического учета соответственно брались за 1 квартал, полугодие 2017 года.

Состав контрольно - ревизионной группы: председатель Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района Козлова О.В., аудитор Контрольно – счетной палаты Чудовского муниципального района Иванова Е.А.

Общие положения

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства Российской Федерации при выполнении хозяйственных операций несет руководитель муниципального учреждения. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного и бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бюджетной (бухгалтерской) отчетности несет главный бухгалтер.

Муниципальные учреждения формируют 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).

Бюджетный (бухгалтерский) учет в муниципальных учреждениях осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон), другими федеральными законами, а также принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами.

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации. План счетов установлен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н).

В муниципальном учреждении правила ведения бюджетного (бухгалтерского) учета устанавливаются положениями Учетной политики организации. В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» совокупность способов ведения учреждением бухгалтерского учета составляет его учетную политику.¹

Правила бюджетного (бухгалтерского) учета активов и пассива устанавливаются Учетной политикой муниципального учреждения в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. В связи с тем, что показатели бюджетной отчетности муниципальных учреждений формируют показатели консолидированной бюджетной отчетности, методология ведения бюджетного учета должна отвечать требованию сопоставимости консолидируемых показателей.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции N 157н при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает формирование полной и

¹ В соответствии с пунктом 6 Инструкции N 157н принятая муниципальным учреждением учетная политика должна быть утверждена приказом руководителя муниципального учреждения. Учетная политика включает в себя следующую информацию: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете; формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов.

достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, о его использовании, о принятых учреждением обязательствах, о полученных учреждением финансовых результатах и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой внутренним пользователям, а также внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка организации бюджетного учета и ведения бюджетного учета на соответствие требованиям бюджетного законодательства в 2017 году

Бюджетный (бухгалтерский) учет организован и ведется всеми субъектами учета с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 7 (8)».

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

Муниципальное учреждение	Активы					Пассив				
	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Наличие программного учета	Соответствие бухгалтерского учета положениям Учетной политикой и Инструкцией 157н	Примечание (примеры нарушений)	Объект учета	Учетная политика (установлены ли правила)	Наличие программного учета	Соответствие бухгалтерского учета правилам, установленным Учетной политикой и Инструкцией 157н	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
МАУ ДО «ДДТ»	Основные средства	Установлены с многочисленными недостатками	+	отсутствует	Один и тот же объект (кнопка тревожной сигнализации) одновременно числится на разных счетах бухгалтерского учета	Лимиты	-	+	отсутствует	Учетная политика неактуальна. В учете ошибки 2012 года
	Непроизведенные активы	-	-	отсутствует	-					
	Материальные запасы	Установлены с многочисленными недостатками	+	отсутствует	Учет не на соответствующих счетах бухгалтерского учета					
	ОС до 3000 рублей (забалансовые счета)	Установлены с многочисленными недостатками	+	отсутствует	Учетная политика не актуальна. Инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена формально					
	Расчеты по доходам с учредителем	-	-	отсутствует	Многочисленные нарушения программного учета с		Обязательства 1) бюджетные	-	-	

					2013 года.	2) денежные	-	+		
МАУ ДО «ДЮСШ»	Основные средства	-	-	отсутствует	Учетная политика не разработана. Материалы годовой инвентаризации к проверке не предоставлены	Лимиты	-	-	отсутствует	Требуется восстановить бухгалтерский учет
	Непроизведенные активы	-	-	отсутствует						
	Материальные запасы	-	-	отсутствует						
	ОС до 3000 рублей (забалансовый счет)	-	-	отсутствует						
	Расчеты по доходам с учредителем	-	+ , с недостатками	отсутствует	Учетная политика не разработана. Требуется восстановить бухгалтерский учет(муниципальное задание – начисление разово)	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	- -	- +	отсутствует	Требуется восстановить бухгалтерский учет
МБУ «Диалог»	Основные средства	Регистры аналитического учета к проверке не представлены. Бухгалтерский учет осуществляет главный бухгалтер МАОУ «ДЮСШ» Федорова О.Н. (по совместительству)			Лимиты	Документы к проверке не представлены				
	Непроизведенные активы									
	Материальные запасы									
	ОС до 3000 рублей (забалансовый счет)									
	Расчеты по доходам с учредителем	Регистры аналитического учета к проверке не представлены			Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	Документы к проверке не представлены				

МАДОУ «Детский сад № 3 «Искорка»	Основные средства	Учетная политика не разработана, правила не установлены	+ с недостатками	отсутствует	Отмечено неправильное отнесение объектов на счета бухгалтерского учета	Лимиты	-	+	отсутствует	Учетной политикой правила не установлены
	Непроизведенные активы	-			-««					
	Материальные запасы	-	+ с недостатками	отсутствует	-««					
	ОС до 3000 рублей, (забалансовый счет)	-	+ с недостатками	отсутствует						
	Расчеты по доходам с учредителем	Учетная политика не разработана	+ Не соответствует требованиям инструкции 157н, 162н	отсутствует	Начисления производятся не в размере 1/12	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	-	+	отсутствует	Учет обязательств ведется с нарушениями, не перепринимаются обязательства прошлых лет
МАДОУ «Детский сад № 5 «Солнышко»	Основные средства	+	+	соответствует	Внести информацию в инвентарные карточки	Лимиты	-	+	отсутствует	Проблемы настройки программного обеспечения
	Непроизведенные активы	-	+	отсутствует	Не затронуты в учетной политике					
	Материальные запасы	+	+	соответствует						
	ОС до 3000 рублей, (забалансовый счет)	+	+	соответствует	В учетной политике не раскрыт способ присвоения инвентарного или порядкового номера объекта					
	Расчеты по	-	-	отсутствует	Доработать учетную	Обязательства				План счетов в

	доходам с учредителем		с нарушениями	т не соответствует требованиям инструкции и 157н и 162н	политику и в соответствии с принятым порядком производить учет расчетов по доходам с учредителем	1) бюджетные 2) денежные	- - +	+, с недостатками	отсутствует	программном обеспечении не соответствует требованиям Инструкций
МАОУ «Гимназия «Логос»	Основные средства	+	+	соответствует	Учетную политику следует актуализировать. Порядок присвоения инвентарных или порядковых номеров объектам на забалансовых счетах не разработан. Формальное проведение инвентаризации	Лимиты	-	+	частично соответствует	Требуется доработать учетную политику по учету лимитов и обязательств
	Непроизведенные активы	+	+	соответствует						
	Материальные запасы	+	+	отсутствует						
	ОС до 3000 рублей, (забалансовый счет)	-	+	отсутствует						
	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	- Не соответствует требованиям Инструкции и 157н и 162н	Учетную политику следует актуализировать.	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	- - +	+, с нарушениями	отсутствует	Не перепринимаются обязательства прошлых лет

МАДОУ «Детский сад № 1 «Волхов»	Основные средства	+ (с недостатками)	+	отсутствует	Программный учет осуществляется с недостатками. Отмечено неправильное отнесение на счета бухгалтерского учета	Лимиты	-	-	отсутствует	Не перепринимаются обязательства прошлых лет
	Непроизведенные активы	+	+	+						
	Материальные запасы	+ (с недостатками)	+	частично соответствует						
	ОС до 3000 рублей, (забалансовый счет)	+ (с недостатками)	+	частично соответствует						
	Расчеты по доходам с учредителем	-	-	-	Необходимость восстановления учета	Обязательства 1) бюджетные	-	-	отсутствует	Учетную политику следует актуализировать.
					2) денежные	-	+			
МАОУ «СОШ № 1 им. Некрасова»	Основные средства	+	+	есть недостатки	Неверное отражение на счетах бухгалтерского учета	Лимиты	-	+	отсутствует	Учетную политику следует актуализировать.
	Непроизведенные активы	+	+	частично не соответствует						
	Материальные запасы	+	+	частично не соответствует						

	ОС до 3000 рублей, (забалансовый счет)	+	+	частично не соответствует						
	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	соответствует частично	Субсидия на выполнение муниципального задания начисляется неверно	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	+	+, с нарушениями +	отсутствует	Необходимы корректировки
МАДОУ «Детский сад № 6 «Звездочка»	Основные средства	+	- с недостатками	не соответствует	<u>Проведена ли регистрация права на помещения новых групп?</u>	Лимиты	-	-	отсутствует	Учетную политику следует актуализировать. Недостатки программного учета
	Непроизведенные активы	-	-	не соответствует	Работа по оформлению земельного участка находится в стадии рассмотрения					
	Материальные запасы	+	+	частично соответствует	Отражение объектов в учете не на соответствующих счетах					
	ОС до 3000 рублей, (забалансовый счет)	-	+	не соответствует	Учетная политика на 01.01.2017 не подписана. Формальное проведение инвентаризации					
	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	частично соответствует	Субсидия на выполнение муниципального задания – отсутствует начисление в размере 1/12	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	-	-	отсутствует	Не перепринимаются обязательства прошлых лет

МАДОУ «Детский сад № 2 «Березка»	Основные средства	+	+	соответствует	Учетная политика актуализирована по состоянию на 9.01.2017 г Единичные случаи неверного отражения объектов на несоответствующих счетах бухгалтерского учета.	Лимиты	-	+	соответствует	Учетную политику следует актуализировать (порядок учета лимитов)
	Непроизведенные активы	+	+	соответствует						
	Материальные запасы	+	+	соответствует						
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	+	+	соответствует						
	Расчеты по доходам с учредителем	+	+	соответствует		Обязательства 1) бюджетные	+	+	соответствует	
						2) денежные	+	+		
МАДОУ «Детский сад № 7 «Светлячок»	Основные средства	+		соответствует	В учетной политике порядок учета раскрыт слабо. Актуализировать учет игрушек	Лимиты	-	-	отсутствует	Учетной политике блок учета обязательств раскрыт слабо и имеет расхождения с требованиями инструктивного материала
	Непроизведенные активы	+	+	соответствует						
	Материальные запасы	+	+	соответствует						
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	+	+	+						

	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	+ с незначительными недостатками		Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	+ +	+ , с недостатками +	Частично соответствует	
МАОУ «СОШ № 4»	Основные средства	+	+	соответствует	Нарушения устранены, бухгалтерский учет приведен в соответствие с действующим законодательством после методических встреч и проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год. В учетной политике учет на забалансовых счетах не раскрыт.	Лимиты	-	+ частично (нет 5)	отсутствует	Блок учета обязательств не раскрыт в учетной политике. Программный учет требует корректировок
	Непроизведенные активы	+	+	соответствует						
	Материальные запасы	+	+	соответствует						
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	+	+	соответствует						
	Расчеты по доходам с учредителем	+ с недостатками	+ с недостатками (иная цель)	+		Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	- -	+ +	отсутствует	
МБУ «МЦБС»	Основные средства	Частично	+	частично соответствует	Неправильное отнесение на счета бухгалтерского учета Передача права пользования земельным участком	Лимиты	-	+	отсутствует	Новое должностное лицо
	Непроизведенные активы	-	+	не соответствует						

	Материальные запасы	Частично	+	частично соответствует	находится на стадии рассмотрения					
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	-	+	частично соответствует						
	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	Не соответствует	Учетная политика не актуальна	Обязательства 1) бюджетные	-	-	отсутствует	
					2) денежные	-	+			
МАУ «Дворец спорта «Молодежный»	Основные средства	+	+	соответствует		Лимиты	-	+		
	Непроизведенные активы	+	+	соответствует						
	Материальные запасы	+	+	соответствует						
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию	-	+	-						
	Расчеты по доходам с учредителем	Частично	+	+, с нарушениями	Иная цель	Обязательства 1) бюджетные	+	+	соответствует	
		с нарушениями (иная цель)			2) денежные	+	+			

МБУ «Чудовский краеведческий музей»	Основные средства	+	+	Частично		Лимиты	-	+	отсутствует		
	Непроизведенные активы	-	+	-	Не установлены учетной политикой особенности учета						
	Материальные запасы	+	+	Частично							
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	-	+	-	Порядок учета не установлен учетной политикой						
	Расчеты по доходам с учредителем	+	+	+	с нарушениями (иная цель)	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	-	+	отсутствует		
МБУ «Художественная галерея»	Основные средства	+	+	Частично	Неверное отнесение на счета бухгалтерского учета	Лимиты	-	+	отсутствует		
	Непроизведенные активы	X	X	X	x						
	Материальные запасы	+	+	+							
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию	-	+	Частично							

	Расчеты по доходам с учредителем	+ с нарушениями (иная цель)	+	+ с нарушениями (иная цель)		Обязательства 1) бюджетные	-	+	отсутствует	
						2) денежные	-	+		
МАОУ «ДШИ им. В.С. Серовой»	Основные средства	+	+	+	Учетная политика не актуальна, требует доработок	Лимиты	-	+	отсутствует	
	Непроизведенные активы	-	+	Не достигнуто						
	Материальные запасы	-	+	Не достигнуто						
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	-	+	-						
	Расчеты по доходам с учредителем	-	Осуществляется с нарушениями	-		Обязательства 1) бюджетные	-	-	отсутствует	
					2) денежные	-	+			
МБУ «МСКО «Светоч»	Основные средства	+	+		Неверное отнесение на счета бухгалтерского учета	Лимиты	-	-	отсутствует	
	Непроизведенные активы	+	+							

	Материальные запасы	+	+	Отнесение на соответствующие счета бухгалтерского учета (единичные случаи)						
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию	+	+	+						
	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	Не достигнуто		Обязательства				
						1) бюджетные	-	-		
						2) денежные	-	+	отсутствует	
МАОУ «СОШ с. Грузино»	Основные средства	+	+	Частично	Учетная политика требует доработки.	Лимиты	-	-	отсутствует	
	Непроизведенные активы	-	+	Не достигнуто	Учет основных средств нарушениями (неправильное отнесение на счета)					
	Материальные запасы	+	+	Частично	Учет материальных запасов нарушениями					
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	-	+	отсутствует	Учет забалансовых счетов нарушениями. В учетной политике не раскрыт учет на забалансовых счетах. Учет игрушек не раскрыт					

	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	отсутствует	Учет осуществляется с недостатками	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	-	-	отсутствует	
МБДОУ «Детский сад № 8 «Родничок»	Основные средства	+	+	частично не соответствует	Учетную политику необходимо детализировать. Положения учетной политики требуются конкретизировать в части ведения забалансовых счетов, привести в соответствие положениям бюджетного законодательства	Лимиты	-	-	отсутствует	Учетная политика не раскрывает правила учета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства
	Непроизведенные активы	+	+	частично не соответствует						
	Материальные запасы	+	+	частично не соответствует						
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	+	+	частично не соответствует						
	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	отсутствует	Учет ведется с нарушениями и несвоевременно.	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	-	-	отсутствует	Учетная политика не раскрывает правила учета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства

МБДОУ «Детский сад «Успенский»	Основные средства	+ (с недочетами)	+	частично не соответствует	В Учетной политике не отражен механизм отражения в учете игрушек. Не раскрыт вопрос формирования номеров объектам основных средств, выданным в эксплуатацию (21 забалансовый счет).	Лимиты	-	+	Частично соответствует	Учетная политика не раскрывает правила учета
	Непроизведенные активы	+	+	соответствует						
	Материальные запасы	+ (с недочетами)	+	частично не соответствует						
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	+ (с недочетами)	+	частично не соответствует						
	Расчеты по доходам с учредителем	-	+ (с нарушениями)	отсутствует	Начисления производятся общей суммой в конце года	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	+	+	Частично соответствует	Учетная политика нуждается в конкретизации
МБОУ «СОШ им. Г.И. Успенского» Д.	Основные средства	+	+	+	В учетной политике не раскрыт учет на забалансовых счетах	Лимиты	-	+	Не достигнуто	
	Непроизведенные активы	-	+	-						
	Материальные запасы	+	+	+						

	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	+ (не раскрыт)	+	-						
	Расчеты по доходам с учредителем	+	+	+		Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	+	+ (с нарушениями) +	Не достигнуто	Порядок принятия бюджетных обязательств осуществляется с нарушениями требований бюджетного кодекса РФ
МБОУ «ООШ» п. Краснофарфорный	Основные средства	+	+ (с нарушениями)	Частично	В учетной политике не раскрыт порядок присвоения инвентарных номеров	Лимиты	-	+	Не достигнуто	
	Непроизведенные активы	-	+	-						
	Материальные запасы	+	+ (с нарушениями)	Частично	Отнесение не на соответствующие счета бухгалтерского учета					
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	-	+ (с нарушениями)	-						

	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	-	Учет доходов не отражен в учетной политике	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	+	+	+	Не достигнуто	Учет бюджетных обязательств требует корректировки
МБОУ «Начальная общеобразовательная школа № 6»	Основные средства	+	+(с нарушениями)	Частично	Отнесение не на соответствующие счета бухгалтерского учета	Лимиты	-	+		Не достигнуто	Учетная политика не раскрывает правила учета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства
	Непроизведенные активы	+	+	+							
	Материальные запасы	+	+(с нарушениями)	Частично	Отнесение не на соответствующие счета бухгалтерского учета.						
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	-	+(с нарушениями)	-	Учет на забалансовых счетах не раскрыт						
	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	-	Учет доходов не отражен в учетной политике	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	+	+	+	Не достигнуто	Порядок учета бюджетных обязательств осуществляется с нарушениями требований БК РФ

МБОУ «ООШ» с. Оскуй	Основные средства	+	+ (с нарушениями)	Частично	Отнесение не на соответствующие счета бухгалтерского учета	Лимиты	-	+	Не достигнуто	Учетная политика не раскрывает правила учета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства
	Непроизведенные активы	-	+	-						
	Материальные запасы	+	+ (с нарушениями)	Частично	Учет игрушек не раскрыт. Отнесение не на соответствующие счета бухгалтерского учета.					
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)	+ (с недостатками)	+ (с нарушениями)	Частично	Учет на забалансовых счетах не раскрыт					
	Расчеты по доходам с учредителем	-	+	-	Учет доходов не отражен в учетной политике	Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	+	+	Не достигнуто	Учетная политика не раскрывает правила учета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Порядок учета бюджетных обязательств осуществляется с нарушениями БК РФ

МБОУ «Стадион «Темп »	Основные средства	Учетная политика не представлена	+	-		Лимиты	-	+	Не достигнуто	
	Непроизведенные активы		+	-						
	Материальные запасы		+	-	Отнесение не на соответствующие счета бухгалтерского учета					
	ОС до 3000 рублей, выданные в эксплуатацию (забалансовые счета)		+	-						
	Расчеты по доходам с учредителем		+ (с нарушениями)	-		Обязательства 1) бюджетные 2) денежные	-	- +	Не достигнуто	

Анализ сведений о ведении муниципальными учреждениями бюджетного (бухгалтерского) учета показал:

1. Бюджетный (бухгалтерский) учет организован и осуществляется во всех муниципальных учреждениях. 24 муниципальных учреждения ведут бюджетный (бухгалтерский) учет самостоятельно, в муниципальных учреждениях сформированы бухгалтерские службы. Функции, права и обязанности, ответственность работников бухгалтерии определены их должностными инструкциями. 2 муниципальных учреждений (МБОУ «Начальная школа № 6», МБОУ «ООШ с. Оскуй») передали функции ведения бюджетного (бухгалтерского) учета по Соглашению об оказании услуг по ведению бюджетного учета Муниципальному казенному учреждению «Центр финансового, экономического, методического и хозяйственного обслуживания муниципальных образовательных учреждений».

2. Учетная политика разработана и принята в 22 муниципальных учреждениях. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 4 муниципальных учреждениях (МАОУ «ДЮСШ», МБУ «Диалог», МАДОУ «Детский сад № 3 «Искорка», МБУС «Темп») Учетная политика не сформирована.

Анализ положений учетной политики муниципальных учреждений выявил многочисленные недостатки и нарушения формирования данного документа. Учетная политика не содержит информацию, обосновывающую выбор способов бухгалтерского учета и особенности их применения исходя из специфики отраслевой принадлежности и иных условий, что является нарушением пункта 6 Инструкции N 157н.

Учетная политика большинства муниципальных учреждений не определяет порядок присвоения инвентарных номеров, порядок ведения учета на забалансовых счетах, формы бланков по отражению результатов инвентаризации и другие вопросы, предусмотренные Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49 и иными нормативными правовыми актами.

Учетная политика 24 муниципальных учреждений не определяет порядок принятия к учету финансовых активов или определяет с недостатками и нарушениями требований бюджетного законодательства.

Учетная политика 26 муниципальных учреждений не регламентирует или регламентирует с недостатками и нарушениями требований законодательства Российской Федерации раздел санкционирования расходов.

Применяемые способы ведения бухгалтерского учета финансовых активов, лимитов и обязательств не соответствуют допущениям и требованиям, установленным бюджетным законодательством. Оценка используемых способов ведения бухгалтерского учета с точки зрения рациональности и экономичности построенного на их основе учетного процесса, влияния на формирование полной и достоверной картины имущественного и финансового положения муниципальных учреждений установила разные подходы к оценке одних и тех же показателей субъектов учета, что не позволяет объективно

оценить экономическое состояние субъектов учета Чудовского муниципального района.

Учетная политика как инструмент управления бюджетным (бухгалтерским) учетом сформирована и утверждена в одном из 26 муниципальных учреждений - МАДОУ «Детский сад № 2 «Березка».

3. Контрольно-счетная палата по результатам рассмотрения материалов инвентаризации отмечает наличие большого количества случаев формального проведения инвентаризации нефинансовых активов, несоблюдение порядка инвентаризации расчетных операций для целей составления годовой отчетности, отсутствие Актов сверок расчетов с дебиторами и кредиторами.

4. Программное обеспечение «1С: Бухгалтерия 7 (8)» установлено для целей ведения бюджетного (бухгалтерского) учета во всех муниципальных учреждениях. Программное обеспечение «1С: Бухгалтерия 7 (8)» использовалось субъектами учета, за исключением МАДОУ «Детский сад № 2 «Березка», с недостатками. Многими муниципальными учреждениями операции в программном продукте осуществлялись несвоевременно, присутствовали элементы ручного ввода данных.

5. Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района выявила и установила недостатки и нарушения законодательства Российской Федерации при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых и финансовых активов и пассива.

При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых активов учет в программном комплексе «1С: Бухгалтерия 7 (8)» осуществлялся с недостатками 25 субъектами учета.

Недостатки:

а) несоблюдение условий признания на учете активов в качестве основных средств и материальных запасов (в том числе по причине отсутствия документов, подтверждающих право оперативного управления на имущество);

б) нарушения в формировании первоначальной оценки объектов основных средств;

в) нарушения отражения в учете операций по безвозмездной передаче (поступлению) имущества, нарушения в порядке применения в учете счета 210 06 «Расчеты с учредителем»;

г) несоблюдение порядка принятия к учету объектов, приобретенных за счет разных источников финансового обеспечения (применение счета 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами»;

д) нарушения отражения операции внутреннего перемещения движимого имущества из одной категории в другую (применение счета 0 401 10 172 «Доходы по операциям с активами»);

е) нарушение правил списания (ликвидации) с учета имущества, в том числе, подлежащего демонтажу (применение счета 02 Материальные ценности принятые (принимаемые) на хранение» до момента демонтажа и утилизации имущества);

ж) учетные ошибки в отражении операций, связанных с ремонтом, консервацией, восстановительными работами, арендой и реализацией имущества;

з) нарушение методологии учета операций по частичной ликвидации объектов основных средств (уменьшение балансовой стоимости) и разукрупнения объектов основных средств (образование новых инвентарных объектов);

и) нарушение в определении сформированной стоимости новых инвентарных объектов основных средств (сумма стоимости всех новых инвентарных объектов должна быть равна балансовой стоимости основного средства до разукрупнения);

к) неправильное отнесение на счета бюджетного учета объектов учета;

л) нарушение правильности ведения аналитического учета (по каждому объекту) по счетам учета объектов нефинансовых активов;

м) несоблюдение порядка учета операций с имуществом на забалансовых счетах;

н) учетные ошибки по движению материальных запасов (поступление, внутреннее перемещение, списание);

о) отсутствие документов, необоснованное списание материальных запасов и несоблюдение норм расхода некоторых материальных запасов;

п) нарушение методологии применения забалансовых счетов (02, 03, 07, 09, 22, 27) и порядка учета эксплуатируемых материальных запасов и другие.

Вышеперечисленные недостатки и нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых активов у муниципальных учреждений носят системный характер.

При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета финансовых активов учет финансовых активов в программном комплексе «1С: Бухгалтерия 7 (8)» не осуществлялся 4 субъектами учета, осуществлялся с нарушениями и недостатками 19 субъектами учета. Анализ регистров аналитического учета расчетов по доходам (Карточка учета средств и расчетов ф. 0504051) выявил системные нарушения при осуществлении начислений субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели. Вышеперечисленные недостатки и нарушения ведения бюджетного (бухгалтерского) учета финансовых активов носят системный характер.

При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета лимитов учет лимитов бюджетных обязательств 8 субъектами учета не осуществлялся, 17 субъектами учета осуществлялся с недостатками.

При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета обязательств: учет бюджетных обязательств в программном комплексе «1С: Бухгалтерия 7(8)» не осуществлялся 11 субъектами учета, осуществлялся с недостатками и нарушениями 13 субъектами учета и без нарушений - 2 субъектами учета.

Учет денежных обязательств в программном комплексе «1С: Бухгалтерия 7(8)» не осуществлялся 2 субъектами учета, осуществлялся с недостатками 15 субъектами учета и без недостатков - 9 субъектами учета.

Многими учреждениями аналитический учет принятых (принимаемых) бюджетным, автономным учреждением обязательств (денежных обязательств) не осуществлялся в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (пункт 320 Инструкции N 157н, Приложение № 5 к Приказу Минфина России N 52н). Субъектами учета нарушен порядок принятия обязательств текущего периода, связанных с исполнением (оплатой) кредиторской задолженности прошлых лет: не переприняты неисполненные обязательства прошлых лет, при отражении операций по санкционированию расходов в текущем периоде не проводились через учет обязательства, подлежащие исполнению в следующих плановых периодах и другие. При ведении бухгалтерского учета допускались ошибки, связанные с процедурой санкционирования расходов учреждения, в том числе по причине нарушений договорной дисциплины учреждения.

В ходе мониторинга состояния учета активов и пассива выявлены системные недостатки и нарушения законодательства Российской Федерации, способные повлиять на искажение показателей форм отчетности². Вероятность искажения показателей бюджетной отчетности высокая.

Выводы:

Учетная политика субъектами учета формируется с недостатками и нарушениями законодательства Российской Федерации.

Программное обеспечение «1С Бухгалтерия 7 (8)» для целей бюджетного (бухгалтерского) учета используется недостаточно.

Контрольное мероприятие выявило недостатки и нарушения законодательства Российской Федерации при ведении бюджетного

² Учетные ошибки по движению объектов основных средств могут привести к искажению отчетных показателей о финансовых результатах деятельности учреждения (строки 320, 321, 322 ф. 0503721), а также к недостоверному формированию Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768), Пояснительной записки (ф. 0503760). Искажение показателей по заключительным оборотам декабря в части применения в учете счета 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами» при формировании Справки (ф. 0503710), а также искажение формирования балансовой стоимости основных средств, приводит к искаженному амортизационному расходу и финансовому результату деятельности учреждения (недостоверные показатели строк 150, 271, 290 ф. 0503721). Учетные ошибки, связанные с бухгалтерским учетом материальных запасов, приводят к недостоверности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений в части искажения балансовых остатков по счету 105 00 «Материальные запасы» (ф. 0503730) и остатков материальных ценностей по Справке к балансу (счета 02, 03, 07, 09, 22, 27). Искажения показателей, связанных с движением материальных запасов, и показателя чистой стоимости материальных запасов приводят к недостоверности Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (строки 360, 361, 362 ф. 0503721). Учетные ошибки, связанные с движением материальных запасов, приводят к искажению и недостоверности формирования показателей в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности учреждений (ф. 0503760). Операции, связанные с применением счета 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами», при отсутствии заключительного оборота по этому счету, приводит к недостоверной информации показателей Справки ф. 0503710.

Учет операций по санкционированию расходов является основой заполнения ф.0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" (квартальная, годовая) и ф. 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения" (квартальная, годовая), а также форм 0503176 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств" (для учреждений, являющихся участниками бюджетного процесса) и ф. 0503775 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах" для бюджетных и автономных учреждений, представляемых в составе Пояснительной записки при составлении годовой отчетности.

Показатель неисполненных денежных обязательств (графа 11 ф. 0503738) не соответствовал кредиторской задолженности текущего периода (ф. 0503169).

(бухгалтерского) учета нефинансовых и финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств должностными лицами, ответственными за ведение бюджетного (бухгалтерского) учета. Единая методология учета основных блоков бюджетного учета не внедрена. Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета оценивается как «слабо удовлетворительное». Вероятность искажения показателей бюджетной отчетности очень высокая.

Искаженная информация не позволяет объективно оценить финансовое состояние субъектов учета.

Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района в целях соблюдения бюджетного законодательства, надлежащего ведения бухгалтерского учета и формирования достоверной отчетности рекомендует:

1) главным администраторам бюджетных средств усилить внутренний финансовый контроль;

2) руководителям и главным бухгалтерам муниципальных учреждений Чудовского муниципального района обеспечить организацию и приведение бюджетного (бухгалтерского) учета в соответствие требованиям законодательства Российской Федерации

Акт реагирования - Предписания.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты**

Е.А. Иванова