Информация

о результатах проведения камеральной

проверки и анализа годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год

бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету образования Сосновоборского городского округа

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа от «29» апреля 2020 года № 13/04-02, от «30» июня 2020 №16/04-02, План проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 2 и 3 кварталы 2020 года.

**2.** **Предмет экспертно-аналитического мероприятия**: годовая бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений за 2019 год.

**3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальные бюджетные и автономные учреждения, подведомственные комитету образования Сосновоборского городского округа.

- МБОУ «Лицей №8». Заключение от 26.05.2020 № 18;

- МБОУ «Гимназия №5». Заключение от 01.06.2020 № 21;

- МБОУ «СОШ №9 имени В.И.Некрасова». Заключение от 05.06.2020 № 24;

- МБОУ «СОШ №1». Заключение от 10.06.2020 № 26;

- МБДОУ «Детский сад №1». Заключение от 17.06.2020 № 29;

- МБДОУ «Детский сад №11». Заключение от 22.06.2020 № 31;

- МБДОУ «Детский сад №12». Заключение от 25.06.2020 № 36;

- МАОУ ДО ЦИТ. Заключение от 29.06.2020 № 37;

- МБДОУ «Детский сад №18». Заключение от 03.07.2020 № 40;

- МБДОУ «Центр развития ребенка №19». Заключение от 06.07.2020 № 43;

- МБДОУ «Детский сад №3». Заключение от 09.07.2020 № 45;

- МБДОУ «Детский сад №4». Заключение от 10.07.2020 № 46;

- МБОУ ДО ЦРТ. Заключение от 16.07.2020 № 51;

- МБОУДО ДДЮТиЭ «Ювента». Заключение от 16.07.2020 № 53.

- МБДОУ «Детский сад №7». Заключение от 31.07.2020 № 72.

- МБОУ СОШ №2. Заключение от 19.06.2020 № 30,

- МБОУ СОШ № 4. Заключение от 23.06.2020 № 34,

- МБОУ СОШ №3. Заключение от 29.06.2020 № 38,

- МБДОУ «Центр развития ребенка № 2». Заключение от 03.07.2020 № 40,

- МБОУ ДО «ДДТ». Заключение от 08.07.2020 № 44,

- МБДОУ «Детский сад № 6». Заключение от 10.07.2020 № 47,

- МБОУ СОШ №6. Заключение от 14.07.2020 № 49,

- МБДОУ «Центр развития ребенка № 15».Заключение от 16.07.2020 № 52,

- МБДОУ «Детский сад № 9». Заключение от 20.07.2020 № 54,

- МБДОУ «Детский сад № 8». Заключение от 21.07.2020 № 56,

- МБОУ СОШ №7. Заключение от 27.07.2020 № 68,

- МБДОУ «Детский сад № 5». Заключение от 28.07.2020 № 69,

- МАУ «ЦОШ». Заключение от 29.07.2020 № 70,

- МБОУ ДО "ДЮСШ". Заключение от 30.07.2020 № 71.

**4. Цель внешней проверки бюджетной отчетности:**

4.1. Проверка соблюдения сроков представления годовой бухгалтерской отчетности.

4.2. Установление полноты годовой бухгалтерской отчетности - соответствие отчетности, установленным требованиям по составу и содержанию.

4.3. Оценка достоверности бухгалтерской отчетности.

4.4. Установление внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).

4.5. Соответствие годовой отчетности данным главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета.

4.6. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

**5. Проверяемый период:** 2019 год.

**6. Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 12 мая 2020 по 31 июля 2020.

**7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**

1. Бухгалтерская отчетность в целом учреждениями представлена Учредителю в установленные сроки, в полном составе.

При проверке соблюдения учреждениями установленного срока представления отчетности выявлено:

- в составе форм бухгалтерской отчетности, представленной комитету образования, в отдельных формах отчетности учреждениями указана дата подписания, позже даты представления, указанной в Уведомлении: МБОУ «Лицей №8», МБОУ «Гимназия №5»;

-отдельными учреждениями допущено нарушение установленных сроков представления отчетности (отдельных форм отчетности): МБДОУ «Детский сад №4», МБДОУ «Детский сад №7».

Статьей 15.15.6 КоАП РФ за непредставление бухгалтерской (финансовой) отчетности или представление с нарушением сроков, установленных [законодательством](consultantplus://offline/ref=15509F4450AF4EBB3F685D61C4A9EC9B81D34763687EC17F13E644D61F8D81A36C4834EA48D6D74666B24F4A97D708299644D58C75409D9Fa3U3N) Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетным [законодательством](consultantplus://offline/ref=15509F4450AF4EBB3F685D61C4A9EC9B81D448636D7BC17F13E644D61F8D81A36C4834E94ED1D44F32E85F4EDE8203379052CB866B40a9UDN) Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, предусмотрена административная ответственность.

ГРБС должностные лица учреждений, допустивших нарушение срока представления отчетности, не привлечены к административной ответственности.

КСП Сосновоборского городского округа в связи с отсутствием муниципального нормативно – правового акта, устанавливающего Порядок представления в комитет образования бухгалтерской отчетности подведомственными учреждениями, возбуждение дела об административном нарушении в отношении должностных лиц учреждений, допустивших нарушение срока представления отчетности, не произведено.

2. В отсутствие Порядка представления в комитет образования Сосновоборского городского округа годовой, квартальной, месячной бюджетной и бухгалтерской отчетности, а также иной регламентированной отчетности бюджетными и автономными учреждениями подведомственными комитету образования Сосновоборского городского округа в электронном виде с использованием квалифицированной электронной подписи средствами программного комплекса "Свод-Смарт" отчетности невозможно определить какая дата является датой уведомления субъектов отчетности о принятии бухгалтерской отчетности.

Установлено несоблюдение сроков размещения годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", установленного пунктом 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта". Не размещены отдельные формы отчетности.

3. Бухгалтерская отчетность учреждений за 2019 год в целом соответствует требованиям Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" в части оформления бюджетной отчетности (по составу и содержанию форм). Показатели в отчетности и в формах пояснительной записки взаимоувязаны и сопоставимы.

4. Установлены факты несоблюдения п. 9, 15, 32 Инструкции № 33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

5. Установлены факты несоблюдения порядка ведения бухгалтерского учета:

- п. 62 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н; пункты 58-67, 180-181 Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н, по принятию к бухгалтерскому учету хозяйственных операций распределения общехозяйственных расходов учреждения,

- п. 189 Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н по отражению операций по принятию обязательств, на которые был ранее образован резерв,

- п. 168-171 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н; п. 197-200 Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н, в части отражения в учете плановых назначений по доходам и расходам на соответствующих счетах бухгалтерского учета 050411000 и 050412000.

-п. 165-167 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н; п. 194-196 Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н, в части отражения в учете обязательств и денежных обязательств на соответствующих счетах бухгалтерского учета 050211000 и 050212000.

- п. 163-164, 168 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н; п. 192-193, 197 Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н, в части отражения в учете плановых назначений финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, на соответствующих счетах бухгалтерского учета,

Несоблюдение порядка ведения бухгалтерского учета влечет за собой нарушение требований пункта 9 Инструкции № 33н (составление бухгалтерской отчетности не на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета).

Согласно примечаниям к статье 15.11 КоАП составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета рассматривается, как грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, за что указанной статьей предусмотрена административная ответственность.

Учитывая, что при анализе всей бухгалтерской отчетности на сопоставимость и взаимоувязку показателей между формами, планом ФХД, данными лицевых счетов по поступлению и выбытию денежных средств, можно сделать вывод о достоверности представленной бухгалтерской отчетности, а выявленные в ходе проверки расхождения бухгалтерской отчетности с данными Главной книги свидетельствуют о некорректном отражении в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций, возбуждение дел об административном нарушении не производилось.

6.Установлены факты безосновательной дебиторской задолженности.

7. При анализе исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности установлено:

- учреждениями при принятии обязательств по оплате труда применяются различные подходы: отдельными учреждениями в размере плановых назначений (нормативных затрат), другими учреждениями в размере денежных обязательств.

- не исполнение по КФО 4 плановых назначений по расходам по причине не принятых обязательств, а также принятых и не исполненных обязательств по причине отсутствия потребности в запланированных товарах, работах и услугах. Учитывая, что объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания рассчитывается исходя из нормативных затрат, связанных с выполнением работ (услуг), то не исполненные принятые обязательства и не исполненные обязательства в связи с фактической меньшей потребностью в услугах и материальных запасах, а также необоснованно не принятые обязательства и не исполненные расходы свидетельствуют о завышении нормативных затрат при расчете субсидии и неэффективном использовании средств субсидии.

8. В связи с наличием значительной суммы резерва предстоящих расходов на конец года на оплату отпусков имеет место финансовых рисков в виде выплаты компенсации за неиспользованный отпуск в случае увольнения работников и отсутствия достаточной экономии по фонду оплаты труда для выплаты указанной компенсации.

9. По результатам проведенной проверки учреждениям направлены заключения, содержащие выводы и предложения:

- по соблюдению требований ведения бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ, муниципальными нормативными актами,

- о применении мер дисциплинарной ответственности в отношении главных бухгалтеров учреждений за нарушение требований к бухгалтерскому учету, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не в соответствии с Пунктом 9 Приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н (ред. от 06.04.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

**8. Предложения.**

1. Комитету образования (Учредителю) в соответствии с пунктом 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "О некоммерческих организациях" и пунктом 3.23 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ (ред. от 27.11.2017) "Об автономных учреждениях" осуществлять контроль за подведомственными бюджетными и автономными учреждениями.

2. В соответствии с пунктом 8.1 Инструкции №33н Учредителю разработать Порядок представления в комитет образования Сосновоборского городского округа годовой, квартальной, месячной бюджетной и бухгалтерской отчетности, а также иной регламентированной отчетности бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными комитету образования Сосновоборского городского округа с установлением даты, когда бухгалтерская отчетность учреждений признается принятой ГРБС.

3. В целях единообразного подхода учреждениями при принятии обязательств по выплате заработной платы с начислениями (КФО 4) и недопущения замечаний, изложенных в разделе Отчета «Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (КФО 5, КФО 4)» комитету образования Сосновоборского городского округа рассмотреть вопрос об утверждении нормативного акта о порядке принятия и учета обязательств учреждениями.

При определении порядка принятия обязательств по оплате труда (КФО 4) учесть, что в соответствии с пунктом 318 Инструкции № 157н учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение), а объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается исходя из нормативных затрат. Таким образом, принятые обязательства по оплате труда с начислениями должны быть отражены на основе нормативных затрат на заработную плату с начислениями в объеме фонда оплаты труда, утвержденного планом финансово-хозяйственной деятельности.

4. Комитету финансов Сосновоборского городского округа, наделенному полномочиями по внутреннему финансовому контролю, в соответствии с пунктом 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлять контроль за соблюдением положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений.

Главный инспектор КСП

Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В.Чехун