



**Городской округ Архангельской области
«Мирный»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам контроля
Внешняя проверка годового отчета
об исполнении бюджета Мирного за 2020 год

г. Мирный

«10» июня 2021 г.

Основание для проведения контроля: статьи 157, 266.1, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год», утвержденного приказом контрольно-счётной комиссии Мирного от 21.01.2021 № 1, Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Мирного, утвержденный решением городского Совета депутатов Мирного от 14.03.2013 № 351, Положение «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденное решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284, распоряжение контрольно-счётной комиссии Мирного от 12 января 2021 года № 01/к, пункт 1.1 плана работы на 2021 год.

Предмет контроля: проверка формирования основ бюджетного учета, результатов инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств

Цель контроля: подготовка общего заключения контрольно-счётной комиссии Мирного по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Мирного за 2020 год

Объект контроля: Муниципальное учреждение «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного» (МУ «Управление образования и социальной сферы»).

Исследуемый период: 2020 год.

Срок проведения мероприятия с 17 по 28 мая 2021 года.

Результаты контроля:

МУ «Управление образования и социальной сферы» является муниципальным казённым учреждением. Финансовое обеспечение его деятельности осуществляется за счет средств бюджета Мирного. МУ «Управление образования и социальной сферы» (далее – учреждение) является отраслевым органом администрации Мирного, осуществляющим полномочия по решению вопросов местного значения в сфере образования, культуры, библиотечного обслуживания населения, физической культуры и спорта, молодежной политики, охраны здоровья, социальной поддержки отдельных категорий граждан и реализации переданных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства на

территории Мирного, в своей деятельности подотчетно главе администрации Мирного, является главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств.

С 1 января 2018 года поэтапно стали вступать в силу стандарты бухгалтерского учета. К 2020 году вступили в силу петнадцать федеральных стандартов бухгалтерского учета, которые существенно повлияли на работу бухгалтерского сектора. Все стандарты учреждению необходимо отразить в учетной политике. Полноценно применять все новшества можно будет только после обновления инструкции по учету, до этого момента стандарты применяются в части, не противоречащей этим инструкциям. Стандарты определили основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета субъектами бухгалтерского учета, объекты бухгалтерского учета, общие правила признания (прекращения признания) их в бухгалтерском учете, оценку (денежное измерение), а также методы оценки (денежного измерения) объектов бухгалтерского учета, общие требования к порядку формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и ее качественные характеристики, основные принципы (допущения) подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также основные требования к инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности. Меняются требования к оформлению бухгалтерских документов. При разработке Учетной политики необходимо учесть изменения, предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете.

Учетная политика учреждения, представленная в ходе проверки, утверждена приказом МУ «Управление образования и социальной сферы» от 30.12.2019 № 276 «Об утверждении учетной политики». В преамбуле приказа отсутствует ссылка на стандарт от 30.12.2017 № 274н¹ и инструкцию от 01.12.2010 № 157н². В течение года изменения в Учетную политику³ не вносились, ситуации возникшие из-за коронавирусной инфекцией COVID 19 не нашли свое отражение в разделах Учетной политики³ (например: раздел документооборот).

Согласно пункту 7 стандарта от 30.12.2017 № 274н¹: «Субъект учета формирует учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий и (или) функций, руководствуясь законодательством Российской Федерации, ... иными нормативными правовыми актами, регуливающими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, ...». В нарушение пункта 7 стандарта от 30.12.2017 № 274н¹ в Учетной политике³ отсутствует ссылка на пятнадцать нормативных правовых актов (приказы, стандарты).

В нарушение пункта 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н¹ в Учетной политике² учреждения не утвержден:

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (пункт 2.23 раздела 2 Учетной политики³ не раскрывает данный порядок).

¹Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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» (с изменениями).

³ Учетная политика, утвержденная распоряжением МУ «Управление образования и социальной сферы» от 30.12.2019 № 276 «Об утверждении учетной политики».

Кроме того, согласно Правилам¹ с 1 января 2016 года осуществлен переход на обслуживание Отделом № 20 УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу корпоративных банковских карт. В связи с этим необходимо было отразить в учетной политике порядок обращения с корпоративными банковскими картами, выдаче наличных денежных средств в подотчет и предоставление отчетности подотчетными лицами, а также прописать порядок использования корпоративных банковских карт, что не выполнено МУ «Управление образования и социальной сферы».

В нарушение статьи 1 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ², и пункта 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н³ в Учетной политике⁴ МУ «Управление образования и социальной сферы» не раскрыта информация о постоянно действующих комиссиях:

- комиссия по проведению инвентаризации;
- комиссия по поступлению и выбытию активов;
- комиссия для проведения внеплановой ревизии кассы.

Согласно подпункту «б» пункта 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н³ при формировании учетной политики организации утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического счета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета. В приложении № 1 к Учетной политике³ представлен Рабочий план счетов, который не соответствует требованиям пункта 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н³, вследствие чего невозможно сопоставить данные бухгалтерского учета и составленную на их основе бухгалтерскую отчетность (в соответствии с пунктом 21 инструкции от 01.12.2010 № 157н⁵ номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов). В нарушение вышеуказанного стандарта в Рабочем плане счетов не утверждены применяемые счета забалансового учета.

Нарушая подпункт «в» пункта 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н³ в приложении № 7 к Учетной политике⁴ не утвержден порядок проведения инвентаризации имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

Согласно пункту 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н³ приложением № 4 к Учетной политике⁴ утвержден График документооборота, однако он не отражает правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете.

В нарушение подпункта «г» пункта 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н³ в Учетной политике⁴, не утверждены формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов.

В Учетной политике⁴ учреждения присутствуют опечатки.

¹Приказ Федерального Казначейства Российской Федерации от 30.06.2014 № 10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)» (с изменениями).

²Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

³Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

⁴Учетная политика, утвержденная распоряжением МУ «Управление образования и социальной сферы» от 30.12.2019 № 276 «Об утверждении учетной политики».

⁵Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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» (с изменениями).

Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств и оформления её результатов устанавливаются Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями). Формы, применяемые при проведении инвентаризации, утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» (с изменениями и дополнениями).

Согласно пункту 7 Инструкции № 191н¹ перед составлением бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом. В 2020 году постановлением администрации Мирного от 07.10.2020 № 890 «О проведении инвентаризации в казённых и бюджетных учреждениях городского округа Архангельской области «Мирный» установлено руководителям казённых и бюджетных учреждений городского округа Архангельской области «Мирный» провести полную инвентаризацию имущества в сроки и в порядке, установленном учреждениями в рамках своей учетной политики.

Заместителем главы Мирного – начальником МУ «Управление образования и социальной сферы» издано распоряжение от 29.10.2020 № 194 «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств», которым утвержден график проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии. В преамбуле распоряжения отсутствуют ссылки на нормативные правовые акты, определяющие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н¹ перед составлением бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств, в том числе дебиторской и кредиторской задолженности. Состав дебиторской и кредиторской задолженности определяется путем проведения сверки с контрагентами, указанными в справке об имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности, составленной бухгалтером, и проверки документов, подтверждающих существование обязательства или требования (пункт 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества²). Кроме того, перед составлением годовой бюджетной отчетности необходимо сверить расчеты с налоговым органом. По результатам оформляется акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-17/685@³. Данная сверка учреждением не проведена.

В соответствии с пунктом 2.6. Методических указаний² инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого

¹ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

² Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями).

³ Приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-17/685@ «Об утверждении форм акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам».

имущества и финансовых обязательств. В нарушение данного пункта, учреждением представлен Акт инвентаризации наличных денежных средств от 31.12.2020 № 00000007 в отсутствие инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0504088).

Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082), Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091) составлены в выходной день (31.12.2020). В нарушение абзаца 2 пункта 2.15. Методических указаний¹ и пункта 12 Порядка проведения инвентаризации, утвержденного Учетной политикой², результаты проведения указанных инвентаризаций не оформлены соответствующими актами (ф. 0504835).

Нарушая требования раздела 2 Приказа от 30.03.2015 № 52н³ в Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), заключение комиссии не отражает результаты инвентаризации (размер имеющейся задолженности, ее характер (текущая, просроченная), подтверждена ли она первичными документами, актами сверки расчетов с контрагентами).

В соответствии с пунктом 82 Федерального стандарта⁴, результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В нарушение данного пункта имеются расхождения между данными инвентаризации и данными форм бюджетной отчетности:

- задолженность указанная в Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 00000002 от 31.12.2020 по счету 304.04 «Внутриведомственные расчеты» в сумме 630,50 рублей не нашла своего отражения в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- результаты инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков (Акт инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков № 3 от 31.12.2020, величина оценочного обязательства 0,00 рублей) не соответствуют данным, отраженным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 2 267 482,00 рублей.

Представленная Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов от 01.12.2020 № 00000003 (Приложение) заполнена с использованием средств вычислительной техники, данные о фактическом наличии (количество, сумма) в графах 6, 7 отсутствуют, в результате чего заполнены графы 13, 14 «недостача» на общую сумму 522 362,02 рублей, строки «Итого», «Итого по описи», «общее количество единиц фактически», «на сумму фактически» не заполнены, однако в заключении комиссии указано, что фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета, ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) не оформлена. Данный факт ставит под сомнение достоверность результатов проведенной инвентаризации и сам факт проведения инвентаризации.

¹ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями).

² Учетная политика, утвержденная распоряжением МУ «Управление образования и социальной сферы» от 30.12.2019 № 276 «Об утверждении учетной политики».

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (с изменениями и дополнениями).

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями).

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов от 07.12.2020 № 00000004, от 01.12.2020 № 00000014, 00000017, 00000020, 00000006, 00000010 заполнены с использованием средств вычислительной техники, данные о фактическом наличии (количество, сумма) в графах 6, 7 и графах 13, 14 «недостача» отсутствуют, строки «Итого», «Итого по описи», «общее количество единиц фактически», «на сумму фактически» не заполнены, однако в заключении комиссии указано, что фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета. Данный факт ставит под сомнение достоверность результатов проведенной инвентаризации и сам факт проведения инвентаризации.

В нарушение требований раздела 2 Приказа от 30.03.2015 № 52н¹ в оформленной документации по результатам инвентаризации МУ «Управление образования и социальной сферы» не заполнены графы и строки, предусмотренные формами:

- Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504089) от 01.12.2020 № 00000002, 00000012 не заполнена (неверно заполнена) дата распоряжения о проведении инвентаризации;

- Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504089) от 01.12.2020 № 00000006, 00000010 не указано место проведения инвентаризации.

В нарушение пунктов 1.3, 3.35 Методических указаний², учреждением не проведена инвентаризация расходов будущих периодов и материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам (сотрудникам).

При оформлении инвентаризационных документов инвентаризационной комиссии следует соблюдать порядок ведения учетной документации и не допускать расхождений в документах. В противном случае возникает вполне закономерные сложности с определением количества материальных ценностей, вверяемых материально ответственному лицу, что впоследствии может повлечь невозможность определения ущерба.

Организация (учреждение), которое не проводит инвентаризацию или делает это формально, нарушает требования бухгалтерского законодательства. Грубое нарушение требований бухгалтерского учета, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет за собой административную ответственность по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова

Житникова Ольга Леонидовна
8 (81834) 5-02-74

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (с изменениями и дополнениями).

² Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями).