



**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

«15» 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 казённое образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 города Мирного Архангельской области (МКОУ СОШ № 4).

Исследуемый период: 2020 год.

Срок проведения мероприятия с 17 по 28 мая 2021 года.

Результаты контроля:

Муниципальное казённое образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 города Мирного Архангельской области является казённым учреждением. Финансовое обеспечение его деятельности осуществляется за счет средств бюджета Мирного и на основании бюджетной сметы. Учредителем МКОУ СОШ № 4 является городской округ Архангельской области «Мирный». Функции и полномочия учредителя от имени городского округа Архангельской области «Мирный» осуществляет администрация Мирного. Отдельные функции и полномочия учредителя, определенные

муниципальными правовыми актами, осуществляет муниципальное учреждение «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного». Главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств является муниципальное учреждение «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного».

С 1 января 2018 года поэтапно стали вступать в силу федеральные стандарты бухгалтерского учета. К 2020 году вступили в силу пятнадцать стандартов бухгалтерского учета, которые существенно повлияли на работу бухгалтерского сектора. Все стандарты учреждению необходимо отразить в учетной политике. Полноценно применить все новшества можно будет только после обновления инструкции по учету, до этого момента стандарты применяются в части, не противоречащей этим инструкциям. При разработке 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. Учетной политике необходимо учесть изменения, предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете.

Согласно пункту 9 стандарта № 274н<sup>1</sup> основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В нарушение пункта 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н<sup>1</sup>, данное требование МКОУ СОШ № 4 не выполнило.

Учетная политика МКОУ СОШ № 4 представленная в ходе проверки утверждена приказом МКОУ СОШ № 4 от 09.01.2020 № 1/7 «Об утверждении учетной политики МКОУ СОШ № 4». В преамбуле приказа отсутствует ссылка на стандарт № 274н<sup>1</sup>. В течение года изменения в Учетную политику<sup>2</sup> не вносились, ситуации возникшие из-за коронавирусной инфекции COVID 19 не нашли свое отражение в разделах Учетной политики<sup>2</sup> (например: раздел документооборот).

Согласно пункту 7 стандарта от 30.12.2017 № 274н<sup>1</sup> «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, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также учетной политикой органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя. ...». В нарушение пункта 7 стандарта от 30.12.2017 № 274н<sup>1</sup> в Учетной политике<sup>2</sup> отсутствует ссылка на три нормативных правовых акта (стандарты) и учетную политику органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя.

---

<sup>1</sup>Приказ 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».

<sup>2</sup> Учетная политика МКОУ СОШ № 4 утвержденная приказом МКОУ СОШ № 4 от 09.01.2020 № 1/7 «Об утверждении учетной политики МКОУ СОШ № 4».

В нарушение пункта 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н<sup>1</sup> в Учетной политике<sup>2</sup> МКОУ СОШ № 4 не утвержден:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- порядок формирования расходов будущих периодов.

Кроме того, согласно Правилам<sup>3</sup> 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 МКОУ СОШ № 4.

В нарушение статьи 1 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ<sup>4</sup>, и пункта 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н<sup>1</sup> в Учетной политике<sup>2</sup> МКОУ СОШ № 4 не раскрыта информация о постоянно действующих комиссиях:

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

Нарушая подпункт «в» пункта 9 стандарта от 30.12.2017 № 274н<sup>1</sup> в приложении № 7 к Учетной политике<sup>2</sup> не утвержден порядок проведения инвентаризации имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, не закреплены статусы объекта учета и целевые функции актива, которые проставлены в инвентаризационных описях. В нарушение пункта 80 стандарта от 31.12.2016 № 256н<sup>5</sup> в Учетной политике не установлены сроки проведения инвентаризаций.

В нарушение пунктов 27, 28 стандарта от 31.12.2016 № 257н<sup>6</sup>, в Учетной политике<sup>2</sup> МКОУ СОШ № 4 не закреплены правила учета (списания) затрат на капитальный ремонт.

В Учетной политике<sup>4</sup> МКОУ СОШ № 4 не определен перечень должностных лиц, имеющих право заверять документы.

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

---

<sup>1</sup>Приказ 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».

<sup>2</sup> Учетная политика МКОУ СОШ № 4 утвержденная приказом МКОУ СОШ № 4 от 09.01.2020 № 1/7 «Об утверждении учетной политики МКОУ СОШ № 4».

<sup>3</sup>Приказ 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).

<sup>4</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

<sup>5</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

<sup>6</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

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 № 191н<sup>1</sup> 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.

Приложением № 7 и 8 к Учетной политике<sup>2</sup> МКОУ СОШ № 4 утверждено Положение об инвентаризации и сроки ее проведения. И.о. директора МКОУ СОШ № 4 издан приказ от 02.11.2020 № 77/1 «О проведении инвентаризации», о проведении инвентаризации материально-технической базы, имеющихся материальных ценностях, кроме библиотечного фонда и приказ от 02.11.2020 № 77/2 «О проведении инвентаризации», о проведении инвентаризации финансовых обязательств, имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности. В данных приказах отсутствуют ссылки на нормативные правовые акты, определяющие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, не указана причина проведения инвентаризации, отсутствует дата, по состоянию на которую необходимо провести инвентаризацию.

Согласно требованиям Методических указаний<sup>3</sup> материально ответственные лица должны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества, но членами инвентаризационной комиссии быть не могут. В состав инвентаризационной комиссии не включается материально ответственное лицо, которое отвечает за сохранность данного имущества. В ходе проверки такое лицо выступает именно как проверяемое, а не как проверяющее. В нарушение вышеуказанных требований при проведении инвентаризации и отражении ее результатов в Инвентаризационной (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов от 16.11.2020 № 00000080, в Акте о результатах инвентаризации от 16.11.2020 № 00000051 председателем инвентаризационной комиссии является материально ответственное лицо (заместитель директора по УВР Юркина И.Н.); в Инвентаризационной описи наличных денежных средств от 30.12.2020 № НД/00000011 членом инвентаризационной комиссии является материально ответственное лицо (бухгалтер Коваленко Т.В).

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> Учетная политика МКОУ СОШ № 4, утвержденная приказом МКОУ СОШ № 4 от 09.01.2020 № 1/7 «Об утверждении учетной политики МКОУ СОШ № 4».

<sup>3</sup> 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).

В соответствии с пунктом 2.8 Методических указаний<sup>1</sup> проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц. Согласно заключению инвентаризационной комиссии, зафиксированному в Инвентаризационной (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов от 18.11.2020 № 00000082, 00000083, от 23.11.2020 № 00000066, 00000084 основных средств и материальных запасов проведена в отсутствие материально ответственного лица в связи с его временной нетрудоспособностью, о чем свидетельствует наличие больничного листа № 91040658979 от 24.11.2020. Акт о результатах инвентаризации от 23.11.2020 № 00000053 составлен комиссией и утвержден руководителем учреждения 23 ноября 2020 года. Сопоставив данные факты, можно сделать вывод о том, что материально ответственное лицо в период с 18 ноября 2020 года по 23 ноября 2020 года присутствовало на рабочем месте, однако в нарушение пункта 2.4 Методических указаний<sup>1</sup> отсутствует расписка материально ответственного лица перед началом инвентаризации. В нарушение пунктов 2.8 и 2.10 Методических указаний<sup>1</sup> инвентаризация основных средств и материальных запасов, указанных выше, проведена без участия материально ответственного лица.

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов от 10.11.2020 № БСО/00000004 графы 5-9 заполнены ручным способом графы 18, 19 заполнены с использованием средств вычислительной техники, в результате чего заполнены как графы о фактическом наличии так и о недостатке по результатам инвентаризации (Приложение).

В нарушение раздела 2 приказа от 30.03.2015 № 52<sup>2</sup> во всех Инвентаризационных описях на последней странице описи отсутствует подпись ответственного лица об отсутствии претензий к комиссии и приеме имущества на ответственное хранение и дата.

В нарушение раздела 2 приказа от 30.03.2015 № 52<sup>2</sup> в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов от 19.11.2020 № 00000029, от 11.11.2020 № 00000030, 00000027 не заполнена должность материально ответственного лица.

По результатам инвентаризации составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. № 0504835), который подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения. Основанием для составления Акта являются инвентаризационные описи. В нарушение раздела 2 приказа от 30.03.2015 № 52<sup>2</sup> Акт о результатах инвентаризации от 17.11.2020 № 00000026 составлен и утвержден ранее, чем сверено фактическое наличие с данными бухгалтерского учета в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов от 20.11.2020 № 00000062.

В нарушение раздела 2 приказа от 30.03.2015 № 52<sup>2</sup> Акт о результатах инвентаризации от 11.11.2020 № 00000046 утвержден руководителем учреждения ранее, чем составлен и подписан инвентаризационной комиссией, в Акте о результатах инвентаризации от 23.11.2020 № 00000053 неверно указан период проведения инвентаризации.

Нарушая приказ и.о. директора МКОУ СОШ № 4 от 02.11.2020 № 77/1 «О проведении инвентаризации» в Инвентаризационной (сличительной ведомости) по объ-

---

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> 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).

ектам нефинансовых активов от 23.11.2020 № 00000054, от 23.11.2020 № 00000055 отсутствует подпись члена инвентаризационной комиссии. В соответствии с пунктом 2.3. Методических указаний<sup>1</sup> данное обстоятельство может послужить основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В нарушение раздела 2 приказа от 30.03.2015 № 52<sup>2</sup> во всех Актах о результатах инвентаризации не указан вид инвентаризируемых объектов учета; в Акте инвентаризации наличных денежных средств от 30.12.2020 № 00000012 не указаны последние номера кассовых ордеров.

В нарушение приказа и.о. директора МКОУ СОШ № 4 от 02.11.2020 № 77/1 о проведении инвентаризации материально-технической базы, имеющих материальных ценностей, кроме библиотечного фонда, в Акте о результатах инвентаризации от 19.11.2020 № 00000009 неверно указан период проведения инвентаризации.

В нарушение 1.3 Методических указаний<sup>1</sup> инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств, проведена не в полном объеме; не проведена инвентаризация расходов будущих периодов и инвентаризация материальных ценностей на хранении.

Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям, Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, Акт инвентаризации резервов на предстоящую оплату отпусков работников составлены и утверждены в выходной день (31.12.2020).

В представленной МКОУ СОШ № 4 Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2020 № 00000001 отражена кредиторская задолженность на сумму 622 352,38 рублей (документы поступили в МКОУ СОШ № 4 в январе 2021 года (пояснительная записка к отчетности). Это свидетельствует о том, что Инвентаризационная опись № 00000001 от 31.12.2020 составлена в январе 2021 года. Документы на оплату за декабрь 2020 года поступившие в январе 2021 года, но до сроков установленных для сдачи годовой отчетности за 2020 год должны были отразиться только в отчетности за 2020 год (пункт 5 стандарт от 30.12.2017 № 275н<sup>3</sup>).

В ходе анализа информации о дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2021 года выявлено отсутствие задолженности за подписку на периодическое издание журнала «1С Бух» (авансовый платеж на 2021 год). Следовательно, в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ<sup>4</sup> и пункты 16 и 21 стандарта от 31.12.2016 № 256н<sup>5</sup>, авансовый платеж на 2021 год списан до фактического оказания услуги, что привело к искажению отчетности в размере 16 248,00 рублей.

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,

---

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты».

<sup>4</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

<sup>5</sup> 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».

влечет за собой административную ответственность по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии с подпунктом 3.5 пункта 3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ<sup>1</sup> утвержден Порядок<sup>2</sup> предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта. Муниципальное учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных пунктом 6 данного Порядка<sup>2</sup>. Стандартом от 31.12.2016 № 260н<sup>3</sup> регламентирован порядок публикации бухгалтерской отчетности учреждений для общего доступа всех заинтересованных лиц. Нарушая пункт 7 Порядка<sup>2</sup>, пункт 24 от 31.12.2016 № 260н<sup>3</sup> МКОУ СОШ № 4 в 2021 году разместило информацию на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не в полном объеме (в составе годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют показатели отчета о движении денежных средств и Пояснительная записка).

Председатель  
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г Плотникова

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

---

<sup>1</sup>Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями).

<sup>2</sup>Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями и дополнениями).

<sup>3</sup>Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (с изменениями).