

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОАРМЕЙСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского округа Красноармейск

Московской области

_____ Е.В.Сироткин

« 14 » июня 2018 года



О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка организации и ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов, материальных запасов, расчетов по подотчетным лицам, расчеты по авансам и принятым обязательствам по организациям городского округа Красноармейск Московской области: Контрольно-счетная палата за 2013-2017гг».

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Красноармейск на 2018 год, распоряжения Председателя контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области № 6 от 05.03.2018г.

2. **Предмет контрольного мероприятия:** проверка организации и ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов, материальных запасов, расчетов по подотчетным лицам, расчеты по авансам и принятым обязательствам в Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск Московской области за 2013-2017 годы.

3. **Объект контрольного мероприятия:**

Контрольно-счетная палата городского округа Красноармейск Московской области (в статусе муниципального казенного учреждения, ОКОПФ 20904).

4. **Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с « 05 » марта 2018 года по « 29 » июня 2018 года.

5. **Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Соблюдение требований нормативно-правовых актов, учредительных документов при осуществлении своей деятельности;

5.2. Проведение анализа исполнения бюджетной сметы в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств;

5.3. Соблюдение финансовой дисциплины и правильности организации и ведения бухгалтерского учета;

5.4. Соблюдение законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества;

5.5. Соблюдение сохранности денежных средств и материальных ценностей учреждения.

6. **Проверяемый период:** 2013-2017 годы.

7. **Сведения о предыдущих контрольных мероприятиях:** внешний финансовый муниципальный контроль ранее не проводился.

9. **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

8.1. Контрольно-счетная палата является постоянно действующим контрольно-счетным органом городского округа, осуществляющим внешний муниципальный финансовый контроль, в соответствии с законодательством и входит в структуру органов местного самоуправления. Контрольно-счетная палата образуется Советом депутатов городского округа Красноармейск Московской области и ему подотчетна.

Контрольно-счетная палата обладает правами юридического лица, имеет гербовую печать и бланки со своим наименованием и с изображением герба городского округа Красноармейск Московской области, имеет бюджетную смету, самостоятельный баланс, счета, открываемые в банках в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется за счет средств бюджета городского округа.

Средства на содержание Контрольно-счетной палаты предусматриваются в бюджете городского округа отдельной строкой в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

За проверяемый период Председателем Контрольно-счетной палаты был назначен:

Борzych Михаил Николаевич – с 16.01.2013 (Решение № 15-1 от 16.01.2013 Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области «О назначении М.Н. Борzych на должность председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области»).

Главным бухгалтером в проверяемом периоде назначены:

- Ларикова Ирина Михайловна – с 22.12.2012.

- Сергеева Людмила Георгиевна – начальник сектора бухгалтерского учета городского округа Красноармейск Московской области с 13.06.2017 на период отпуска по беременности и родам Кульковой (Лариковой) Ирины Михайловны (Распоряжение Главы городского округа Красноармейск Московской области № 68-лс от 08.06.2017г. и № 219-лс от 20.12.2017 от «О приеме на муниципальную службу Сергеевой Л.Г.»).

10. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

10.1. **Отсутствует Учетная политика учреждения, утвержденная в установленном порядке** (факт отсутствия письменно подтвержден главным бухгалтером Сергеевой Л.Г. в Акте приема-передачи первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности от 23.05.2018).

Нарушена Статья 8 **Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ**, в соответствии с которым **«Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь**

законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год».

Кроме того, **в нарушение установленного порядка** (Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкций Министерства финансов РФ 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» (далее – Инструкция № 157н), 16.12.2010 № 174н) **в учреждении отсутствует рабочий План счетов бухгалтерского учета.**

Также, в нарушение правил ведения бухгалтерского учета по единому плану счетов (Инструкция № 157н, Приложение № 1) **представленная проверке главная книга за 2017 год велась на балансовых счетах бухгалтерского учета без обеспечения аналитических кодов. Отсутствие аналитического учета в Главной книге не позволяет осуществить в должной степени контроль на предмет достоверности записей в Главной книге** (включая учет нефинансовых активов, материальных запасов, расчетов по подотчетным лицам, расчетов по авансам и принятым обязательствам).

10.2. В нарушение п.7 Инструкции № 191н, в соответствии с которым **«Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке»**, за весь проверяемый период не проводилась инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с установленным порядком и правилами.

В проверяемом периоде 2013-2014гг.:

- **не представлены документы о проведении ежегодных плановых инвентаризаций.**

В проверяемом периоде 2015-2017гг.:

- **Акты** контрольных проверок правильности проведения **инвентаризации** ценностей (**нефинансовых активов**) **не оформлены должным образом**: отсутствуют результаты проверки фактического наличия, не определены результаты проведения инвентаризации, отсутствуют подписи членов инвентаризационной комиссии;

- **Отсутствуют** (проверке не представлены) **обязательные к оформлению инвентаризационные описи** бланков строгой отчетности и денежных документов, наличных денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов по поступлениям.

С учетом вышеизложенного, не представляется возможным осуществить проверку фактического наличия имущества, финансовых активов и обязательств на предмет их соответствия данным бухгалтерского учета.

10.3. В учреждении отсутствует (проверке не представлена) бухгалтерская отчетность Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск Московской области за 2013-2014 годы (главным бухгалтером Сергеевой Л.Г. взамен запрашиваемой согласно Акта приема-передачи первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности от 23.05.2018) была представлена Сводная консолидированная бюджетная отчетность по Администрации городского округа Красноармейск, Совету депутатов и Контрольно-счетной палате).

Обязательный характер формирования бюджетной отчетности регламентирован Инструкцией Министерства финансов РФ № 191н от 28.12.2010 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

10.4. Проверкой выявлены факты нарушений установленного порядка ведения регистров бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде (с 2013 года по 2017 год включительно) формирование Главной книги, журналов хозяйственных операций осуществлялось на ежеквартальной основе, в том числе: Журналы операций № 1 «Касса», Журнал № 2 «С безналичными денежными средствами», Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», Журнал операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками», Журнал операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», Журнал операций № 8 «По прочим операциям», Журнал операций № 9 «По санкционированию».

В соответствии с установленным порядком (п.23 Инструкции № 191н) получатели бюджетных средств ежемесячно в обязательном порядке должны обеспечивать предоставление сведений Главным администраторам бюджетных средств (ГАБС) для формирования ежемесячной бюджетной отчетности по ф. 0503127 и ф. 0503160 «в части определения взаимосвязанных показателей по денежным расчетам и неденежным расчетам в части исполнения предусмотренных на финансовый год доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в результате обменных операций без движения денежных средств бюджета (далее в целях настоящей инструкции - некассовые операции)».

Согласно пункта 7 указанной Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и/или других регистров бюджетного учета.

Также, в соответствии с п.11 Инструкции № 157н «По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу».

Для справки: В соответствии с Распоряжением Главы городского округа Красноармейск Московской области «О принятии учетной политики администрации городского округа Красноармейск Московской области на период 2017 года» от 24.04.2017г. № 53-р п.1.12. «Журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно».

Согласно пункту 3.1. Постановления главы администрации городского округа Красноармейск Московской области от 30.11.2017 № 853 получатели бюджетных средств обязаны ежемесячно формировать Отчет об исполнении бюджета по ф. 0503127 и Пояснительную записку по ф.0503160.

С учетом вышеизложенного, ведение Главной книги и других регистров учета на ежемесячной основе является необходимым и обязательным условием формирования достоверной и полной бюджетной отчетности.

В нарушение установленного порядка в проверяемом периоде главная книга и другие регистры учета составлялись на ежеквартальной основе.

10.5. Проверке не представлены (факт отсутствия письменно подтвержден главным бухгалтером Сергеевой Л.Г. в Акте приема-передачи первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности от 23.05.2018):

- первичные кассовые документы, кассовая книга, чековая книжка за 2013 год;

Вместе с тем в составе материалов проверки были обнаружены Журнал операций № 1 «Касса» за 1,2,3 и 4 кварталы 2013 года.

- первичные документы по Журналу операций № 2 «С безналичными денежными средствами» за 2016 год;

- первичные документы по учету нефинансовых активов за весь проверяемый период (с 2013 года по 2017 год включительно):

- акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов;

- накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов;

- опись инвентарных карточек по учету основных средств (за исключением 2013-2015 годов);

- книга учета материальных ценностей;

- карточки учета материальных ценностей;

- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения;

- акты на списание материальных запасов (за исключением 2013, 2015 и 2016гг.);

- акты на списание мягкого и хозяйственного инвентаря;

- акты приемки материалов (материальных ценностей);

- инвентарная книга учета объектов основных средств;

- журнал операций по выданным доверенностям на получение товарно-материальных ценностей;

- доверенности на получение товарно-материальных ценностей.

Согласно пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «Каждый факт хозяйственной жизни

подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок».

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 вышеуказанного Федерального закона № 402-ФЗ «Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета».

10.6. Согласно п.11 Инструкции 157н «По истечении каждого отчетного периода учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован журнал операций, с указанием года и месяца (числа); наименование журнала операций с указанием, при наличии, его номера, количество листов в папке (деле)».

Представленные учетные документы не были сброшюрованы, отсутствовали порядковые номера папок, не указывалось число листов в каждой папке.

10.7. Нарушение установленного порядке учета нефинансовых активов

10.7.1. За проверяемый период не представлены приказы о создании комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

На основании решений Комиссии осуществляется принятие к учету, перемещение и выбытие объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации (полезного использования), определение текущей оценочной стоимости безвозмездно полученного имущества, определение срока полезного использования имущества в целях начисления амортизации в случаях отсутствия информации в законодательстве РФ и в документах производителя, а также изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации (п.п. 25, 34, 44, 51, 63 Инструкции № 157н).

10.7.2. Нарушен порядок ведения инвентарных карточек учета основных средств, в т.ч.:

- нет нумерации инвентарных карточек учета основных средств;
- отсутствует полное наименование объекта, подлежащего отражению в инвентарной карточке;
- отсутствуют технические паспорта, свидетельства, чертежи;
- нет организации-изготовителя;
- не указано местонахождение объекта;
- не указан номер объекта (заводской или иной);
- нет даты выпуска, изготовления (иное);
- нет краткой индивидуальной характеристики объекта;

- дата открытия карточки учета основных средств не соответствует дате ввода в эксплуатацию основных средств.

10.7.3. Не представлены проверке Акты о вводе в эксплуатацию основных средств, на которые содержатся ссылки в соответствующих Инвентарных карточках учета основных средств.

Не представлены накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов по ф. 0504102, на которые содержатся ссылки в соответствующих Инвентарных карточках учета основных средств.

10.7.4. В нарушение установленных требований в представленной описи инвентарных карточек по учету основных средств за проверяемый период отсутствуют номера карточек и полное наименование объектов основных средств, позволяющего их однозначно идентифицировать в общей массе основных средств.

Так, например, в представленной оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма 0504035) за 2015-2017 годы нет инвентарных номеров на ноутбуки Lenovo B5045 на сумму 39 980,00 рублей, приобретенные по п/п 4 от 02.02.2015.

10.7.5. Объекты основных средств стоимостью менее 3000 рублей и сроком службы более 12 месяцев (до 01.01.2018) вводятся в эксплуатацию одновременно с их принятием к учету по ф. 0504101, то есть с момента отражения на сч. 101.00.000.

При вводе в эксплуатацию указанной категории основных средств составляется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и оформляется списание на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, оформляемое в установленном порядке Актом.

Далее указанные основные средства подлежат учету на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», аналитический по которому осуществляется на карточке количественно-суммового учета в порядке, установленном Учетной политикой учреждения (п. 374 Инструкции № 157н).

Проверкой установлено ошибочное отражение на сч. 101.36.000 нефинансовых активов на общую сумму 13 733,51 рублей, на которые не были составлены соответствующие документы по принятию их к учету, вводу в эксплуатацию, списанию и последующему отражению на забалансовом счете 21.

10.7.6. Установлены случаи отражения в учете расходов на общую сумму 71 638,41 рублей, отнесенные к материальным запасам (сч. 105.36.000) по факту представляющие собой приобретение основных средств и комплектующих к ним сроком службы более 12 месяцев (в нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»)

Например, расходы учреждения на приобретение:

- светильника Дельта 1 на струбине G23 11W стоимостью 852,00 рублей (Амортизационная группа III, код ОКОФ 330.32.99.53);

- стула UD САММИТ стоимостью 918,72 рубля в количестве 12 шт на общую сумму 11 024,69 рублей (Амортизационная группа V, код ОКОФ 330.31.01.12);

- дрели аккумуляторной BORT BAV-12-P 12В стоимостью 1 670,00 рублей (Амортизационная группа I, код ОКОФ 330.28.1);

- калькулятора настольного CASIO GX-120S-S-EH 12 DP стоимостью 844,80 рублей (Амортизационная группа III, код ОКОФ 330.26.51.66);

- калькулятора CASIO DJ-120D-S-EH 1212 стоимостью 1005,00 рублей в количестве 3 шт на общую сумму 3 015,00 рублей (Амортизационная группа III, код ОКОФ 330.26.51.66);

- часов настенных Тройка 11131190 стоимостью 576,01 рублей (Амортизационная группа IV, код ОКОФ 330.26.52.14);

- зарядного устройства Riva RIVAPOWER VA 1010 10000mAh стоимостью 2152,00 рублей (Амортизационная группа III, код ОКОФ 330.28.23.23);

- дырокол KW-trio 954 особомощный до 150л на 4 отверстия стоимостью 8728,18 рублей (Амортизационная группа IV, код ОКОФ 330.28.23.2), и т.д.

Указанные основные средства необходимо учитывать:

- **на счете 101.00.000 «Основные средства»** (стоимостью свыше 3000 рублей);

- **на забалансовом счете № 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».**

10.7.7. Проверкой **установлены нарушения учета по сч. 105.000 «Материальные запасы»:**

10.7.7.1. **Несоответствие остатков по сч. 105.36.000 (по главной книге),**
в том числе по периодам:

Период	По главной книге, рублей	Фактическое состояние по результатам проверки, рублей	Расхождение, рублей
на.01.01.2014	-	24 607,08	+24 607,08
на 01.01.2015	11 876,69	105 821,89	+93 945,20
на 01.01.2016	63 637,18	161 582,38	+97 945,20
на 01.01.2017	44 040,23	141 985,43	+97 945,20
на 01.01.2018	38 323,17	191 949,19	+153 626,02

10.7.7.2. **Отсутствие количественно-суммового учета материальных ценностей.**

В соответствии с Инструкцией 157н аналитический учет канцелярских товаров ведется по их группам (видам), наименованиям, количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041).

Проверке не представлены карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) за проверяемый период.

Также не представлены ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и акты о списании материальных запасов за 2014 год, 2017 год.

10.8. **Нарушение установленного порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами**

10.8.1. Проверкой установлено отсутствие утвержденного в установленном порядке «Положения о расчетах с подотчетными лицами».

Необходимость наличия «Положения о расчетах с подотчетными лицами» обоснована нормативными документами, регламентирующими отношения участников и их действия:

- Указанием ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У;

- Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- Приказом Минфина РФ «Об утверждении Плана бухгалтерских счетов» от 31.10.2000 № 94н;

«Положением о расчетах с подотчетными лицами» должны быть определены:

- перечень подотчетных лиц, (по должности) имеющих право получать денежные средства в подотчет;

- сроки выдачи денежных средств в подотчет;

- цели и предельный размер выдачи денежных средств в подотчет;

- правила учета подотчетных сумм;

- правила оформления отчетности по подотчетным суммам;

- порядок и сроки возврата неиспользованных подотчетных сумм.

10.8.2. Проверкой также установлено отсутствие приказа (распоряжения) о назначении подотчетных лиц, официально уполномоченных осуществлять приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет.

10.8.3. Установлены факты выдачи наличных денежных сумм при отсутствии заявления подотчетного лица.

Примеры:

Авансовые отчеты № СП0000001 от 28.03.2013 на сумму 2200,00 рублей Борзых М.Н., № СП0000002 от 11.10.2013 на сумму 335,00 рублей Борзых М.Н., № СП0000003 от 11.10.2013 на сумму 470,00 рублей Пименова С.Г., № СП0000001 от 30.03.2016 на сумму 320,00 рублей Борзых М.Н., № СП0000003 от 24.05.2016 на сумму 1800,00 рублей Борзых М.Н., № СП0000002 от 08.09.2016 на сумму 3000,00 рублей Борзых М.Н.

Согласно п.6.3. Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» денежные средства в подотчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявителя получателя, в котором в обязательном порядке должны быть указаны назначение аванса и срок, на который он выдается. Кроме того, к заявлению должен быть приложен расчет (обоснование) размера аванса (п.213 Инструкции 157н).

10.9. В результате проверки установлены факты нецелевого использования средств за несвоевременное предоставление отчетности были начислены и перечислены штрафы за 2014 в сумме 1000,00 рублей по

решению МИ ФНС РФ № 3 по МО № 11042 от 29.09.2014.

Согласно нормам ст. 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы РФ и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

11. Выводы:

11.1. Бухгалтерский учет в Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск Московской области ведется с грубыми нарушениями правил ведения учета и представления отчетности.

11.2. Бухгалтерская отчетность не является полной и достоверной.

11.3. Выявленные нарушения в учете нефинансовых активов могли создать благоприятные условия для злоупотреблений в части приобретения, использования и выбытия основных средств и материальных запасов.

11.4. Установлены факты нецелевого использования бюджетных средств в сумме 1000,00 рублей.

12. Предложения:

12.1. Провести полную инвентаризацию имущества и обязательств.

12.2. Обеспечить на объекте проверки – Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск Московской области – постановку и ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

**Инспектор Контрольно-счетной палаты
городского округа Красноармейск
Московской области**

« 14 » июня 2018 г.

Н.И. Примбетова