**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

 **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Информация**

**по результатам проведения камеральной**

**проверки и анализа годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год**

**бюджетных и автономных учреждений, подведомственных администрации Сосновоборского городского округа**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа от «29» апреля 2020 года № 14/04-02, от 30.06.2020 № 17/04-02, План проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 2, 3 квартал 2020 года.

**2.** **Предмет экспертно-аналитического мероприятия**: годовая бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений, подведомственных администрации Сосновоборского городского округа за 2019 год.

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

- СМБУ "Спецавтотранс". Заключение от 02.06.2020 № 22;

- МАУ «МЦ «Диалог». Заключение от 04.06.2020 № 23;

- МАУК "ГКЦ "Арт-Карусель". Заключение от 10.06.2020 № 25;

- МБУДО СДШИ "Балтика". Заключение от 15.06.2020 № 27;

- СМБУК "ГТЦ "Волшебный Фонарь". Заключение от 17.06.2020 № 28;

- МБУ "СГПБ". Заключение от 22.06.2020 № 32;

- МБУ "ТРК"БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ". Заключение от 30.06.2020 № 39;

- СМБУК "ЦРЛ "Гармония". Заключение от 03.07.2020 № 42;

- МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского». Заключение от 14.07.2020 № 48;

- МБУК «СГМ». Заключение от 15.07.2020 № 50;

- МАУК «Дворец культуры «Строитель». Заключение от 20.07.2020 № 55;

- МАУК "СПК и О". Заключение от 22.07.2020 № 57;

- МАОУ ДО СКК "МАЛАХИТ". Заключение от 23.07.2020 № 59;

- МАУК «ГТЦ». Заключение от 27.07.2020 № 67.

**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 27 июля 2020.

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

1. Бухгалтерская отчетность всеми учреждениями представлена учредителю в установленные сроки.

2. В «Порядке представления в администрацию Сосновоборского городского округа годовой, квартальной, месячной бюджетной и бухгалтерской отчетности, а также иной регламентированной отчетности казенными, бюджетными и автономными учреждениями подведомственными администрации Сосновоборского городского округа в электронном виде с использованием квалифицированной электронной подписи средствами программного комплекса "Свод-Смарт" (постановление администрации СГО от 29.12.2018 № 2822) нет однозначного понимания о дате принятия отчетности учредителем.

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 Инструкции № 33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений": отдельные показатели форм отчетности не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета, отдельные показатели баланса на начало отчетного года не соответствуют аналогичным показателям баланса на конец предыдущего года.

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,

- п 96 Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н, в части не отражения в бухгалтерском учете начисления доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели,

Несоблюдение порядка ведения бухгалтерского учета влечет за собой нарушение требований п. 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.

1. Установлены факты безосновательной дебиторской и кредиторской задолженности.
2. При анализе исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности установлено:

- в результате не соблюдения законодательства РФ о закупках не исполнены плановые назначения по расходам за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и, как результат, образована кредиторская задолженность. За нарушения п. 1 ст. 95 и ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" установлена административная ответственность по ст. 7.29 и по ст. 7.32 КоАП РФ соответственно. На момент проведения аудита закупки срок привлечения к административной ответственности истек (ст. 4.5. КоАП – 1 год).

- 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. 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.

8. Предложения.

1. 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. 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.
3. Администрации Сосновоборского городского округа внести изменения в Порядок представления в администрацию Сосновоборского городского округа годовой, квартальной, месячной бюджетной и бухгалтерской отчетности, а также иной регламентированной отчетности казенными, бюджетными и автономными учреждениями подведомственными администрации Сосновоборского городского округа в электронном виде с использованием квалифицированной электронной подписи средствами программного комплекса "Свод-Смарт", утвержденный постановлением администрации СГО от 29.12.2018 № 2822 в части однозначного определения даты, когда бухгалтерская отчетность учреждений признается принятой ГРБС.
4. В целях эффективного исполнения учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности по КФО 5 на текущий финансовый год и исполнения расходов на закупки товаров, работ, услуг за счет средств целевых субсидий, утвержденных решением совета депутатов о бюджете на текущий год, администрации Сосновоборского городского округа заключать с учреждениями соглашения о предоставлении целевой субсидии в сроки, позволяющие учреждениям провести закупочные процедуры в соответствии с законодательством о закупках в текущем финансовом году.
5. В целях единообразного подхода учреждениями при принятии обязательств по вы-плате заработной платы с начислениями (КФО 4) Администрации 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 учреждения.

Председатель КСП

Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Н. Морозова