



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Челябинской области**

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr@yandex.ru

Акт № 2-17/17-21-3

по результатам встречной проверки муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района, проведенной в рамках проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора доходов районного бюджета – Управление социальной защиты населения администрации Верхнеуральского муниципального района – Управления социальной защиты населения администрации Верхнеуральского муниципального района» за 2016 год.

22.03.2017г.

г. Верхнеуральск
экз. № 3

Настоящий акт составлен аудитором КСП района¹ Юртаевой Ю.В., по результатам встречной проверки проведенной в муниципальном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района в рамках проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора доходов районного бюджета – Управление социальной защиты населения администрации Верхнеуральского муниципального района за 2016 год

Проверка проведена 22 марта 2017 года.

Вопросы проверки:

1. Проверка соответствия форм годовой отчетности об исполнении бюджета, перечню, предусмотренному инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.02.2011г. № 33н.
2. Проверка соответствия данных Главной книги с отчетными данными: баланса исполнения бюджета (ф. 0503730) и отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721), отчета об обязательствах (ф. 0503738).

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

3. Проверка отражения в отчете об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. № 0503737) и в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) полноты поступления доходов.

4. Проверка наличия инвентаризации финансовых обязательств перед составлением бюджетной отчетности (акты сверки взаимных расчетов с поставщиками, подрядчиками). Проверка достоверности отражения в бухгалтерской отчетности данных о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.

Объект проверки:

Юридический адрес учреждения: 457670 Челябинская область, г. Верхнеуральск, ул. Советская, д. 17-А

Директор Учреждения² – Смирнова Вера Григорьевна.

Главный бухгалтер Учреждения – Клещева Любовь Федоровна.

Перечень документов, изученных в ходе проверки, приведен в приложении №1.

1. Проверка соответствия форм годовой отчетности об исполнении бюджета, перечню, предусмотренному инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.02.2011г. № 33н.

Учреждением составлена бухгалтерская отчетность за 2016 год и представлена в КСП района на бумажных носителях в установленные сроки. Формы отчетности об исполнении бюджета, в целом соответствует перечню, предусмотренному Инструкции №33н³, сброшюрованы, пронумерованы, имеет оглавление.

В нарушение ст. 13 и 14 Закона N 402-ФЗ⁴ и пунктов 56 и 65.1 Инструкции N 33н, в состав Пояснительной записки (ф. 0503760) не включены Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) за 2016 год.

Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, подписаны директором – Смирновой В.Г. и главным бухгалтером – Клещевой Л.Ф.

Бухгалтерская отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, по отдельным показателям, не имеющим числового значения, соответствующие графы заполнены прочерком.

Заключительные операции по закрытию счетов при завершении финансового года проведены до 31 декабря отчетного финансового года.

² Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Верхнеуральского муниципального района.

³ Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2011 N 20558).

⁴ Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

2. Проверка соответствия данных Главной книги с отчетными данными: баланса исполнения бюджета (ф. 0503730) и отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721), отчета об обязательствах (ф. 0503738).

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2016 год сбалансирован по активу и пассиву на конец отчетного периода в сумме 406,7 тыс. рублей.

Данные о соответствии Главной книги после закрытия заключительных проводок, баланса и отчета о финансовых результатах приведены в таблице № 1:

Таблица №1 (тыс. рублей)

СЧЕТА	Главная книга		Баланс (0503730)		Отчет (ф.0503721)		
	Начало периода	Конец периода	Начало периода	Конец периода			
	После закрытия						
10100	5619,20	5580,90	5619,20	5580,90		0,00	0,00
10300	2520,40	2520,40	2520,40	2520,40		0,00	0,00
10400	4702,10	4906,30	4702,10	4906,30		0,00	0,00
10500	334,50	354,90	334,50	354,90		0,00	0,00
20600	50,60	51,80	50,60	51,80		0,00	0,00
21000	-8139,60	-8221,80	-3437,50	-3195,10		4702,10	5026,70
40100	385,10	406,70	385,10	406,70		0,00	0,00
КОСГУ	До закрытия						
130		29531,50				29531,50	0,00
170		-82,30				-82,30	0,00
180		328,80				328,80	0,00
211	-	20861,70	-	-		20861,70	0,00
212	-	25,60	-	-		25,60	0,00
213	-	6269,80	-	-		6269,80	0,00
221	-	108,00	-	-		108,00	0,00
222	-	2,40	-	-		2,40	0,00
223	-	487,30	-	-		487,30	0,00
225	-	155,00	-	-		155,00	0,00
226	-	679,10	-	-		679,10	0,00
262	-	291,90	-	-		291,90	0,00
290	-	54,20	-	-		54,20	0,00

Данные Главной книги не соответствуют данным баланса исполнения бюджета (ф.0503730) и данным отчета о финансовых результатах (ф.0503721) по счету 21000 «Прочие расчеты с дебиторами» в сумме 4702,1 тыс. рублей – сумма амортизации особо ценного имущества и отклонение в сумме 5 026,7 тыс. рублей - амортизация ОЦИ.

Согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности в графах «утверждено плановых назначений» отражена сумма 29 860,4 тыс. рублей, а именно:

- по субсидиям на выполнение муниципального задания сумма 28 833,9 тыс. рублей;

- по приносящей доход деятельности в сумме 697,7 тыс. рублей;

- по субсидиям на иные цели сумма 328,8 тыс. рублей.

Плановые назначения соответствуют объему безвозмездных перечислений, предусмотренных уточненной бюджетной росписью расходов УСЗН.

Расходы Учреждения исполнены на 100 % от объема годовых назначений
Соответствие данных отчета о движении денежных средств учреждения (ф. № 0503723) данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) приведено в таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Данные ф. 0503721			Данные ф. 0503723			Отклонения
КОСГУ	Д-т	К-т	КОСГУ	Д-т	К-т	
211	2086,1	-	211	20861,7	-	0,0
212	25,6	-	212	25,6	-	0,0
213	6269,8	-	213	6269,8	-	0,0
221	108,0	-	221	108,0	-	0,0
222	2,4	-	222	2,4	-	0,0
223	487,3	-	223	487,3	-	0,0
225	155,0	-	225	155,0	-	0,0
226	679,1	-	226	680,3	-	1,2
262	291,9	-	262	291,9	-	0,0
290	54,2	-	290	54,2	-	0,0
310	113,3	-	310	113,3	-	0,0
340	811,0	-	340	811,0	-	0,0

Согласно пояснительной записке причинами отклонений являются:

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 1,2 тыс. рублей, за счет дебиторской задолженности на начало года в сумме 50,6 тыс. рублей и на конец отчетного периода в сумме 51,8 тыс. рублей.

Данные Главной книги до составления заключительных бухгалтерских проводок соответствуют данным отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503738) и приведены в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Счета	Главная книга до закрытия	Отчет (ф.0503738)		Отклонения	
		бюджетных	денежных	бюджетных	денежных
05021100	29 860,4	28 833,9+697,7+328,8 =29 860,4	-	-	-
05021200	29,860,4	-	28 833,9+697,7+328,8 =29 860,4	-	-

3. Проверка отражения в отчете об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. № 0503737) и в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503721) полноты поступления доходов.

Согласно отчету о финансовых результатах деятельности (ф. № 0503737) *доходы* Учреждения составили 29 860,4 тыс. рублей, в том числе по:

- КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг» в сумме 29 531,6 тыс. рублей, в том числе:

- 28 833,9 тыс. рублей - субсидии на выполнение государственного муниципального задания;

- 697,7 тыс. рублей по приносящей доход деятельности (0,5 тыс. рублей – услуги оказанные группами дневного пребывания, 697,2 тыс. рублей – услуги, оказанные на дому).

- КОСГУ 180 «Прочие доходы» в сумме 328,8 тыс. рублей – субсидии на иные цели, из них:

- 12,4 тыс. рублей – субсидии на приобретение продуктов питания для проведения соревнований;

- 24,6 тыс. рублей – субсидии на подписку для пенсионеров;

- 291,9 тыс. рублей – субсидия на оплату компенсации коммунальных расходов отдельных категорий граждан.

В отчете учреждения об исполнении бюджета (ф. № 0503721) получено доходов в сумме 29 778,0 тыс. рублей, в том числе:

- КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг» в сумме 29531,5 тыс. рублей;

- КОСГУ 170 «Доходы от реализации активов» в сумме (-)82,3 тыс. рублей;

- КОСГУ 180 «Прочие доходы» в сумме 328,8 тыс. рублей.

Данные отчета об исполнении бюджета (ф.0503737) и отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721) по доходам сверены, установлено расхождение в сумме 82,3 тыс. рублей по КОСГУ 172 «Доход от реализации НФА» - передача Учредителю особо ценного движимого имущества.

4. Проверка наличия инвентаризации финансовых обязательств перед составлением бюджетной отчетности (акты сверки взаимных расчетов с поставщиками, подрядчиками). Проверка достоверности отражения в бухгалтерской отчетности данных о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.

На основании приказа директора Учреждения от 26.10.2016г. № 73 перед составлением бюджетной отчетности за 2016г. проведена инвентаризация финансовых обязательств и имущества.

Согласно акту инвентаризационной описи № 0000001 от 01.11.2016 г. расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 30.11.2016 г. дебиторская задолженность числилась в сумме 73,8 тыс. рублей и кредиторская задолженность в сумме 1 581,9 тыс. рублей, что подтверждено актами сверки взаимных расчетов.

Данные актов сверок соответствуют данным, отраженным в Главной книге за 2016 год, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверка достоверности отражения в бухгалтерской отчетности данных о суммах дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2017 года, согласно данным баланса (ф.0503730) и сведениям по дебиторской задолженности (ф.0503769), числится дебиторская задолженность в сумме 51,8 тыс. рублей (субсидия на выполнение муниципального задания) – авансовый платеж за подписку на 1 полугодие 2017 г. согласно договорам от 13.10.2016 г. № Д-16-16-177 и Д-16-15-176 на поставку периодических печатных изданий заключенным с ФГУП «Почта России».

Согласно представленным отчетам в ФСС и ПФР за 2016 год (форма 4-ФСС и Форма РСВ-1 ПФР) задолженность не числится.

По данным баланса (ф.0503730) и сведениям по кредиторской задолженности (ф.0503769) - кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года не числится.

Согласно налоговой декларации:

- по транспортному налогу от 23.01.2017 г. исчисленная сумма транспортного налога за 2016 год составляла 13,5 тыс. рублей.

В 2016 году транспортный налог уплачен в сумме 10,1 тыс. рублей. Задолженность Учреждения по уплате транспортного налога по состоянию на 01.01.2017 г. составила 3,4 тыс. рублей.

Не числилась в учете (журнал операций № 8⁵, главная книга – счет 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет») (приложение № 2,7);

- по налогу на имущество от 17.01.2017 г. исчисленная сумма данного налога за 2016 год составила 17,3 тыс. рублей. Сумма налога, подлежащая уплате составила 3,4 тыс. рублей. Учреждением авансовые платежи за 2016 год произведены в сумме 13,9 тыс. рублей. Задолженность Учреждения по состоянию на 01.01.2017 г. составила 3,4 тыс. рублей.

Не числилась в учете (журнал операций № 8, главная книга – счет 303.12 «Расчеты по налогу на имущество») (приложение № 3,7);

- по земельному налогу от 17.01.2017 г. исчисленная сумма земельного налога за 2016 год составляла 30,1 тыс. рублей. В 2016 году земельный налог уплачен в сумме 22,8 тыс. рублей. Задолженность Учреждения по уплате налога по состоянию на 01.01.2017 г. составила 7,5 тыс. рублей.

Не числилась в учете (журнал операций № 8, главная книга – счет 303.13 «Расчеты по земельному налогу») (приложение № 4,7).

Вся указанная выше задолженность в общей сумме 14,3 тыс. рублей не числилась в бюджетной отчетности (баланс ф. 0503730⁶, Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф. 0503769) Учреждения (приложение № 5,6).

В момент возникновения обязательств начисление налогов, подлежащих перечислению в бюджет, в регистрах учета не производилось, тогда, как, пунктом 2 статей 360, 379, 393 НК РФ⁷ отчетными периодами для налогоплательщиков признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В соответствии с Порядком исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах срок, исчисляемый кварталами, истекает в последний день последнего месяца срока (последний день квартала) (пункт 4 статьи 6.1 НК РФ).

Таким образом, несоблюдение требований бухгалтерского учета и налогового законодательства, в части начисления учреждением платежей по транспортному налогу, налогу на имущество и земельному налогу в момент возникновения обязательств, привело к недостоверности задолженности по счетам 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций, 303.13 «Расчеты по земельному налогу»).

Не отражение в учете и в бюджетной отчетности задолженности по счету 303.05, 303.12, 303.13 повлекло за собой искажение строки 515 «расчеты по прочим платежам в бюджет» баланса ф. 0503730 на 100 процентов.

Искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, является

⁵ Журнал операций по прочим операциям

⁶ Баланс государственного (муниципального) учреждения

⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации.

административным правонарушением, предусмотренным ст. 15.11 КоАП «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Искажение строк 515 баланса ф. 0503730 влечет за собой искажение итоговой строки 510 (счет 303 «Расчеты по платежам в бюджеты») баланса ф. 0503730 на 100 процентов, а именно не отражение в учете и бюджетной отчетности задолженности по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 14,3 тыс. рублей.

В результате годовая бюджетная отчетность за 2016 год является недостоверной, что не соответствует п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При проведении сверки данных годовой отчетности, главной книги и журналов операций по ведению бюджетного учета за декабрь 2016 года расхождений не установлено.

Акт составлен на 7 листах в 3-х экземплярах с 7-ю приложениями на 19-ти листах.

Аудитор КСП района

ЮВ. Юртаева.

С актом ознакомились:

Начальник УСЗН

Мухутдинов Р.С.

Директор

В.Г. Смирнова

Главный бухгалтер

Л.Ф. Клещева

Один экземпляр акта получен 22.03.2017 года

(занимаемая должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

В соответствии со ст.5 Закона Челябинской области №196-30 от 29.09.2011 года «О некоторых вопросах правового регулирования организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Челябинской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Челябинской области», Вы имеете право в срок до 7 рабочих дней со дня получения акта выразить свое мнение (разногласия, возражения) о результатах контрольного мероприятия.

Непредставление письменных разногласий (возражений) к акту в установленный срок расценивается как отсутствие возражений по существу изложенных фактов.