**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА КИЗЕЛА**

618350, г. Кизел, ул. Луначарского, д. 19, тел. (34255) 4-46-66,

ОКПО 35307315, ОГРН 1185958071859, ИНН/КПП 5911080095/591101001

**Заключение № 19 -БУ от 25.05.2021 года**

**о результатах проведения внешней проверки бюджетной и бухгалтерской отчетности**

**Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 1 за 2020 год**

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 4 Положения о Контрольно-счетной палате г. Кизела, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты г. Кизела на 2021 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты г. Кизела от 25.12.2020 № 22, проведена внешняя проверка годовой бухгалтерской отчетности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №1 (МБОУ СОШ № 1) за 2020 год.

Отчетность в Контрольно-счетную палату г. Кизела представлена на бумажном носителе 09.02.2021 года МКУ «ЦБМУО» от имени учреждения в пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом от 09.02.2021 № 01-05/23.

1. **Проверка соответствия представленных форм бюджетной и бухгалтерской отчетности действующему законодательству.**

К проверке представлены следующие формы годовой бухгалтерской отчетности:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Пояснительная записка (ф.0503160) в составе:

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);

- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

- Отчет о движении денежных средств учреждения(ф.0503723)

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725)

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730);

-Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

- Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738);

- Пояснительная записка к балансу учреждения и приложения к ней:

- Текстовая часть (ф.0503760);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775);

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);

- Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);

- Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета (Таблица №4);

- Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6).

В электронном виде представлены следующие бухгалтерские регистры учета:

- Анализ счетов 201.00, 401.00;

- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 109.00, 201.00. 205.00, 208.00, 303.00, 304.06, 401.10, 401.20, 1.304.05;

- Главная книга за 2020 год в разрезе видов деятельности;

- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 03, 04, 07, 20, 21, 25, 26, 101.00, 105.00 за 2020 год.

В ходе проверки соответствия представленных форм бухгалтерской отчетности выявлено, что формы отчетности соответствуют требованиям действующего законодательства.

1. **Проверка полноты и достоверности отражения данных бухгалтерского учета в бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных Главной книги.

Анализ достоверности бухгалтерской отчетности при проверке соответствия показателей форм бухгалтерской отчетности данным Главной книги показал следующее:

* Данные Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) соответствуют данным Главной книги.
* Данные Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) соответствуют данным Главной книги.
* Данные Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) соответствуют данным Главной книги.
* Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) соответствуют данным Главной книги.
* Данные Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) соответствуют данным Главной книги.
* Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) не содержат числовых значений.
* При сверке данных Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) с данными учета по Главной книге расхождений не выявлено.
* Данные Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) отражают наличие активов на забалансовых счетах учреждения на начало и на конец отчетного периода. Данные справки (ф.0503730) соответствуют данным оборотно-сальдовых ведомостей.
* Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) представлен в разрезе видов деятельности. Данные отчета соответствуют данным Главной книги.
* Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) представлен в разрезе видов деятельности. Данные Отчета соответствует данным Главной книги.
* Данные Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) соответствуют данным Главной книги.
* Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) представлено раздельно по видам деятельности. При сверке данных отчетов с данными Главной книги расхождений не выявлено.
* Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) представлены раздельно по видам финансового обеспечения и раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности. При сверке данных с Главной книгой расхождений не выявлено. Не отражена информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности (замечание 2.1).
* Данные Отчета о движении денежных средств (ф.0503723) соответствуют данным Главной книги.
* Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775) не содержат числовых значений.
* Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) представлены раздельно по видам деятельности, соответствуют данным Главной книги.
* Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295) не содержат числовых значений.
* Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) представлена в объеме таблиц и приложений, предусмотренных Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н (далее – Инструкция 33н).

 **Обращаем Ваше внимание**, в соответствии с требованиями п. 56 Инструкции № 33н текстовая часть Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) составляется в разрезе следующих разделов:

 - раздел 1 "Организационная структура учреждения";

 - раздел 2 "Результаты деятельности учреждения";

 - раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности";

 - раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения";

 - раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения".

 При заполнении текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф.0503760) следует руководствоваться п. п. 10, 56, 63, 69, 72, 74, 75, 82 Инструкции № 33н, п. 3 Инструкции № 157н, а также указаниями финансового органа.

В ходе проверки полноты и правильности отражения данных бухгалтерского учета в отчетности выявлено следующее.

 **Замечание 2.1:**

Согласно данных Главной книги и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) в учете числится задолженность без движения в течение 2020 года на следующих счетах:

**- дебиторская задолженность:**

4.208.34.000 – 4,90руб.

4.205.31.000 – 3 766,53 руб.

**- кредиторская задолженность:**

4.208.34.000 – 45,56 руб.

4.208.34.000 – 16,95 руб.

В Сведениях (ф. 0503769) информация о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отсутствует.

 Искажены данные бухгалтерской отчетности.

**Нормативная база:**

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении Учреждения (п.1 ст.13 402-ФЗ).

Согласно п.69 Инструкции 33н в разделе 1 "Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения" (ф. 0503769) отражаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, с выделением сумм, просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности. В Инструкции 33н дано определение просроченной задолженности – это задолженность, по которой обязательства не исполнены в срок, установленный правовым основанием.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (п.2 ст.10 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

По правилам бюджетного учета списать с баланса можно только нереальную к взысканию дебиторскую задолженность неплатежеспособных дебиторов (п. п. 94, 98,102 Инструкции 174н) и кредиторскую задолженность по принятым обязательствам не востребованную в течение срока исковой давности кредиторами (п. п. 129, 138, 140 Инструкции 174н).

Задолженность можно классифицировать как нереальную к взысканию в случаях, если выполняется одно из перечисленных условий:

- истек срок исковой давности (ст. ст. 196, 197 ГК РФ);

- обязательство прекращено из-за невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);

- обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- обязательство прекращено в связи с ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

Порядок документального оформления списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности должен утверждаться в качестве элемента учетной политики (письмо Минфина России от 18.02.2014 N 02-06-10/6776).

Целью проведения инвентаризации расчетов является проверка обоснованности сумм, числящихся в бухгалтерском учете на счетах учета расчетов (п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации). В ходе проведения инвентаризации устанавливаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности (пп. "в" п. 3.48 Методических указаний по инвентаризации).

**Рекомендуем:**

Определить срок возникновения задолженности. Принять меры для взыскания дебиторской задолженности. В случае истечения срока исковой давности провести процедуру списания задолженности с балансового учета.

В бухгалтерской отчетности отражать данные о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в полном объеме.

1. **Проверка контрольных соотношений показателей форм отчетности.**

В ходе проверки контрольных соотношении показателей форм бухгалтерской отчетности расхождения не выявлены.

**4. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств, предусмотренного действующим законодательством РФ.**

К проверке представлены следующие документы:

 - Приказ от 27.11.2020г. № 331 О проведении инвентаризации материалов и обязательств;

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091);

- Акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф.0504086);

- Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087);

- Акты инвентаризации резерва на предстоящую оплату отпусков;

- Акты сверок взаимных расчетов.

Согласно Учетной политики, приказу руководителя учреждения от 27.22.2020г. № 331 проведена инвентаризация материалов и обязательств , инвентаризация основных средств в 2020 году не проводилась.

**Рекомендуем:**

 Инвентаризацию основных средств проводить не реже 1 раза в три года.

 В ходе проверки порядка проведения и документального оформления результатов инвентаризации выявлено следующее:

 **Замечание 4.1:**

 В Контрольно-счетную палату г. Кизела не представлено документальное подтверждение проведения инвентаризации расчетов по платежам в бюджет (сч. 0.303.02, 0.303.06, 0.303.07, 0.303.10).

 В связи с тем, что инвентаризация расчетов по платежам в бюджет не представлена, либо не проведена, невозможно подтвердить достоверность данных на конец отчетного периода по строкам 260, 420 Баланса (ф. 0503730).

 **Нормативная база:**

Согласно п. 79 Приказа Минфина России от 31.12.2016г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

 В соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств (п.1.3).

**Рекомендуем:**

Проводить инвентаризацию в соответствии с действующим законодательством.

**5. Проверка выполнения рекомендаций по исправлению ошибок, выявленных за прошлый период.**

По результатам проверки бухгалтерской отчетности за 2019 год выявлены следующие нарушения

|  |  |
| --- | --- |
| Выявленные нарушения | Устранено/не устранено |
| При сверке данных оборотно-сальдовой ведомости по счетам 205.00, 208.00 за 2019 год с данными Главной книги выявлены расхождения | Устранено |
| В представленных Отчетах о движении денежных средств (ф.0503723 и ф.0503123) не заполнены показатели по графе 5 «За аналогичный период прошлого финансового года». | Устранено  |
| Согласно данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) в учете числится кредиторская задолженность по счету 4.208.96.000 в сумме 3 730,00 руб. без движения в течение 2019 года В Сведениях (ф. 0503769) информация о просроченной кредиторской задолженности отсутствует.  | Устранено |
| Нарушены контрольные соотношения показателей форм 0503737. | Устранено |
| В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) при проверке фактического наличия не определены статус объектов учета (гр. 8) и целевая функция активов (гр.9). | Устранено |

**Замечания, выявленные по итогам внешней проверки бухгалтерской отчетности за 2019 год, устранены учреждением в полном объеме.**

**Выводы**

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность МБОУ СОШ № 1 отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года включительно.

Бухгалтерский учет в учреждении велся в соответствии с нормами приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 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", приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Инвентаризация имущества и обязательств проведена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», за исключением инвентаризации расчетов по платежам в бюджет.

Бухгалтерская отчетность не содержит существенных нарушений порядка составления, предусмотренного Приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и **признана достоверной**.

 Инспектор КСП г.Кизела Лысова Н.И.