

В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге в 15 – 17 разрядах отсутствует код вида расходов по КВФО 2, при сверке Отчета (ф. 0503737), Отчета (ф. 0503738) с Главной книгой Учреждения расхождения составляют 100%, в том числе:

- нарушение п.38 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503737) по КВФО 2 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года по всем КВР в общей сумме 3060530,92 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503737) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2016 год, руб.	счет 250412000 " Принятые обязательства на текущий финансовый год " за 2016 год, руб.	
1	2	3	4
111	947877,26	0,00	-947877,26
112	26400,00	0,00	-26400,00
119	285865,78	0,00	- 285865,78
244	1799887,88	0,00	- 1799887,88
852	500,00	0,00	- 500,00
ИТОГО	3060530,92	0,00	- 3060530,92

- нарушение п.47 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КФО 2 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года по всем КВР в общей сумме 3060530,92 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2016 год, руб.	счет 250412000 " Принятые обязательства на текущий финансовый год " за 2016 год, руб.	
1	2	3	4
111	947877,26	0,00	-947877,26
112	26400,00	0,00	-26400,00
119	285865,78	0,00	- 285865,78
244	1799887,88	0,00	- 1799887,88
852	500,00	0,00	- 500,00
ИТОГО	3060530,92	0,00	- 3060530,92

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 6 Отчета (ф.0503738) по КФО 2 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 3060498,92 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Принятые обязательства, всего, руб.	Кредитовые обороты по счету 250211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" за 2016 год, руб.	
1	2	3	4
111	947877,26	0,00	-947877,26
112	26400,00	0,00	-26400,00
119	285865,78	0,00	- 285865,78
244	1799855,88	0,00	- 1799855,88
852	500,00	0,00	- 500,00
ИТОГО	3060530,92	0,00	- 3060498,92

• нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 8 Отчета (ф.0503738) по КФО 2 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 3060498,92 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	денежные обязательства, всего, руб.	Кредитовые обороты по счету 250212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год" за 2016 год, руб.	
1	2	3	4
111	947877,26	0,00	-947877,26
112	26400,00	0,00	-26400,00
119	285865,78	0,00	- 285865,78
244	1799855,88	0,00	- 1799855,88
852	500,00	0,00	- 500,00
ИТОГО	3060530,92	0,00	- 3060498,92

• нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по коду строки 900, 910 в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КФО 2 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 8200000,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код строки	Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего, руб.	счет 250400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" на 2017, 2018 год, руб.	
1	2	3	4
900	4100000,00	0,00	-4100000,00
910	4100000,00	0,00	-4100000,00



В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге в 15 – 17 разрядах отсутствует код вида доходов и код вида расходов, при сверке Сведений (ф. 0503769) с Главной книгой Учреждения расходования по КВФО 2 составляют 18322135,15 руб. (100% от суммы показателя отчетности), в том числе:

*Дебиторская задолженность:*

по гр.2 - 6416,84 руб.  
 по гр.5 – 3831034,94 руб.  
 по гр.7 – 3706208,44 руб.  
 по гр.8 – 64792,88 руб.  
 по гр.9 – 151243,34 руб.  
 ВСЕГО: 7779696,44

*Кредиторская задолженность:*

по гр.5 – 4278618,38 руб.  
 по гр.6 – 915179,84 руб.  
 по гр.7 – 4278586,38 руб.  
 по гр.8 – 1070022,11 руб.  
 по гр.9 – 32,00 руб.

ВСЕГО: 10542438,71руб., из них нарушения по заполнению формы:

- нарушение п.69 Инструкции 33н – показатели гр.5-8 увеличение и уменьшение общей суммы дебиторской задолженности по расчетам и неденежным расчетам Сведений (ф.0503769) по КВФО 2 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 1162083,64 руб.:

- нарушение Приложения №1 (таблица по заполнению ф.0503769) к Письму Минфина РФ от 04.07.2016 №02-07-07/39110 по счету 230300000 гр.5,7 отражены итоговые обороты за отчетный период.

Номер (код) счета бюджетного учета	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) на 01.01.2017				Главная книга за декабрь 2016 г.				Отклонения, руб. (гр.6-2)	Отклонения, руб. (гр.7-3)	Отклонения, руб. (гр.8-4)	Отклонения, руб. (гр.9-5)
	Сумма задолженности, руб.				Сумма задолженности, руб.							
	Изменение задолженности				Изменение задолженности				Изменение задолженности			
	увеличение		уменьшение		увеличение		уменьшение		увеличение		уменьшение	
	Всего	в том числе неденежные расчеты	Всего	в том числе неденежные расчеты	Всего	в том числе неденежные расчеты	Всего	в том числе неденежные расчеты	Всего	в том числе неденежные расчеты	Всего	в том числе неденежные расчеты
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2 206 21 000		0,00		7870,0 2		0,00		8631,6 6				761,64
2 303 01 000	172781,0 0	0,00	172781 ,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172781,0 0	0,00	1727 81,00	0,00
2 303 02 000	27327,51	0,00	27327, 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27327,51	0,00	2732 7,51	0,00
2 303	1 894,09	0,00	1894,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 894,09	0,00	1 894	0,00

06 000			9								,09	
2 303 07 000	70018,96	0,00	70018, 96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70018,96	0,00	7001 8,96	0,00
2 303 10 000	308639,4 4	0,00	308639 ,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308639,4 4	0,00	3086 39,44	0,00
<b>ИТОГ О</b>	<b>580661,0 0</b>	0,00	<b>580661 ,00</b>	<b>7870,0 2</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	<b>8631,6 6</b>	<b>580661,0 0</b>	0,00	<b>5806 61,00</b>	<b>761,64</b>

• нарушение п.69 Инструкции 33н – показатели гр.5-8 увеличение и уменьшение общей суммы кредиторской задолженности по расчетам и неденежным расчетам Сведений (ф.0503769) по КВФО 2 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 1141241,16 руб.:

Номер (код) счета бюджетного учета	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) на 01.01.2017				Главная книга за декабрь 2016 г.				Отклонения, руб. (гр.6-2)	Отклонения, руб. (гр.7-3)	Отклонения, руб. (гр.8-4)	Отклонения, руб. (гр.9-5)
	Сумма задолженности, руб.				Сумма задолженности, руб.							
	Изменение задолженности				Изменение задолженности				Изменение задолженности			
	увеличение		уменьшение		увеличение		уменьшение		увеличение		уменьшение	
	Всего	в том числе неденежные расчеты	Всего	в том числе неденежные расчеты	Всего	в том числе неденежные расчеты	Всего	в том числе неденежные расчеты	Всего	в том числе неденежные расчеты	Всего	в том числе неденежные расчеты
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2 302 11000		0,00				94787 7,26				947877,2 6		
2 302 21000				7870,02				8631,6 6				761,64
2 302 34000		8731 1,58				92520, 60				5209,02		
2 303 10000	2149 42,82		2149 42,82		3086 39,44		30863 9,44		93696, 62		93696 ,62	
<b>ИТО ГО</b>	<b>2149 42,82</b>	<b>8731 1,58</b>	<b>2149 42,82</b>	<b>7870,02</b>	<b>3086 39,44</b>	<b>10403 97,86</b>	<b>30863 9,44</b>	<b>8631,6 6</b>	<b>93696, 62</b>	<b>953086,2 8</b>	<b>93696 ,62</b>	<b>761,64</b>

Показатели отчетности ф. 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения», ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», ф.0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по КФО «2» соответствуют данным главной книги.

#### Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (КВФО 4).

• нарушение п.19 Инструкции № 33н – показатели в разрезе счетов бухгалтерского учета в графе 4 Баланса (ф.0503730) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в сумме 14322,48 руб.



Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 01.01.2017 г.			Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.4-гр.3)
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (гр. 4)				
Наименование строки	Код строки	Показатели строки, руб.	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб.	
1	2	3	4	5
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)	022	4970766,83	4967186,21	-3580,62
амортизация иного движимого имущества учреждения (010420000)	023	1034531,98	1038112,60	3580,62
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012-022)	032	1404727,46	1408308,08	3580,62
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013-023)	033	121669,02	118088,40	-3580,62

• нарушение п.19 Инструкции № 33н – показатели в разрезе счетов бухгалтерского учета в графе 8 Баланса (ф.0503730) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в сумме 14322,48 руб.

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 01.01.2017 г.			Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.4-гр.3)
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, (гр. 8)				
Наименование строки	Код строки	Показатели строки, руб.	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб.	
1	2	3	4	5
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)	022	5371302,35	5367721,73	-3580,62
амортизация иного движимого имущества учреждения (010420000)	023	1066842,94	1070423,56	3580,62
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012-022)	032	1004191,94	1007772,56	3580,62
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013-023)	033	89358,06	85777,44	-3580,62

• нарушение п.72 Инструкции № 33н – показатели в разрезе счетов бухгалтерского учета в графе 3 Сведения (ф.0503773) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в сумме 14322,48 руб.

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773) на 01.01.2017 г.			Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.4-гр.3)
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (гр. 3)				
Наименование строки	Код строки	Показатели строки, руб.	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб.	
1	2	3	4	5
амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)	022	4970766,83	4967186,21	-3580,62
амортизация иного движимого имущества учреждения (010420000)	023	1034531,98	1038112,60	3580,62
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012-022)	032	1404727,46	1408308,08	3580,62
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013-023)	033	121669,02	118088,40	-3580,62

• нарушение п.68 Инструкции № 33н – показатели в разрезе счетов бухгалтерского учета раздела 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» в графе 4 Сведения (ф.0503768) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в сумме 3580,62 руб.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) на 01.01.2017 г.			Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.4-гр.3)
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (гр. 4)				
Наименование строки	Код строки	Показатели строки, руб.	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб.	
1	2	3	4	5
амортизация основных средств, всего, из них: особо ценное имущество	322	4970766,83	4967186,21	-3580,62

• нарушение п.68 Инструкции № 33н – показатели в разрезе счетов бухгалтерского учета раздела 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» в графе 11 Сведения (ф.0503768) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в сумме 3580,62 руб.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) на 01.01.2017 г.			Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.4-гр.3)
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (гр. 11)				
Наименование строки	Код строки	Показатели строки, руб.	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб.	
1	2	3	4	5
амортизация основных средств, всего, из них: особо ценное имущество	322	5371302,35	5367721,73	-3580,62



- нарушение п.53 Инструкции № 33н – показатели субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания отраженные в графе 6 Отчета (ф.0503721) не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в сумме 2982599,84 руб.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) на 01.01.2017 г.			Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.4-гр.3)
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (гр. 6)				
Наименование показателя	Код аналитики	Показатели строки, руб.	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, руб.	
1	2	3	4	5
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	6399600,00	7074573,23	674973,23
уменьшение затрат	x	6396429,55	6399600,00	3170,45
в том числе: увеличение дебиторской задолженности	560	6470908,70	6457464,85	-13443,85
уменьшение дебиторской задолженности	660	6470908,70	6457464,85	-13443,85
в том числе: увеличение прочей кредиторской задолженности	730	8345324,89	7206540,66	-1138784,23
уменьшение прочей кредиторской задолженности	830	8345324,89	7206540,66	-1138784,23

В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге в 15 – 17 разрядах отсутствует код вида расходов по КВФО 4, при сверке Отчета (ф. 0503737), Отчета (ф. 0503738) с Главной книгой Учреждения расхождения составляют 100%, в том числе:

- нарушение п.38 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503737) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года по всем КВР в общей сумме 6399600,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503737) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2016 год, руб.	счет 250412000 " Принятые обязательства на текущий финансовый год " за 2016 год, руб.	
1	2	3	4
111	4100716,53	0,00	-4100716,53
119	1225983,47	0,00	- 1225983,47
244	431338,00	0,00	- 431338,00
851	641562,00	0,00	- 641562,00
<b>ИТОГО</b>	<b>6399600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 6399600,00</b>

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 6399600,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2017 г.		Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Принятые обязательства, всего, руб.	Кредитовые обороты по счету 450412000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" за 2016 год, руб.	
1	2	3	4
111	4100716,53	0,00	-4100716,53
119	1225983,47	0,00	- 1225983,47
244	431338,00	0,00	- 431338,00
851	641562,00	0,00	- 641562,00
<b>ИТОГО</b>	<b>6399600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 6399600,00</b>

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по коду строки 900, 910 в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 19079000,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код строки	Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего, руб.	счет 450400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" на 2017, 2018год, руб.	
1	2	3	4
900	9539500,00	0,00	-9539500,00
910	9539500,00	0,00	-9539500,00

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 6 Отчета (ф.0503738) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 6399600,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Принятые обязательства, всего, руб.	Кредитовые обороты по счету 550211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" за 2016 год, руб.	
1	2	3	4
111	4100716,53	0,00	-4100716,53
119	1225983,47	0,00	- 1225983,47
244	431338,00	0,00	- 431338,00
851	641562,00	0,00	- 641562,00
<b>ИТОГО</b>	<b>6399600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 6399600,00</b>



- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 8 Отчета (ф.0503738) по КФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 6399600,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2016г.		Главная книга за декабрь 2015 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Принятые обязательства, всего, руб.	Кредит счета 550212000 "Денежные обязательства на текущий финансовый год" за 2015 год, руб.	
1	2	3	4
111	4100716,53	0,00	-4100716,53
119	1225983,47	0,00	- 1225983,47
244	431338,00	0,00	- 431338,00
851	641562,00	0,00	- 641562,00
<b>ИТОГО</b>	<b>6399600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 6399600,00</b>

В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге в 15 – 17 разрядах отсутствует код вида доходов и код вида расходов, при Сведениях (ф.0503769) с Главной книгой Учреждения по КВФО 4 расхождения составляют 36 829 657,21 руб. (100% от суммы показателя отчетности), в том числе:

*Дебиторская задолженность:*

по гр.5 – 8841421,17 руб.  
по гр.7 – 8841421,17 руб.  
по гр.8 – 60924,50 руб.  
ВСЕГО: 17 743 766,84 руб.

*Кредиторская задолженность:*

по гр.5 – 7206540,66 руб.  
по гр.6 – 3884773,91 руб.  
по гр.7 – 7206540,66 руб.  
по гр.8 – 788035,14 руб.

ВСЕГО: 19 085 890,37 руб., из них нарушения по заполнению формы:

- нарушение п.69 Инструкции 33н – показатели гр.5-8 увеличение и уменьшение общей суммы дебиторской задолженности по расчетам, в том числе неденежным расчетам Сведений (ф.0503769) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 4770972,29 руб.:

- нарушение Приложения №1 (таблица по заполнению ф.0503769) к Письму Минфина РФ от 04.07.2016 №02-07-07/39110 по счету 430300000 гр.5,7 отражены показатели итоговых оборотов за отчетный период.





		числе неденежные расчеты		числе неденежные расчеты		числе неденежные расчеты		числе неденежные расчеты		числе неденежные расчеты		числе неденежные расчеты
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4 302 11000		3453 435,9 1				41007 16,53				647280,6 2		0,00
4 302 13000		0,00				70345, 82				70345,82		0,00
4 302 23000				60924,5 0				57864, 85		0,00		-3059,65
<b>ИТО ГО</b>		<b>3453 435,9 1</b>		<b>60924,5 0</b>		<b>41710 62,35</b>		<b>57864, 85</b>		<b>717626,4 4</b>		<b>-3059,65</b>

• нарушение п.53 Инструкции № 33н – показатели по субсидиям на иные цели (КВФО 5) отраженные в графе 4 Отчета (ф.0503721) не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в сумме 3909663,36 руб.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) на 01.01.2017 г.			Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.4-гр.3)
Субсидии на иные цели (гр. 4)				
Наименование показателя	Код аналитики	Показатели строки, руб.	Субсидии на иные цели, руб.	
1	2	3	4	5
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	0,00	1785012,00	1785012,00
субсидии	180	1784949,60	0,00	-1784949,60
в том числе: увеличение дебиторской задолженности	560	1784949,60	1785012,00	62,40
уменьшение дебиторской задолженности	660	1784949,60	1445435,04	-339514,56
в том числе: увеличение прочей кредиторской задолженности	730	1784949,60	1785012,00	62,40
уменьшение прочей кредиторской задолженности	830	1784949,60	1785012,00	62,40

В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге в 15 – 17 разрядах отсутствует код вида расходов по КВФО 5, при сверке Отчета (ф. 0503737), Отчета (ф. 0503738) с Главной книгой Учреждения расходования составляют 100%, в том числе:

• нарушение п.38 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503737) по КВФО 5 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года по всем КВР в общей сумме 1784949,60 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503737) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2016 год, руб.	счет 550412000 " Принятые обязательства на текущий финансовый год " за 2016 год, руб.	

1	2	3	4
244	1761900,00	0,00	-1761900,00
323	23049,60	0,00	-23049,60
<b>ИТОГО</b>	<b>1784949,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-1784949,60</b>

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КВФО 5 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 1784949,60 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2017 г.		Главная книга за декабрь 2016 год	
Код вида расходов (выбытий)	Принятые обязательства, всего, руб.	Кредитовые обороты по счету 550412000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" за 2016 год, руб.	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
244	1761900,00	0,00	-1761900,00
323	23049,60	0,00	-23049,60
<b>ИТОГО</b>	<b>1784949,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-1784949,60</b>

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по коду строки 900, 910, 999 в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КВФО 5 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 5000000,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	
Код строки	Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего, руб.	счет 550400000 "Сметные (плановые) назначения" на 2017, 2018, 2019 год, руб.	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
900	2500000,00	0,00	-2500000,00
910	2500000,00	0,00	-2500000,00
<b>ИТОГО</b>	<b>5000000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5000000,00</b>

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 6 Отчета (ф.0503738) по КВФО 5 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 1784949,60 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2017г.		Главная книга за декабрь 2016 год	
Код вида расходов (выбытий)	Принятые обязательства, всего, руб.	Кредитовые обороты по счету 550211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" за 2016 год, руб.	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
244	1761900,00	0,00	-1761900,00
323	23049,60	0,00	-23049,60
<b>ИТОГО</b>	<b>1784949,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-1784949,60</b>



• нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 8 Отчета (ф.0503738) по КФО 5 не соответствуют данным Главной книги за декабрь 2016 года в общей сумме 1784949,60 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.01.2016г.		Главная книга за декабрь 2015 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Принятые обязательства, всего, руб.	Кредит счета 550212000 "Денежные обязательства на текущий финансовый год" за 2015 год, руб.	
1	2	3	4
244	1761900,00	0,00	-1761900,00
323	23049,60	0,00	-23049,60
<b>ИТОГО</b>	<b>1784949,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-1784949,60</b>

В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге отсутствует код вида доходов и код вида расходов, при сверке Сведений (ф. 0503769) с Главной книгой Учреждения по КВФО 5 расхождения составляют 8 924 748,00 руб. (100% от суммы показателя отчетности), в том числе:

*Дебиторская задолженность:*

по гр.5 – 1 784 949,60 руб.

по гр.7 – 1 784 949,60 руб.

ВСЕГО: 3 569 899,20 руб.

*Кредиторская задолженность:*

по гр.5 – 1 784 949,60 руб.

по гр.6 – 1 784 949,60 руб.

по гр.7 – 1 784 949,60 руб.

ВСЕГО: 5 354 848,88 руб.,

Установлены нарушения в части достоверности годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2017 года.

Искажение показателей в сумме 148 711 613,26 руб., в том числе:

- КВФО 2 в сумме 39 197 617,37 руб., из них:

Баланс (ф. 0503730) – 64,00 руб.,

Отчет (ф. 0503721) – 433 294,54 руб.,

Отчет (ф. 0503737) – 3 060 530,92 руб.,

Отчет (ф. 0503738) – 17 381 592,76 руб.,

Сведения (ф. 0503769) – 3 919 7617,37 руб.;

- КВФО 4 в сумме 84 539 786,13 руб. из них:

Баланс (ф. 0503730) – 28 644,96 руб.,

Сведения (ф. 0503773) – 14 322,88 руб.,

Сведения (ф. 0503768) – 7 161,24 руб.,

Отчет (ф. 0503721) – 2 982 599,84 руб.,

Отчет (ф. 0503737) – 6 399 600,00 руб.,

Отчет (ф. 0503738) – 38 277 800,00 руб.,  
 Сведения (ф. 0503769) – 36 829 657,21 руб.;  
 - КВФО 5 в сумме 24 974 209,76 руб. из них:  
 Отчет (ф. 0503721) – 3 909 663,36 руб.,  
 Отчет (ф. 0503737) – 1 784 949,60 руб.,  
 Отчет (ф. 0503738) – 10 354 848,80 руб.,  
 Сведения (ф. 0503769) – 8 924 748,00 руб.;

Данные нарушения обусловлены:

применением программного продукта «1С: Бухгалтерия», не актуализированного в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.12.2015 № 228н «О внесении изменений в Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 16.11.2016 № 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства Финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности»,

отсутствием в структуре номера счета в главной книге в 15 – 17 разрядах - аналитического кода вида поступлений - доходов, или аналитического кода вида выбытий - расходов, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов),

отсутствием ведения бухгалтерского учета по санкционированию расходов по счетам:

050020000 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)";

050030000 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным).

Выявленные отклонения данных регистров бухгалтерского учета и отчетности свидетельствуют о недостоверности отчетных данных и нарушении п.1 ст.13 Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 08.12.2011 № 402-ФЗ: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта...», а также п.9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»: «отчетность составляется на основе данных Главной книги».

### **Достоверность отчетных данных на 01.04.2017**

*Для проверки соответствия состава форм, правильности оформления и заполнения показателей годовой бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2017 года требованиям Инструкции № 33н, а также требованиям департамента*



**финансов, соответствия отчетных данных данным главной книги представлена квартальная бухгалтерская отчетность по состоянию на 01 апреля 2017 года.**

В процессе выборочной проверки достоверности отчетных данных была проверена квартальная бухгалтерская отчетность по состоянию на 01.04.2017.

При проверке контрольных соотношений форм отчетности расхождений не выявлено.

В рамках проверки достоверности отчетных данных был проведен анализ соответствия представленной Главной книги за март 2017 года квартальным формам отчетности по состоянию на 01 апреля 2017 года:

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) (далее – Отчет (ф. 0503737)),

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738) (далее – Отчет (ф. 0503738)),

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) (далее – Сведения (ф. 0503769)).

В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге отсутствует в 15 - 17 разрядах - аналитический код вида поступлений - доходов, или аналитический код вида выбытий - расходов, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) по КВФО 2, при сверке Отчета (ф. 0503737), Отчета (ф. 0503738) с Главной книгой Учреждения расхождения составляют 100%, в том числе:

- нарушение п.38 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503737) по КВФО 2 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года по всем КВР в общей сумме 2050000,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503737) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2016 год, руб.	счет 250412000 " Принятые обязательства на текущий финансовый год " за 2017 год, руб.	
1	2	3	4
111	858164,00	0,00	-858164,00
112	26400,00	0,00	-26400,00
119	259166,00	0,00	-259166,00
244	904270,00	0,00	-904270,00
852	2000,00	0,00	-2000,00
<b>ИТОГО</b>	<b>2050000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2050000,00</b>

- нарушение п.47 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КФО 2 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года по всем КВР в общей сумме 2050000,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	
Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2016 год, руб.	счет 250412000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" за 2017 год, руб.	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
111	858164,00	0,00	-858164,00
112	26400,00	0,00	-26400,00
119	259166,00	0,00	-259166,00
244	904270,00	0,00	-904270,00
852	2000,00	0,00	-2000,00
<b>ИТОГО</b>	<b>2050000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2050000,00</b>

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 6 Отчета (ф.0503738) по КФО 2 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года в общей сумме 1837907,93 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	
Код вида расходов (выбытий)	Принятые обязательства, всего, руб.	Кредитовые обороты по счету 250211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" за 2017 год, руб.	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
111	858164,00	0,00	-858164,00
112	7200,00	0,00	-7200,00
119	68273,93	0,00	-68273,93
244	904270,00	0,00	-904270,00
<b>ИТОГО</b>	<b>1837907,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-1837907,93</b>

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 8 Отчета (ф.0503738) по КФО 2 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года в общей сумме 664897,20 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	
Код вида расходов (выбытий)	денежные обязательства, всего, руб.	Кредитовые обороты по счету 250212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год" за 2017 год, руб.	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
111	226868,41	0,00	-226868,41
112	7200,00	0,00	-7200,00



119	68273,93	0,00	-68273,93
244	362554,86	0,00	-362554,86
<b>ИТОГО</b>	<b>664897,20</b>	<b>0,00</b>	<b>-664897,20</b>

• нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по коду строки 900, 910 в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КФО 2 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года в общей сумме 8200000,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код строки	Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего, руб.	счет 250400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" на 2018, 2019 год, руб.	
1	2	3	4
900	4100000,00	0,00	-4100000,00
910	4100000,00	0,00	-4100000,00

В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге отсутствует в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 15 - 17 - аналитический код вида поступлений - доходов, или аналитический код вида выбытий - расходов, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) по КВФО 2, при сверке Сведений (ф.0503769) с Главной книгой Учреждения расходования по КВФО 2 составляют 5 545 205,19 руб. (100% от суммы показателя отчетности), в том числе:

*Дебиторская задолженность:*

по гр.2 – 151 243,34 руб.  
по гр.5 – 1 081 369,43 руб.  
по гр.7 – 1 101 169,31 руб.  
по гр.9 – 131 443,46 руб.  
ВСЕГО: 2 465 225,54 руб.

*Кредиторская задолженность:*

по гр.2 – 32,00 руб.  
по гр.5 – 1 293 303,80 руб.  
по гр.6 – 246 521,41 руб.  
по гр.7 – 1 093 777,78 руб.  
по гр.8 – 246 786,64 руб.  
по гр.9 – 199 558,02 руб.

ВСЕГО: 3 079 979,65 руб., из них нарушения по заполнению формы:

• нарушение п.69 Инструкции 33н – показатели гр.5-8 увеличение и уменьшение общей суммы дебиторской задолженности по расчетам и неденежным расчетам Сведений (ф.0503769) по КВФО 2 не соответствуют данным Главной книги





		расче ты		расче ты		расче ты		расче ты		расче ты		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2 30 2 1200 0		0,00				7200,0 0				7200,00		
2 30 2 1300 0		0,00				265,23				265,23		
2 30 2 2100 0				0,00				2499,8 8				2499,88
2302 2300 0	192145 ,86	0,00	1921 45,8 6	0,00	2124 45,8 6	21244 5,86	2124 45,86	20300, 00	20300, 00	212445, 86	2030 0,00	20300,00
2 30 2 2600 0		1965 3,00		19653,0 0		17262 0,20		15117 4,49		152967,2 0		131521,4 9
<b>ИТ ОГ О</b>	<b>192145 ,86</b>	<b>1965 3,00</b>	<b>1921 45,86</b>	<b>19653,0 0</b>	<b>2124 45,86</b>	<b>39253 1,29</b>	<b>21244 5,86</b>	<b>17147 4,49</b>	<b>20300, 00</b>	<b>372878,2 9</b>	<b>20300 ,00</b>	<b>154321,3 7</b>

В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге отсутствует в 15 - 17 разрядах - аналитический код вида поступлений - доходов, или аналитический код вида выбытий - расходов, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) по КВФО 4, при сверке Отчета (ф. 0503737), Отчета (ф. 0503738) с Главной книгой Учреждения расходования составляют 100%, в том числе:

- нарушение п.38 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503737) по КВФО 4 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года по всем КВР в общей сумме 9 539 500,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503737) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	
Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2016 год, руб.	счет 450412000 " Принятые обязательства на текущий финансовый год " за 2017 год, руб.	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
111	5717282,00	0,00	-5717282,00
119	1726618,00	0,00	-1726618,00
244	1464763,00	0,00	-1464763,00
851	630837,00	0,00	-630837,00
<b>ИТОГО</b>	<b>9539500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-9539500,00</b>

- нарушение п.47 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КФО 4 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года по всем КВР в общей сумме 9 539 500,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	
Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2016 год, руб.	счет 450412000 " Принятые обязательства на текущий финансовый год " за 2017 год, руб.	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
111	5717282,00	0,00	-5717282,00
119	1726618,00	0,00	-1726618,00
244	1464763,00	0,00	-1464763,00
851	630837,00	0,00	-630837,00
<b>ИТОГО</b>	<b>9539500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-9539500,00</b>

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 6 Отчета (ф.0503738) по КФО 4 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года в общей сумме 8 232 251 ,66 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	
Код вида расходов (выбытий)	Принятые обязательства, всего, руб.	Кредитовые обороты по счету 450211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год" за 2017 год, руб.	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
111	5717282,00	0,00	-5717282,00
119	419369,66	0,00	-419369,66
244	1464763,00	0,00	-1464763,00
851	630837,00	0,00	-630837,00
<b>ИТОГО</b>	<b>8232251,66</b>	<b>0,00</b>	<b>-8232251,66</b>

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 8 Отчета (ф.0503738) по КФО 4 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года в общей сумме 2 605 572,61 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	
Код вида расходов (выбытий)	денежные обязательства, всего, руб.	Кредитовые обороты по счету 450212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год" за 2017 год, руб.	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
111	1397452,60	0,00	-1397452,60
119	419369,66	0,00	-419369,66



244	631928,35	0,00	-631928,35
851	156822,00	0,00	-156822,00
<b>ИТОГО</b>	<b>2605572,61</b>	<b>0,00</b>	<b>-2605572,61</b>

• нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по коду строки 900, 910 в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КФО 4 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года в общей сумме 38 158 000,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код строки	Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего, руб.	счет 450400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" на 2018, 2019 год, руб.	
1	2	3	4
900	19079000,00	0,00	-19079000,00
910	19079000,00	0,00	-19079000,00

В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге отсутствует в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 15 - 17 - аналитический код вида поступлений - доходов, или аналитический код вида выбытий - расходов, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), при сверке Сведений (ф. 0503769) с Главной книгой Учреждения расходования по КВФО 4 составляют 11 914 767,94 руб. (100% от суммы показателя отчетности), в том числе:

*Дебиторская задолженность:*

по гр.5 – 3 380 288,64 руб.

по гр.7 – 3 371 988,93 руб.

по гр.9 – 8 299,74 руб.

ВСЕГО: 6 760 577,28 руб.

*Кредиторская задолженность:*

по гр.5 – 2 484 534,11 руб.

по гр.7 – 2 484 534,12 руб.

по гр.8 – 185 122,43 руб.

по гр.9 – -0,01 руб.

ВСЕГО: 5 154 190,66 руб.

В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге отсутствует в 15 - 17 разрядах аналитический код вида поступлений - доходов, или аналитический код вида выбытий - расходов, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) по КВФО 5, при сверке Отчета (ф. 0503737),

Отчета (ф. 0503738) с Главной книгой Учреждения расходования составляют 100%, в том числе:

- нарушение п.38 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503737) по КВФО 5 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года по всем КВР в общей сумме 3 199 700,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503737) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2016 год, руб.	счет 550412000 " Принятые обязательства на текущий финансовый год " за 2017 год, руб.	
1	2	3	4
111	191781,87	0,00	-191781,87
119	57918,13	0,00	-57918,13
244	2950000,00	0,00	-2950000,00
<b>ИТОГО</b>	<b>3199700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3199700,00</b>

- нарушение п.47 Инструкции № 33н - показатели по кодам вида расходов (выбытий) в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КФО 4 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года по всем КВР в общей сумме 3 199 700,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2016 год, руб.	счет 550412000 " Принятые обязательства на текущий финансовый год " за 2017 год, руб.	
1	2	3	4
111	191781,87	0,00	-191781,87
119	57918,13	0,00	-57918,13
244	2950000,00	0,00	-2950000,00
<b>ИТОГО</b>	<b>3199700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3199700,00</b>

- нарушение п.48 Инструкции № 33н - показатели по коду строки 900, 910 в графе 4 Отчета (ф.0503738) по КФО 5 не соответствуют данным Главной книги за март 2017 года в общей сумме 5 508 400,00 руб.:

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738) на 01.04.2017г.		Главная книга за март 2017 год	Отклонение, руб. (гр.3-гр.2)
Код строки	Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего, руб.	счет 550400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" на 2018, 2019 год, руб.	
1	2	3	4
900	2754200,00	0,00	-2754200,00
910	2754200,00	0,00	-2754200,00



В связи с тем, что в структуре номера счета в главной книге отсутствует в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 15 - 17 - аналитический код вида поступлений - доходов, или аналитический код вида выбытий - расходов, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), при сверке Сведений (ф. 0503769) с Главной книгой Учреждения расходования по КВФО 5 составляют 240 000,00 руб. (100% от суммы показателя отчетности), в том числе:

*Кредиторская задолженность:*

по гр.5 – 240 000,00 руб.

ВСЕГО: 240 000,00 руб.

Установлены нарушения в части достоверности квартальной бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.04.2017 года.

Искажение показателей в сумме 112 485 402,53 руб., в том числе:

**- КВФО 2 в сумме 20 348 010,32 руб., из них:**

Отчет (ф. 0503737) – 2 050 000,00 руб.,

Отчет (ф. 0503738) – 12 752 805,13 руб.,

Сведения (ф. 0503769) – 5 545 205,19 руб.;

**- КВФО 4 в сумме 79 989 592,21 руб. из них:**

Отчет (ф. 0503737) – 9 539 500,00 руб.,

Отчет (ф. 0503738) – 58 535 324,27 руб.,

Сведения (ф. 0503769) – 11 914 767,94 руб.;

**- КВФО 5 в сумме 12 147 800,00 руб. из них:**

Отчет (ф. 0503737) – 3 199 700,00 руб.,

Отчет (ф. 0503738) – 8 708 100,00 руб.,

Сведения (ф. 0503769) – 240 000,00 руб.;

Данные нарушения обусловлены:

применением программного продукта «1С: Бухгалтерия», не актуализированного в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.12.2015 № 228н «О внесении изменений в Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 16.11.2016 № 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства Финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности»,

отсутствием в структуре номера счета в главной книге в 1 - 4 разрядах - аналитического кода вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующего коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, в 15 - 17 - аналитического кода вида поступлений - доходов, или аналитического кода вида выбытий - расходов, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной

классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов),

отсутствием ведения бухгалтерского учета по санкционированию расходов по счетам:

050020000 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)";

050030000 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным).

Выявленные отклонения данных регистров бухгалтерского учета и отчетности свидетельствуют о недостоверности отчетных данных и нарушении п.1 ст.13 Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 08.12.2011 № 402-ФЗ: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта...», а также п.9 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»: «отчетность составляется на основе данных Главной книги».



## **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Замечания в части правильности составления учетной политики МАУК «Дворец культуры «Урал»:

нарушения в части правильности составления Рабочего плана счетов и графика документооборота;

не определен порядок учета поступлений и выбытий денежных средств на счета (со счетов) учреждения по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения», 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»;

не определен порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением внутреннего финансового контроля;

не определен порядок оформления служебных командировок по территории Российской Федерации и за рубежом;

не определен перечень и срок хранения документов учреждения, установленных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами;

не определена периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях;

не определен перечень лиц имеющих право получения доверенностей;

не определен порядок ведения налогового учета (организационный раздел, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, земельный налог, налог на имущество и т.д.).

2. Нарушения и замечания в части учета наличия и движения нефинансовых активов:

нарушения в части соответствия остатков журнала операций №7 с остатками по главной книге;

нарушения в части правильности составления актов о приеме-передаче основных средств;

нарушение в части применения первичных документов при оформлении операций по выдаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно;

нарушения в части правильности составления инвентарных карточек;

допущено неверное присвоение кодов по классификации ОКОФ объектам основных средств.

нарушение в части определения срока полезного использования объектов основных средств;

нарушение в части определения аналитического кода группы и вида синтетического счета объектов учета основных средств;

нарушение в части применения первичных документов при оформлении операций по движению материальных запасов

нарушения в части правильности составления актов списания материальных запасов.

3. Нарушения в части учета расчетов с подотчетными лицами:

нарушение в части отсутствия подписи руководителя, подтверждающей целесообразность произведенных расходов и назначения аванса.

4. Нарушения в части учета расчетов по принятым обязательствам и по выданным авансам:

нарушение в части несвоевременного отражения в учете операций в Журнале операций № 4;

5. Нарушения в части учета расчетов по доходам:

нарушение в части отсутствия документов, служащих основанием для отражения операций расчетов с дебиторами по доходам в Журнале операций № 5;

нарушение в части начисления доходов по субсидиям на иные цели в сумме поступившей субсидии, следует начислять в сумме подтвержденных отчетом расходов.

6. Нарушение в части учета расчетов по платежам в бюджет:

нарушение в части несоответствия данных по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное Пенсионное страхование в Пенсионный Фонд РФ, страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

7. Нарушение в части формирования и учета расходов будущих периодов:

нарушение в части не отражения на счете будущих периодов расходов на приобретение бессрочных неисключительных прав пользования программным продуктом.

8. Нарушение в части учета санкционирования расходов экономического субъекта:

нарушение в части формирования санкционирования расходов в главной книге по финансовым периодам, утвержденным планом финансово хозяйственной деятельности.

нарушение структуры номера счета.

9. Нарушение в части учета расчетов по заработной плате:

нарушение в части отражения в бухгалтерском учете операций по перечислению заработной платы по приносящей доход деятельности работникам (сотрудникам) Учреждения на банковские счета через счет 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

нарушение в части формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на 2016 и 2017 год.

10. Нарушения и замечания в части учета на забалансовых счетах:

нарушение в части применения первичных документов при принятии к учету на счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно» объектов стоимостью до 3000 рублей;

11. Нарушение в части проведения и оформления результатов годовой инвентаризации:

не проведена инвентаризация материальных запасов, расчетов с поставщиками и подрядчиками, объектов по забалансовым счетам.



12. Нарушения в части достоверности годовой и квартальной бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2017 и 01.04.2017 года:

искажение показателей на 01.01.2017 в сумме 148 711 613,26 руб.,

искажение показателей на 01.04.2017 в сумме 112 485 402,53 руб.

### **Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

1. Устранить и учесть в текущей деятельности выявленные нарушения и замечания в соответствии с действующей Инструкцией по бухгалтерскому учету, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами РФ и органов местного самоуправления;
2. Устранить нарушения в части формирования учетной политики МАУК «Дворец культуры «Урал»;
3. Усилить контроль за ведением учета нефинансовых активов в части соответствия оформления и ведения журналов операций № 7;
4. Применять первичные документы согласно Приказа № 52н при принятии к учету на счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно» объектов стоимостью до 3000 рублей;
5. Обратить внимание на правильность присвоения объектам основных средств кодов по классификации ОКОФ;
6. Привести в соответствие с нормативными актами амортизационные группы и сроки полезного использования по объектам основных средств, по которым при определении указанных показателей допущены нарушения;
7. Исключить не своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в журналах операций;
8. Исключить случаи несоответствия данных налоговой отчетности данным регистров Главных книг;
9. Исключить нарушение в части формирования и учета расходов будущих периодов;
10. Обратить внимание на правильность оформления результатов инвентаризации, усилить контроль за организацией и проведением инвентаризации всех участков учета нефинансовых активов;
11. Обратить внимание в части начисления доходов по субсидиям на иные цели;
12. Привести структуру номера счета к единой классификации в 1-17 разрядах номеров счетов;
13. Усилить контроль в части формирования санкционирования расходов;
14. Своевременно принимать меры по устранению недочетов программного продукта в соответствии с действующей Инструкцией по бухгалтерскому учету, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными правовыми актами РФ и органов местного самоуправления;
15. Усилить контроль за формированием бухгалтерской отчетности.
16. При ведении бухгалтерского учета учесть замечания и нарушения, изложенные в настоящем Акте с целью предотвращения выявленных нарушений в текущем отчетном году и последующих периодах.



Начальник отдела методологии учета  
и сводной отчетности автономных и бюджетных  
учреждений департамента финансов  
администрации города Перми  
« 14 » июня 2017 г.

Е.Г. Косачева

Консультант отдела методологии учета  
и сводной отчетности автономных и бюджетных  
учреждений департамента финансов  
администрации города Перми  
« 14 » июня 2017 г.

Н.Н. Стукова

Главный специалист отдела методологии учета  
и сводной отчетности автономных и бюджетных  
учреждений департамента финансов  
администрации города Перми  
« 14 » июня 2017 г.

Р.Р. Бардина

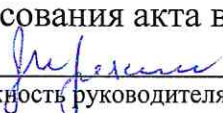

Директор муниципального  
автономного учреждения культуры  
«Дворец культуры «Урал»  
« 16 » июня 2017 г.

С.Б. Бураков

и.о. Главный бухгалтер муниципального  
автономного учреждения культуры  
«Дворец культуры «Урал»  
« 16 » июня 2017 г.

и.о. В. Клинкина  
А.С. Семенова

Экземпляр акта получен « 16 » июня 2017 г., о необходимости  
согласования акта в течение 3-х рабочих дней извещен.

   
(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)

С актом ознакомлен, согласен / имеются разногласия (нужное подчеркнуть)

   
(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)

Возражения (протокол разногласий) к акту прилагается \_\_\_\_\_ листах

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля, подпись, расшифровка подписи)

## **Перечень нормативно-правовых актов, используемых при осуществлении контрольного мероприятия**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",
2. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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",
3. Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению",
4. Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 N 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" согласно внесенным изменениям в учетную политику учреждения применяется с 01.09.2015,
5. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы",
6. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".
7. Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».