

ПРОГРАММА СОВЕЩАНИЯ
«Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета активов и пассива муниципальных учреждений, анализ проделанной работы по приведению блоков учета в соответствие требованиям бюджетного законодательства»

ПРИВЕТСТВИЕ

Добрый день коллеги! (Слайд с наименованием мероприятия.)

Сегодня здесь собрались мы в составе:

представители органа внешнего финансового контроля,

представители главных администраторов бюджетных средств, главные бухгалтера комитета образования и комитета культуры и спорта (отраслевые комитеты осуществляют в отношении Вас, муниципальных учреждений часть функций учредителя: финансируют, формируют консолидированную отчетность и выполняют другие функции),

представители органа управления имуществом, председатель комитета по управлению муниципальным имуществом и главный бухгалтер. Орган по управлению муниципальным имуществом также участвует в формировании консолидированных показателей бюджетной отчетности (показатели нефинансовых активов), выполняет часть функций учредителя при наделении муниципальных учреждений имуществом, определяет порядок отнесения имущества к особо ценному, участвует в процедуре списания муниципального имущества и выполняет иные функции,

преобладающее большинство – это финансисты (бухгалтера) муниципальных учреждений сферы образования, культуры и спорта.

Тема мероприятия

«Состояние бюджетного (бухгалтерского) учета активов и пассива муниципальных учреждений, анализ проделанной работы по приведению блоков учета в соответствие требованиям бюджетного законодательства»

выбрана не случайно.

Основная задача, которую по результатам проведения совместного мероприятия мы сегодня должны решить – это **снять все возможные и невозможные вопросы, которые возникают у Вас, у муниципальных учреждений, при организации и осуществлении основных блоков бюджетного учета**. Напомню основные блоки бюджетного учета это: активы (финансовые и нефинансовые), лимиты и бюджетные обязательства.

Немного затронем вопросы отнесения имущества к особо ценному.

Состав выступающих сформирован по принципу от теории к практике: вопросы теории и организации учета совместно прорабатываем с органом внешнего контроля, практические вопросы ведения программного учета с

представителями наиболее успешных учреждений и представителями финансового блока учредителя.

Помимо основной поставленной задачи поговорим о новациях законодательства Российской Федерации по заданной тематике. Адекватный и своевременный переход на нормативный и инструктивный материал в вопросах организации и ведения основных блоков бюджетного учета – не менее важная сопутствующая поставленной выше задачи задача.

Повестка (план) мероприятия у каждого из вас имеется. Дополнительно скажу - работаем по принципу: регламент выступления выдерживаем по фактическим временным затратам. Справились раньше – идем дальше, задерживаемся - работаем до выяснения всех нюансов.

Желаю Всем участникам совместного мероприятия плодотворной работы.

Первый вопрос докладывает аудитор Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района Иванова Елена Александровна.

Новое в учете. 10.05. - 10.15

.....
.....
.....

Второй вопрос «О результатах контрольного мероприятия **«Мониторинг состояния учета активов и пассива в муниципальных учреждениях»** докладываю я.

Тема совместного мероприятия - не случайная.

Проблема низкой степени актуальности и достоверности показателей бюджетной отчетности была выявлена ранее, в 2014 -2015 годах. Тогда работа преимущественно была сконцентрирована на уровне отраслевых комитетов.

С проблемой низкой степени актуальности и достоверности показателей бюджетной отчетности на уровне муниципальных учреждений начали работу в прошлом году, уделив особое внимание показателям нефинансовых активов бюджетной отчетности (2015 – 2016 гг).

В целях устранения выявленных системных недостатков учета нефинансовых активов был проведен срез состояния бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых активов в МАОУ «Детский сад № 7 «Светлячок». Недостатки в организации и ведении бюджетного (бухгалтерского) учета нефинансовых активов были проанализированы, обобщены и доведены до сведения руководителей и бухгалтеров муниципальных учреждений на совещании, проведенном в 2016 году.

В 2016 году в преобладающем большинстве муниципальных учреждений мы побывали на инвентаризации. Состояние учета имущества слабое, присутствуют недостатки и нарушения.

Иные показатели годовой бюджетной отчетности муниципальных учреждений (доходы, лимиты и бюджетные обязательства) не анализировали. Единственное, что в тот период было сделано по финансовым активам, лимитам и бюджетным обязательствам, так это доведена информация об отражении в бюджетном учете учреждений лимитов и бюджетных обязательств по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидиям на иные цели (письмо Минфина РФ от 21.01.2013 № 02-06-07/155).

Муниципальным учреждениям было дано время проанализировать состояние своего бюджетного учета нефинансовых активов, финансовых активов и бюджетных обязательств, устранить имеющиеся нарушения и недостатки.

Провели внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности за 2016 год. В ходе проведения внешней проверки было установлено, что большая часть форм годовой бюджетной отчетности составляются вручную. Вопрос к Вам – ПОЧЕМУ?

Какой вывод о достоверности консолидированных показателей годовой бюджетной отчетности можно сделать??? Вопрос – о каком бюджетном учете мы говорим? В отсутствие учета очень просто получается говорить о том, что мне кто-то сказал поставить какую-то цифру...

Учитывая тот факт, что проблемы с нефинансовыми активами сохраняются в некоторых учреждениях, а показатели финансовых активов, лимитов и бюджетных обязательств формируются «от обратного» в преобладающем большинстве учреждений, в План своей работы были внесены изменения, запланировали мероприятие **«Мониторинг состояния учета активов и пассива в муниципальных учреждениях»**. Коллеги отраслевых комитетов (комитета образования, комитета культуры и спорта, комитета по управлению муниципальным имуществом) в части своих полномочий также согласились участвовать в данном мероприятии. Вышли на объекты. Состояние, в котором пребывал учет у относительного большинства учреждений можно охарактеризовать как «касса»: в программе учет ведется по принципу: что поступило – то и начислили, что проплатили – то и приняли к учету. Учетная политика как документ – слабая. Я не бухгалтер, но назвать то, что на сегодня имеют некоторые учреждения бюджетным учетом **нельзя**. Данным мероприятием были охвачены все муниципальные учреждения, все проговорили, в программе специалисты все показали, про инвентаризацию еще раз напомнили – формализма в работе быть не должно! Мы пустили распечатку – итоговую таблицу данных о состоянии основных блоков бюджетного учета, чтобы каждый видел свое положение дел.

Прошло время.

Проверка учреждения после проведения Мониторинга показала - состояние учета в преобладающем большинстве учреждений не изменилось, в каком он (учет) состоянии был, в таком и продолжает пребывать, но системы нет. Учет как система сформирован у нескольких учреждений. В отношении выводов подхожу объективно. Прошу и Вас объективно оценить состояние вашего учета - каждый знает состояние своего учета и все присутствующие, в том числе главные бухгалтера отраслевых органов знают состояние учета в каждом своем подведомственном учреждении - текущий внутренний контроль, который они осуществляют, позволяет это прогнозировать.

Учет финансовых и нефинансовых активов, о котором идет речь, базовый, стержневой. Статья 6 Бюджетного кодекса говорит определяет бюджетный учет через **упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства. В системе одна неверно отраженная операция может и искажает конечное сальдо. Теперь представьте возможные «недостатки» Вашего учета, кто соответственно владеет информацией – это сможет сделать. А кто не владеет, тому даже будет это и не представить.**

Сложившая годами система ведения учета «на поверхности» (по кассовым расходам) без отражения не то-что глубоких, а зачастую «лежащих на поверхности» изменений финансово-хозяйственной жизни муниципального учреждения (учет нефинансовых активов) продолжает быть в тренде у многих бухгалтеров. Вывод, который я озвучила сейчас – это не порыв моих личных эмоций, нет - это констатация фактического состояния бюджетного учета в подавляющем большинстве учреждений. Причины такого состояния есть, их можно называть, но они никому не интересны, тем более проверяющим структурам.

Требования к создаваемому Вами продукту – информации, содержащейся в отчетности, неизменны в течение длительного времени. Информация должна быть актуальной и достоверной (статьи 7,9,13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Соответствие информации, содержащейся в отчетности, требованиям актуальности и достоверности – как раз ваша стезя. Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ четко разграничена ответственность руководителя учреждения и ответственность бухгалтера.

Проведенный этим летом мониторинг состояния блоков бюджетного учета установил: нарушения в бюджетном учете муниципальных учреждений носят системный характер, наблюдаются на всех стадиях его осуществления. А это значит, что достоверность показателей годовой бюджетной отчетности отсутствует.

В сложившейся системе бюджетного учета бюджетная отчетность муниципальных учреждений формируют самый первый уровень учетной информации, которая используется всеми вышестоящими уровнями, начиная от комитета образования, культуры и спорта, которые формируют консолидированную отчетность подведомственной сети, до профильных министерств и ведомств регионального и федерального уровней. Данная информация имеет ценное практическое значение, позволяет во время принимать правильные управленческие решения, минимизировав тем самым все виды имеющихся рисков. О низкой степени достоверности показателей бюджетной отчетности говорил специалист из Минфина (коллеги не дадут мне соврать). В связи с чем в настоящее время идет расширение составов административных правонарушений. Федеральным законом от 07 июня 2017 года № 118-ФЗ внесены изменения в Кодекс об административных правонарушениях. Я не буду говорить о всех изменениях главы «Финансовые нарушения в сфере финансов, а акцентирую Ваше внимание на статью 15.15.6 Кодекса об административных правонарушениях, в которой представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности или иных сведений при исполнении бюджетов бюджетной системы влечет административное наказание в виде штрафа от 10 000 до 30 000 рублей. Фактически сегодня по причине имеющихся нарушений и недостатков ведения учета под санкцию данной нормы попадает большинство из Вас.

Санкции за предоставление недостоверной информации будут ужесточены уже весной этого года: планируется дифференцировать ответственность за недостоверную бюджетную (бухгалтерскую) отчетность организации госсектора уже осенью этого года. Дифференциация санкций представлена на Слайде.

Более того планируется изменить статус автономных и бюджетных учреждений, планируется им будет возвращен статус участников бюджетного процесса со всеми вытекающими последствиями. Поэтому переходя к практической части нашего мероприятия, прошу Вас быть активными и устранить в рабочем порядке все имеющиеся у Вас неясности, вопросы по организации и учету основных блоков бюджетного учета.

А если каждый из Вас (муниципальных учреждений) будет принимать свои правила учета, которые не будут согласовываться и формировать одни и те же показатели по разным правилам, то показатели консолидированной отчетности не будет давать объективной информации (дебиторская задолженность, остаток лимитов для принятия бюджетных обязательств и другие). Учетная информация будет иметь низкую практическую ценность.

В связи с чем при проведении экспертизы годовой бюджетной отчетности всех участников бюджетного процесса, Контрольно-счетная палата огромное внимание уделяла и будет уделять вопросу выработки единого подхода участников бюджетного процесса при формировании показателей годовой бюджетной отчетности, полугодовой и квартальной.

Слово предоставляется аудитору Контрольно-счетной палаты Ивановой Елене Александровне для раскрытия (повторения) **вопроса организации учета и учета нефинансовых активов.**

.....
Практикум по учетной политике.

.....
Слово предоставляется председателю комитета по управлению муниципальным имуществом для раскрытия **вопроса отнесения имущества к категории особо ценного.**

Регламентация учета особо ценного имущества в Учетной политике.

К сожалению, подробных примеров отражения в Учетной политике учета особо ценного имущества нет.

В Учетной политике учреждения необходимо сделать ссылку на то, что отнесение имущества к категории особо ценного осуществляется в соответствии с муниципальным нормативным правовым актом.

При этом неважно, относится ли имущество к категории недвижимого, или к категории движимого. И в том, и в другом случае порядок обращения с особо ценным имуществом учреждения будет одинаковым. Разница будет состоять только в отражении учета в бухгалтерских документах и, в документальном оформлении выбытия основных средств.

В Учетной политике также необходимо установить, что имущество, приобретенное Учреждением за счет доходов от оказания платных услуг (работ), отвечающее критериям отнесения движимого имущества к особо ценному движимому, также подлежит учету как особо ценное движимое имущество, так как указанным нормативным правовым актом установлены критерии отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу независимо от источника финансирования обеспечения его приобретения.

Особо ценное движимое имущество, приобретенное за счет доходов от оказания платных услуг (работ), в соответствии с **Инструкцией** N 157н подлежит отражению на счетах 100.00 "Нефинансовые активы" Единого плана счетов по аналитической группе синтетического счета 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения".

Перечень ОЦИ должно сформировать само учреждение, ориентируясь на состав основных средств, которым оно располагает, и утвержденные для него законные нормы, в том числе нормы учредителя. Учредителем для каждого подведомственного учреждения перечень недвижимого имущества должен быть утвержден, особо ценного движимого имущества - .

Перечень ОЦИ учреждения вводится в действие приказом руководителя (исполнительного органа). Таким образом, он становится одним из документов учетной политики учреждения.

счет 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" (**строка 210**) - в разрезе групп основных средств: особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество, иной группировки по видам основных средств, утвержденной учреждением в рамках

формирования учетной политики с учетом требований учредителя по аналитике (строки 211 - 219);

счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" (строка 250) - в разрезе видов нефинансовых активов: основные средства, нематериальные активы, материальные запасы, произведенные активы, по группам имущества (недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество), иной группировки, утвержденной учреждением в рамках формирования учетной политики с учетом требований учредителя по аналитике (строки 251 - 259);
(в ред. Приказа Минфина России от 20.03.2015 N 43н)

счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" (строка 260) - в разрезе видов нефинансовых активов: основные средства, нематериальные активы, материальные запасы, произведенные активы, по группам имущества (недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество), иной группировки, утвержденной учреждением в рамках формирования учетной политики с учетом требований учредителя по аналитике (строки 261 - 269);
(в ред. Приказа Минфина России от 20.03.2015 N 43н)

ПРАКТИКУМ по учету нефинансовых активов.

Недостатки организации учета и учета финансовых активов.