

АКТ
проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности
бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном
образовательном учреждении «Детский сад № 157»
Фрунзенский район

г. Ярославль

23.09.2019

На основании приказа заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 03 сентября 2019 года № 327, в соответствии с планом проведения проверок состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2019 год, утвержденным приказом заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 25.12.2018 № 441, главными специалистами отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Е.В. Бахваловой и Т.В. Королевой 19-20 сентября 2019 года проведена проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 157».

Организация бюджетного учета

При проверке руководствовались:

- Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) (далее – «Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ»);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы:
 - «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н;
 - «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н (далее - СГС «Основные средства»);
 - «Аренда», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 258н;
 - «Обесценение активов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н (далее – СГС «Обесценение активов»);
 - «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н;
 - «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

- «События после отчетной даты», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 275н;
- «Доходы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 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» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 № 124н, от 01.03.2016 № 16н, от 16.11.2016 № 209н, от 27.09.2017 № 148н, от 31.03.2018 № 64н, от 28.12.2018 № 298н (далее – «Инструкция № 157н»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2015 № 227н, от 16.11.2016 № 209н, от 29 ноября 2017 г. № 212н, от 31.03.2018 № 66н, от 28.12.2018 № 299н (далее – «Инструкция № 174н»);
- Указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в редакции Указаний Банка России от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-У (далее – «Указание № 3210-У»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н (далее - «Приказ № 52н»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 26.10.2012 № 139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н, от 17.12.2015 № 199н, от 16.11.2016 № 209н, от 14.11.2017 № 189н, от 07.03.2018 № 42н, от 30.11.2018 № 243н, от 28.02.2019 № 32н, от 16.05.2019 № 73н (далее – «Инструкция № 33н»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 № 142н.

Проверяемый период с 01 ноября 2015 года по 31 августа 2019 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за июнь - август 2019 года.

Полное наименование – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 157». Сокращенное наименование – МДОУ «Детский сад № 157» (далее – учреждение).

Учреждение расположено по адресу: 150001, г. Ярославль, ул. Запрудная, д. 15, тел. 30-92-86.

Право первой подписи денежных, расчетных и иных финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- заведующий А.Л. Миронова с 21.12.2000 по 30.06.2016;
- заведующий Ю.В. Боева с 01.07.2016 по настоящее время;
- старший воспитатель И.Г. Костицина с 21.12.2000 по 30.06.2017;
- учитель логопед О.П. Смирнова с 01.07.2015 по 30.06.2017;
- старший воспитатель А.С. Курачкина с 05.07.2017 по настоящее время.

Право второй подписи денежных, расчетных и иных финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- главный бухгалтер Т.А. Пухова с 01.04.2012 по 31.01.2018;
- и.о. главного бухгалтера И.Н.Петрова с 22.12.2014 по 30.08.2017 (на время декретного отпуска главного бухгалтера Т.А. Пуховой);
- и.о. главного бухгалтера Л.Н. Кукушкина с 05.09.2017 по 31.01.2018;
- главный бухгалтер Л.Н. Кукушкина с 01.02.2018 по настоящее время;
- бухгалтер Л.В. Плеханова с 22.09.2014 по 30.11.2016;
- бухгалтер И.Л. Левина с 01.03.2017 по настоящее время.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 157» по организационно - правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012 финансовое обеспечение деятельности осуществляется путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является городской округ город Ярославль.

Функции и полномочия учредителя от имени города Ярославля осуществляют:

- департамент образования мэрии города Ярославля (далее – учредитель);
- мэрия города Ярославля в части принятия решений о создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации бюджетного учреждения, его переименовании, создании и ликвидации его филиалов, открытии и закрытии его представительств;
- комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля в части управления, использования и распоряжения муниципальным имуществом.

В проверяемом периоде учреждение обслуживалось в департаменте финансов мэрии города Ярославля (далее – департамент финансов) с открытием лицевых счетов:

–803.03.385.5 для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города) (далее – лицевой счет бюджетного учреждения) (открыт с 01.01.2012);

–803.03.385.6 для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (далее – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения) (открыт с 01.01.2012);

–803.03.385.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (далее – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (открыт с 12.01.2015).

Устав учреждения утвержден приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 27.05.2015 № 01-05/350.

В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» в учреждении издан приказ руководителя о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению бухгалтерской отчетности и обеспечению систематического контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности на главного бухгалтера. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась в присутствии главного бухгалтера Л.Н. Кукушкиной.

Учетная политика разработана и утверждена приказом руководителя от 09.01.2019 № 01-11/1. В Учетной политике отражены организационные и методические вопросы, особенности организации и ведения бухгалтерского учета, с учетом изменений вступивших в силу с 1 января 2019 года, методы оценки видов имущества и обязательств, правила документооборота, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, разработано положение о внутреннем финансовом контроле, закреплен порядок обработки учетной информации и хранения документов, прописаны решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В ходе проверки копия основных положений Учетной политики размещена на сайте учреждения.

Номенклатура дел разработана, утверждена приказом руководителя, в текущей деятельности бухгалтерии применяется. Обеспечение сохранности регистров учета производится в соответствии со сроками хранения. При проверке сохранности документов за 2015 - август 2019 годы нарушений не установлено. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе,

относящиеся к соответствующим журналам операций, подобраны, сброшпорованы и пронумерованы в соответствии с номенклатурой дел.

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 3 ставок, на момент проверки все должности укомплектованы. Должностные инструкции на работников бухгалтерии разработаны и утверждены руководителем.

Договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами учреждения заключены.

В проверяемом периоде мероприятия по повышению квалификации работников бухгалтерии не проводились.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением системы автоматизированного бухгалтерского учета 1С-Бухгалтерия: версия 8.2 «Бухгалтерия государственного учреждения» по всем участкам. Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается.

Справочно – консультационные системы для работы бухгалтерии не применяются, используется интернет, в том числе сайт Министерства финансов Российской Федерации, портал органов городского самоуправления.

В ноябре 2015 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов в учреждении проводилась проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности. Результаты проверки отражены в акте от 07 ноября 2015 года. В ходе настоящей проверки установлено, что все замечания, отмеченные предыдущей проверкой, устранены в полном объеме.

Ведение бухгалтерского учета, достоверность бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с положениями «Инструкции № 157н» и «Инструкции № 174н».

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. Первичные учетные документы принимаются к учету по унифицированным формам, а также применяются бланки неунифицированных форм, закрепленные в Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета ведутся согласно «Приказу № 52н». Вывод на печать сформированных регистров бухгалтерского учета производится с периодичностью, закрепленной Учетной политикой.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, не позднее следующего дня после его получения. Фактов несвоевременного отражения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета не обнаружено.

Все имеющиеся приходные и расходные учетные документы отражены в Журналах операций ф.0504071. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций записываются в Главную книгу ф.0504072.

Главная книга закрыта по состоянию на 01.09.2019.

Входящие остатки в Главной книге ф.0504072 по счетам учета, приведены в соответствие с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в редакции приказов от 30 ноября 2018 № 246н и 13 мая 2019 № 69н) межотчетным периодом и отражены в Бухгалтерской справке ф.0504833.

Операции при заключении счетов 2018 года в учреждении отражены на основании Бухгалтерской справки ф.0504833 в соответствии с п.156 «Инструкции №174н».

При сверке данных годового отчета за 2018 год с данными Главной книги и Журналов операций по состоянию на 01.01.2019 расхождений не выявлено. Бухгалтерская отчетность представлена в установленные распоряжением заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 29.12.2018 № 80 сроки. Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год отвечает требованиям «Инструкции № 33н». Контрольные соотношения показателей бухгалтерской отчетности, установленные Федеральным казначейством, соблюдены.

При сверке данных регистров бухгалтерского учета с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.385.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого бюджетного учреждения 803.03.385.6, Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, 803.03.385.3 по состоянию на 01.07.2019, 01.08.2019, 01.09.2019 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 ведется. Инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 материально ответственными лицами ведутся.

В ходе проверки выявлено, что некоторым объектам основных средств присваиваются инвентарные номера не соответствующие структуре инвентарного номера, закрепленного Учетной политикой учреждения:

- № 5240002 Плита 6 конфорочная стоимость 85200 руб.;
- № 5240001 Плита 6 конфорочная стоимость 85200 руб.;
- № 4101330002 Ограждение металлическое новое стоимость 197227,56 руб.;
- № 43600104 Стенка для пособий стоимость 19000,0 руб.

Следует объектам нефинансовых активов присваивать инвентарные номера с учетом рекомендаций Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенных письмами департамента финансов от 15.07.2011 № 03-04-23/1237, от 08.08.2011 № 03-04-23/1349, и закрепленных в Учетной политике учреждения.

Данное замечание устранено в ходе проверки.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств и их списание оформляются Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф.0504101, Актами о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) ф. 0504104 соответственно.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется.

Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 в разрезе материально ответственных лиц по счету 010100000 «Основные средства» распечатывается ежемесячно. При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.07.2019, 01.08.2019, 01.09.2019 расхождений не выявлено.

В ходе проверки выявлено, что:

– на счете 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» числится шкаф для пособий инв. № 2360101 стоимостью 9800,0 руб. (принят к учету в 2017 г.), учет данного объекта следует вести на счете 010136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения», в соответствии с п. 7 СГС «Основные средства» и положений Учетной политики учреждения;

– на счете 010136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» числятся: холодильник «Nord» инв. № 2340083 стоимостью 7790,0 руб. (принят к учету в 2007 г.), пылесос инв. №2360469 стоимостью 3010,0 руб. (принят к учету в 2012 г.), факсимильный аппарат инв.№ 2360356 стоимостью 4900,0 руб. (принят к учету в 2012 г.) учет данных объектов следует вести на счете 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения», в соответствии с п. 7 СГС «Основные средства» и положений Учетной политики учреждения.

Данное замечание устранено в ходе проверки Бухгалтерскими справками к документу «Внутреннее перемещение ОС и НМА» от 30.08.2019 №№ 00000003-00000006.

Объекты недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления, в соответствии с утвержденным учредителем перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, в составе основных средств учитываются обособленно. При сверке перечней особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с Оборотной ведомостью по нефинансовым активам ф.0504035 по состоянию на 01.07.2019, 01.08.2019, 01.09.2019 расхождений не выявлено.

Учет земельного участка, используемого учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, на счете 010300000 «Непроизведенные активы» на основании свидетельства, подтверждающего право пользования земельным участком, по его кадастровой стоимости ведется. Аналитический учет по счету 410311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов ф.0504031. При сверке данных аналитического учета с данными Главной книги по состоянию на 01.09.2019 расхождений не выявлено.

В соответствии с п.п. 36,37 СГС «Основные средства», п. 7 Методических рекомендаций по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», доведенных письмом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2017 № 02-07-07/84237, в Учетной политике закреплен линейный метод начисления амортизации, используемый в учреждении.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ф.0504035 ведется. Общая сумма

амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.07.2019, 01.08.2019, 01.09.2019 выявлено расхождение в сумме 2500,0 руб.

Аналитический учет по счету 010500000 «Материальные запасы» по наименованиям, количеству, стоимости и материально ответственным лицам на Карточках количественно - суммового учета материальных ценностей ф.0504041 ведется в электронном виде.

Для контроля соответствия учетных данных материальных запасов у материально ответственных лиц и данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» в учреждении ежемесячно составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035.

При сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.07.2019, 01.08.2019, 01.09.2019 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

В ходе проверки выявлено, что:

– на счете 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» числятся боты диэлектрические 1 шт. стоимостью 458,81 руб., перчатки диэлектрические 3шт. стоимостью 801,75 руб. данные объекты следует вести на счете 010535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»; брошпоровочная машина 1 шт. стоимостью 3650,44 руб., информационный стенд в сборе 1 шт. стоимостью 2548,78 данные объекты следует вести на счете 21 «Основные средства в эксплуатации», в соответствии с п. 7 СГС «Основные средства» и положений Учетной политики.

– на счете 010535000 «Мягкий инвентарь инвентарь - иное движимое имущество учреждения» числятся ковровое покрытие (дорога) 1 шт. стоимостью 960,0 руб., ковровое покрытие (дорога) 1 шт. стоимостью 1066,0 руб., ковровое покрытие 1 шт. стоимостью 770,0 руб., костюм «Снегурочка» 1 шт. стоимостью 2473,0 руб., шапка Скомороха 2 шт. стоимостью 900,0 руб. данные объекты следует вести на счете 21 «Основные средства в эксплуатации», в соответствии с п. 7 СГС «Основные средства» и положений Учетной политики.

Данное замечание устранено в ходе проверки Бухгалтерскими справками к документу «Внутреннее перемещение ОС и НМА» от 30.08.2019 №№00000001-00000002, № 00000004-00000006, № 00000028-00000031.

Учет материальных запасов по наименованиям и количеству у материально ответственного лица ведется в Книгу учета материальных ценностей ф.0504042. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо по местам хранения материальных ценностей, в учреждении производится ежеквартально.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности и заключенным соглашениям с учредителем, учреждение выполняет два вида услуг: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «Присмотр и уход». Учетной политикой учреждения закреплено распределение затрат на прямые - счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ,

услуги» и общехозяйственные - счет 010980000 «Общехозяйственные расходы». Формирование себестоимости в учреждении осуществляется с разделением по видам услуг и делением на прямые и общехозяйственные расходы. Отнесение себестоимости оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится на счет 440110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» ежемесячно в соответствии с Учетной политикой.

Учет операций по движению безналичных денежных средств по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам по лицевым счетам. Выписки из лицевых счетов учреждения, полученные от департамента финансов, распечатываются с осуществлением сверки операций, учтенных на лицевых счетах, отметка о сверке данных работниками бухгалтерии проставляется. При сверке данных Журнала операций с безналичными денежными средствами по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с данными Главной книги по состоянию на 01.07.2019, 01.08.2019, 01.09.2019 расхождений не выявлено.

В соответствии с п.2 «Указания № 3210-У» и приказом руководителя от 09.01.2019 № 01-11/02 лимит остатка наличных денег в кассе на 2019 год установлен в размере 0,00 руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денег в кассе проверена.

Операции по движению наличных денежных средств в Журнале операций по счету «Касса» в проверяемом периоде не проводились.

Ревизия остатка наличных денежных средств в кассе и наличия дубликатов ключей, от сейфа производится ежеквартально, в соответствии с Учетной политикой учреждения.

На 2019 год и плановый период 2020, 2021 годы заключены соглашения с учредителем:

– от 29.12.2018 б/н (с изменениями и дополнениями) о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

– от 29.12.2018 № 1, от 09.08.2019 № 2, от 25.03.2019 №3 (с изменениями и дополнениями) о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета города Ярославля на иные цели (сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены);

– от 25.03.2019 б/н о прекращении обязательств, возникших по соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2018 году.

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, учитываются на счете 420531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Расчеты по учету сумм субсидии на иные цели учитываются на счете 520552000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления».

В соответствии с п.93 «Инструкции № 174н» в учреждении производятся:

– начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается по дебету счета 420531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)»;

– начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается по дебету счета 520552000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 540140152 «Доходы будущих периодов».

На основании Соглашения о прекращении обязательств от 25.03.2019 в учреждении сделаны бухгалтерские записи по дебету счета 420531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 440110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» и отражены в Бухгалтерской справке ф.0504833.

Расчеты по учету сумм доходов от родителей на содержание детей учитываются на счете 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Начисление родительской платы производится в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях на основании Табелей учета посещаемости детей ф.0504608. Остаток задолженности по Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях по состоянию на 01.09.2019 составил: за родителями – 46945,0 руб.; за учреждением – 236656,21 руб., в том числе по выбывшим детям – 22380,0 руб. Возврат родительской платы произведен в сентябре.

Учет расчетов по питанию сотрудников в учреждении ведется на счете 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Оплата питания сотрудниками осуществляется по их заявлениям удержанием из заработной платы. Аналитический учет расчетов по питанию сотрудников учреждения в Оборотной ведомости ведется.

При сверке данных Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и Оборотной ведомостью по питанию сотрудников с данными Главной книги по счету 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» расхождений не выявлено.

Аналитический учет расчетов компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (далее - компенсация) ведется по счету 530263000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме» в Журнале по прочим операциям. Перечисление компенсации учреждением осуществляется на банковские карты родителей. Суммы начисленной родителям компенсации в Журнале по прочим операциям на основании Ведомости начисленной компенсации родительской платы отражаются.

Аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов по плательщикам и соответствующим им суммам по счету 020500000 «Расчеты по доходам» ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Расчеты с учредителем по используемому учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования земельному участку по его кадастровой стоимости, а также по закрепленным за бюджетным учреждением на праве оперативного управления объектам недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества по балансовой стоимости, в соответствии с утвержденным учредителем перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, отражаются на счете 021006000 «Расчеты с учредителем».

Учет расчетов по счетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется. Первичные документы, приложенные к Журналу операций, завизированы руководителем. В документах на приобретение материальных ценностей расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей производится. Аналитический учет кредиторской и дебиторской задолженности по контрагентам с датой возникновения задолженности в Карточках учета средств и расчетов ф.0504051 ведется.

По состоянию на 01.09.2019 в учреждении просроченная кредиторская задолженность отсутствует, что соответствует предоставленным учредителю данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности и Сведениям о просроченной кредиторской задолженности государственных (муниципальных) учреждений ф.ДК2. Просроченная дебиторская задолженность на 01.09.2019 отсутствует.

В ходе проверки выявлено, что в учреждении по состоянию на 01.09.2019 г. числятся отрицательные остатки: на счете 430226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» Городское отделение № 17 ПАО Сбербанк в сумме «-» 96,11 руб., ПАО «Промсвязьбанк» в сумме «-» 38,18 руб.; на счете 530226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» Городское отделение № 17 ПАО Сбербанк в сумме «-» 139,37 руб., ПАО «Промсвязьбанк» в сумме «-» 44,30руб.

В соответствии с п.п. 202-206, 254-258 «Инструкции № 157н» показатели по соответствующим счетам счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» со знаком «минус» не допускаются. Суммы переплаты за услуги должны отражаться по соответствующим счетам счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», согласно п.п. 95-98, 126-129 «Инструкции №174н».

Данное замечание устранено в ходе проверки.

Аналитический учет по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» и 030266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. Начисление заработной платы производится на основании приказов, Табелей учета использования рабочего времени ф.0504421 в Расчетно - платежной ведомости ф.0504401 по начисленной заработной плате. При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.09.2019 по счету 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» и 030266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» с данными ведомости по безналичным

перечислениям на карт-счета сотрудников учреждения, сформированной в базе данных используемого программного комплекса на электронных носителях расходов не выявлено.

Для регистрации сведений о начисленной заработной плате работников по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), суммы к выдаче в учреждении применяются Карточки-справки ф.0504417. Все реквизиты, предусмотренные формой, заполнены. Расчетные листки по заработной плате распечатываются.

Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт - счета сотрудников в ПАО «Сбербанк», ПАО «Промсвязьбанк». Сроки выплаты заработной платы (30, 15 число каждого месяца) закреплены Положением по заработной плате и Учетной политикой.

Листки нетрудоспособности подобраны в отдельную папку, к каждому листку оформлен расчет начисленного пособия.

Аналитический учет по начисленным налогам, страховым взносам и иным обязательным платежам в разрезе видов расчетов в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Учет сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения (предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения) на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов» ведется в соответствии с п.302.1 «Инструкции № 157н». В нарушение п.163 «Инструкции № 174н» суммы обязательств в части сформированного резерва на счете 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» не отражены. Данное замечание устранено в ходе проверки.

Аналитический учет по начисленным налогам, страховым взносам и иным обязательным платежам в разрезе видов расчетов в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Аналитический учет операций по санкционированию осуществляется по следующим счетам:

– 050201000 «Принятые обязательства», 050202000 «Принятые денежные обязательства» в Журнале регистрации обязательств ф.0504064 в разрезе видов расходов, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

– 050400000 «Сметные (плановые) назначения» по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учреждения в Журнале по операциям санкционирования;

– 050600000 «Право на принятие обязательств» для учета объема прав в денежном выражении на принятие обязательств, исполнение которых предусмотрено планом финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности в Журнале по операциям санкционирования;

– 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» для учета сумм денежных средств, предусмотренных в пределах назначений по

доходам (поступлениям), утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности в Журнале по операциям санкционирования;

– 050800000 «Получено финансового обеспечения» для учета сумм полученных в текущем финансовом году финансовых обеспечений (доходов (поступлений) бюджетного учреждения в Журнале по операциям санкционирования.

Санкционирование по принятию и исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) финансовый год в соответствии п.309 «Инструкции №157н» ведется.

Учет поступлений денежных средств на лицевые счета учреждения ведется на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств». Аналитический учет поступивших денежных средств в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Учет выбытия денежных средств с лицевых счетов учреждения ведется на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств». Аналитический учет по видам выплат денежных средств в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Учет основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.504041 ведется.

Учет периодических изданий (журналы) ведется на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» в условной оценке: один объект (номер журнала), один рубль. Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Учет имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование (помещение и оборудование для столовой ЗАО «Социальное питание»), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением ведется на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, количеству и стоимости.

Учет имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением ведется на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Инвентаризация

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год в учреждении проведена инвентаризация имущества и обязательств на основании приказа руководителя от 01.10.2018 № 01-11/195 о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации основных средств, материальных запасов. Результаты инвентаризации оформлены:

- актами о результатах инвентаризации ф. 0504835;
- инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов ф.0504087;
- инвентаризационной описью наличных денежных средств ф.0504088;
- инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ф.0504089 (актами сверки расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами подтверждены).

По итогам инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества с данными бухгалтерского учета не обнаружено. Признаков обесценения активов в соответствии с СГС «Обесценение активов» не выявлено.

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Выявить причину и устранить расхождения данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.07.2019, 01.08.2019, 01.09.2019 в сумме 2500,0 руб.

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 31 октября 2019 года.

Главный специалист отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля



Е.В. Бахвалова

Главный специалист отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля



Т.В. Королева

Заведующий муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 157»



Ю.В. Боева

Главный бухгалтер муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 157»



Л.Н. Кукушкина