

АКТ

проверки ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 27» Заволжский район

г. Ярославль

07.12.2016

На основании приказа от 29 ноября 2016 года № 610, в соответствии с планом проведения проверок состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2016 год, утвержденным приказом директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 27.11.2015 № 595 (в редакции приказа заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 26.10.2016 № 549) главными специалистами отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля К.С.Ветерковой и С.Ю.Седовой 05-06 декабря 2016 года проведена проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 27».

Организация бухгалтерского учета

При проверке руководствовались:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) (далее – «Закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ»);

- 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 (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 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2015 № 227н (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 Указания Банка России от 03.02.2015 № 3558-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» (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 (далее – «Приказ № 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 декабря 2013 года по 31 октября 2016 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за август – октябрь 2016 года.

Полное наименование учреждения – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 27». Сокращенное наименование – МДОУ «Детский сад № 27».

Учреждение расположено по адресу: 150014, город Ярославль, улица Космонавтов, дом 3, телефон 72-36-16.

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

- заведующий А.А.Ершова с 01.10.1991 по 01.06.2014;
- старший воспитатель Н.В.Опарышева с 01.06.2012 по 02.06.2014;
- старший воспитатель О.А.Вдовичева с 15.09.2014 по 06.05.2016.
- заведующий Н.В.Опарышева с 02.06.2014 по настоящее время;
- старший воспитатель Т.И.Захряпина с 01.09.2016 по настоящее время.

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

- главный бухгалтер В.А.Бакунина с 11.02.2013 по 07.02.2014;
- главный бухгалтер Т.П.Смирнова с 11.02.2014 по 22.04.2014;
- главный бухгалтер В.А.Бакунина с 22.04.2014 по 09.06.2015;
- главный бухгалтер М.В.Виноградова с 10.06.2015 по настоящее время;
- бухгалтер И.С.Козлова с 09.12.2013 по 23.01.2015;
- бухгалтер Э.В.Любимова с 26.01.2015 по 18.05.2016;
- бухгалтер Я.В.Голубева с 19.05.2016 по 24.06.2016;
- бухгалтер Э.В.Любимова с 25.06.2016 по 31.08.2016;
- бухгалтер И.А.Фабрикова с 01.09.2016 по настоящее время.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 27» по организационно – правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012 финансовое обеспечение деятельности учреждения 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 МДОУ «Детский сад № 27» от имени города Ярославля осуществляют:

- департамент образования мэрии города Ярославля;
- 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:

- 803.03.261.5 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;

- 803.03.261.6 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.

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 14.12.2011 № 6200 (с изменениями и дополнениями от 27.05.2015 № 01-05/356).

В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» в МДОУ «Детский сад № 27» учетной политикой учреждения обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности возложена на главного бухгалтера. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась в присутствии главного бухгалтера М.В.Виноградовой.

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 2,5 ставок, на момент проверки все должности укомплектованы.

Должностные инструкции на работников бухгалтерии разработаны и утверждены руководителем, сотрудники бухгалтерии ознакомлены.

Повышение квалификации работников бухгалтерии в проверяемом периоде не проводилось.

На момент проверки при смене главных бухгалтеров передача документов по бухгалтерскому учету актом приема – передачи с приложением описи документов не оформлялась.

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

Учетная политика в целях организации и ведения бухгалтерского учета и для целей налогового учета разработана и утверждена приказом руководителя от 11.01.2016 № 2. Следует внести дополнения в положения учетной политики в части:

- закрепления ежемесячной даты закрытия Главной книги;
- распределения затрат между видами деятельности;

- структуры присвоения инвентарного номера объектам учета основных средств;
- порядок начисления доходов на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели;
- даты принятия и перечня документов, служащих основанием для отражения в бухгалтерском учете принятых бюджетных и принятых денежных обязательств;
- порядка организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля соблюдения законодательства при осуществлении учреждением совершаемых сделок, событий, операций и их целесообразностью, обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов согласно ст.19 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» и п.6 «Инструкции № 157н»;
- порядка отражения в учете событий после отчетной даты.

Номенклатура дел разработана, утверждена приказом руководителя, в текущей деятельности бухгалтерии применяется.

При проверке сохранности документов за 2013-2016 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, нумеруются в хронологическом порядке.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением системы автоматизированного бухгалтерского учета 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» версия 8 по всем участкам. Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается.

В работе бухгалтерии справочно – консультационные системы не применялись, использовался интернет, в том числе сайт Министерства финансов РФ, портал органов городского самоуправления (раздел финансы).

В декабре 2013 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов в учреждении проводилась проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности, результаты проверки отражены в справке от 26 декабря 2013 года. Из отмеченных в справке недостатков не устранено следующее:

- не переведены объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию и числящиеся по счету 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» (калькулятор CITIZEN в количестве 2 шт. на общую сумму 654,44 руб., калькулятор PROFF стоимостью 275,70 руб., кресло офисное «Престиж» стоимостью 1453,33 руб. на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» в соответствии с п. 373 «Инструкции № 157н»;
- допускаются расхождения данных отчетности, представляемой в департамент финансов, с данными Главной книги учреждения;
- не ведется учет материальных запасов на соответствующих аналитических кодах вида синтетического счета 010500000 «Материальные запасы» в соответствии с п.117 «Инструкции № 157н»;
- не производится работниками бухгалтерии взаимная сверка данных бухгалтерского учета с данными учета у материально ответственных лиц.

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. Движение первичных документов регламентируется графиком документооборота.

Регистры бухгалтерского учета ведутся согласно «Приказу № 52н», на бумажные носители выводятся с периодичностью, прописанной в учетной политике.

Бухгалтерский учет осуществляется с разделением операций по видам финансового обеспечения. 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 01.11.2016.

Проведение заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета при завершении финансового года проверено.

Остатки, выведенные в учетных регистрах за 2015 год, перенесены в регистры учета на 2016 год в соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 14.03.2016 № 02-07-07/14989 «О формировании входящих остатков по счетам (бюджетного) бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016».

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф. 0504031 ведется. Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф.0504033 ведется. Инвентарные карточки за 2015 год на бумажные носители выведены.

В ходе проверки выявлено, что всем объектам основных средств присвоены инвентарные номера, соответствующие порядку формирования структуры инвентарного номера объектам учета основных средств, рекомендованному Методологическим советом по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенному письмами департамента финансов мэрии города Ярославля от 15.07.2011 № 03-04-23/1237, от 08.08.2011 № 03-04-023/1349. Порядок присвоения инвентарных номеров не закреплен в положениях учетной политики учреждения.

Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 в разрезе материально ответственных лиц по счету 010100000 «Основные средства» ежемесячно распечатывается.

В ходе проверки Оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 010100000 «Основные средства» выявлены следующие замечания по учету объектов основных средств:

- по счету 010134000 ««Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» числятся:

объекты основных средств (морозильник Nord ДМ 156-010 инв. № 2340013 стоимостью 6452,00 руб., стиральная машина LG-WD 80250 N инв.№ 2340024 стоимостью 10704,60 руб., холодильник «Зил» инв.№ 4340009 стоимостью 3173,73,00 руб.), учет которых следует вести по счету 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения»;

- по счету 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» числятся:

объекты основных средств стоимостью 3000 рублей (шкаф книжный инв.№ 2360051 стоимостью 3000 руб., стол-тумба инв.№ 4360019 стоимостью 3000 руб.), учет которых следует вести на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» в соответствии с п.373 «Инструкции 157н».

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 данных остатков оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.11.2016 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 01.11.2016 расхождений не установлено.

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 01.11.2016 выявлено расхождение в сумме 8170,00 руб. Данное замечание устранено в ходе проверки.

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.

Аналитический учет по счету 010502000 «Продукты питания» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ф.0504035, записи в которую производятся ежемесячно на основании Накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания ф.ф.0504037, 0504038. Списание продуктов питания производится на основании Меню-требований на выдачу продуктов питания ф.0504202.

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

В ходе проверки Оборотной ведомости по нефинансовым активам выявлено:

- по счету 010535000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» числятся: ткань портьерная в количестве 15,0 м на общую сумму 59,69 руб., шторы в количестве 4 шт. на общую сумму 18940,00 руб., костюм Весны

стоимостью 250,00 руб. и др., учет которых в соответствии с п.118 «Инструкции № 157н» следует вести по счету 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

— по счету 010535000 «Мягкий инвентарь — иное движимое имущество учреждения» числятся комплекты детского постельного белья в количестве 40 шт. на общую сумму 17992,00 руб., комплект постельного белья (бязь ГОСТ) в количестве 46 шт. на общую сумму 17940,00 руб., следует в соответствии с п.119 «Инструкции № 157н» перевести комплекты постельного белья в натуральные показатели (наволочки, простыни, пододеяльники);

— по счету 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» числятся:

- основные средства стоимостью до 3000 рублей (калькулятор CITIZEN в количестве 2 шт. на общую сумму 654,44 руб., калькулятор PROFF стоимостью 275,70 руб., кресло офисное «Престиж» в количестве 2 шт. на общую сумму 2906,67 руб.), следует согласно п. 373 «Инструкции № 157н» аналитический учет объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно, введенных в эксплуатацию, вести на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатацию».

При сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.11.2016 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

Выдача материалов для хозяйственных нужд производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210. Списание материальных ценностей осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов ф.0504230, Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф. 0504143.

В ходе проверки выявлено, что в учреждении произведено списание мягкого инвентаря и посуды по Актам о списании материальных запасов ф.0504230 (акт № 00000011 от 30.09.2016 на общую сумму 109,05 руб., акт № 00000014 от 21.10.2016 на общую сумму 7918,07 руб., акт № 00000015 от 21.10.2016 на общую сумму 5877,32 руб.). Следует в соответствии с п.36 «Инструкции № 174н» списание мягкого инвентаря и посуды производить на основании Актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143 с заполнением графы «количество лет в эксплуатации». Данное замечание устранено во время проверки.

Учет операций по расходу материальных запасов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется.

Учет материальных запасов у материально ответственных лиц в Книге учета материальных ценностей ф.0504042 ведется. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей, в учреждении не производится.

Учет разбитой посуды материально ответственным лицом в Книге регистрации боя посуды ф.0504044 ведется.

В соответствии с муниципальным заданием на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годы и заключенными соглашениями с учредителем учреждение выполняет два вида услуг — «Реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования», «Организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования».

Формирование себестоимости оказываемых услуг в рамках выполнения муниципального задания и по приносящей доход деятельности учреждением осуществляется на счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». Отнесение себестоимости оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится ежемесячно в дебет счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта». Следует в соответствии с п.67 «Инструкции № 174н» производить отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания и по приносящей доход деятельности на уменьшение финансового результата текущего финансового года в дебет счета 040110100 «Доходы экономического субъекта» (по виду доходов).

В ходе проверки выявлено, что для начисления расходов, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели, применяется счет 510960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». В соответствии с п.153 «Инструкции № 174н» списание затрат следует производить в дебет счета 540120200 «Расходы хозяйствующего субъекта». Данное замечание устранено во время проверки.

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 лицевому счету.

В ходе проверки выявлено, что выписки из лицевых счетов учреждения, полученные из департамента финансов, распечатываются, отметка работниками бухгалтерии о сверке операций, учтенных на лицевых счетах, проставляется.

При сверке данных Журнала операций с безналичными денежными средствами по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.261.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.261.6 по состоянию на 01.11.2016 расхождений не выявлено.

В проверяемом периоде операций с наличными денежными средствами не проводилось. В соответствии с п.2 «Указания № 3210-У» и приказом руководителя от 18.01.2016 № 03-02/1/1 в учреждении установлен лимит остатка наличных денег на 2016 год в сумме 0,00 руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денег в кассе проверена.

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

Расчеты по учету сумм доходов от родителей на содержание детей, а также от питания сотрудников учреждения учитываются на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». Расчеты по родительской плате ведутся в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях на основании Табелей учета посещаемости детей ф.0504608. Расчеты по питанию сотрудников учреждения ведутся в Ведомости на оплату питания сотрудников. Оплата питания сотрудниками осуществляется на основании их заявлений удержанием из заработной платы.

Остаток задолженности в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях по состоянию на 01.11.2016 составил:

- за родителями – 21850,16 руб., в т.ч. по выбывшим детям – 98,00 руб.;

- за учреждением – 104176,56 руб., в т.ч. по выбывшим детям – нет.

При сверке остатков Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и Ведомости на оплату питания сотрудников с данными Главной книги по состоянию на 01.11.2016 по счету 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» выявлено расхождение в сумме 77951,29 руб.

Аналитический учет расчетов компенсации родительской платы ведется по счету 030262000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» в Журнале по прочим операциям. Перечисление выплат учреждением осуществляется на банковские карты родителей. Суммы начисленной родителям компенсации в Журнале по прочим операциям на основании Ведомости начисленной компенсации родительской платы отражаются. При сверке остатков Ведомости начисленной компенсации родительской платы с данными Главной книги по состоянию на 01.11.2016 по счету 030262000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» выявлено расхождение в сумме 4,05 руб.

Расчет нормативных затрат в учреждении для формирования финансового обеспечения и выполнения муниципального задания, план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов утверждены учредителем.

Заключены соглашения с учредителем – департаментом образования мэрии города Ярославля:

- от 31.12.2015 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- от 11.01.2016 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели с дополнениями от 01.06.2016. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены;

- от 29.02.2015 б/н о прекращении обязательств предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2015 году.

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, учитываются на счетах 020531000 «Расчеты по доходам по оказанию платных услуг», 020581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов». Поступление сумм субсидий отражается по дебету счетов 420111510, 520111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счетов 420531660 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», 520581660 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

Начисление доходов учреждения от получения субсидий на выполнение муниципального задания производится согласно письму Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 «Об отражении в бухгалтерском учете бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете главных распорядителей, получателей бюджетных средств, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций по предоставлению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели» и условиям

заключенного соглашения с учредителем – департамента образования мэрии города Ярославля в соответствии с графиком перечисления субсидии.

Начисление доходов от получения представленной учреждению субсидии на иные цели за проверяемый период производилось неверно. Следует производить начисление доходов по представленной учреждению субсидии на иные цели в соответствии с п.93 «Инструкции № 174н» и письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 в сумме подтвержденных Отчетом расходов, финансовым источником которых является указанная субсидия, и отражать на основании Бухгалтерской справки ф.0504833, оформленной согласно принятому учредителем Отчету учреждения. Отчет учредителю по форме, утвержденной Постановлением мэрии г. Ярославля от 30.06.2011 № 1788 (в редакции постановления от 20.06.2014 № 1507), учреждением не предоставляется. Бухгалтерские справки ф.0504833, подтверждающие начисление доходов от получения субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели, не оформляются.

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 объектами 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 01.11.2016 в учреждении числится просроченная кредиторская задолженность по КФО «4» в сумме 39177,48 руб., что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным в департамент образования мэрии города Ярославля. Письма о финансировании просроченной кредиторской задолженности направлены учредителю. Просроченная дебиторская задолженность на 01.11.2016 составляет 12000,00 руб.

Аналитический учет по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. Начисление заработной платы производится на основании приказов, Табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ф.0504421.

Для регистрации сведений о начисленной заработной плате работников по видам выплат, суммам удержаний, суммам к выдаче применяется Карточка-справка ф.0504417. Расчетно-платежные ведомости ф.0504401 по начисленной заработной плате распечатаны.

Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «Сбербанк России». Сроки выплаты заработной платы (29, 14 число каждого месяца) и способ

перечисления заработной платы закреплены положениями учетной политики, правилами внутреннего трудового распорядка муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 27».

При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.11.2016 по счету 030210000 «Расчеты по оплате труда и начисление на выплаты по оплате труда» с данными ведомости по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников учреждения, сформированной в базе данных используемого программного комплекса на электронных носителях за август-октябрь 2016 года, выявлено расхождение в сумме 11089,50 руб.

Больничные листки 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.

Аналитический учет операций по санкционированию осуществляется по следующим счетам:

- 050201000 «Принятые обязательства», 050202000 «Принятые денежные обязательства» в Журнале регистрации обязательств ф.0506064 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 на счета учреждения». 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 со счетов учреждения». Аналитический учет по видам выплат денежных средств в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Учет основных средств, стоимостью до 3000 руб. включительно ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». Аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504061 ведется.

При сверке данных годового отчета за 2015 год с данными Главной книги и Журналов операций по состоянию на 01.01.2016 выявлены расхождения по следующим счетам:

руб.

Наименование счета	Данные Главной книги на 01.01.2016	Данные Годового отчета за 2015 год	Расхождение
«Основные средства» - 010100000	37762774,86	37755119,76	7655,10
«Амортизация основных средств» - 010400000	11206658,40	11189474,27	17184,13
«Материальные запасы» - 010500000	705564,72	705399,85	164,87
«Расчеты по принятым обязательствам» - 030200000	945921,17	946723,44	-802,27
«Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» - счет 21	453499,28	454952,61	-1453,33

В соответствии со ст.9 «Приказа № 33н» бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, должны быть подтверждены результатами проведенной учреждением инвентаризации активов и обязательств. В соответствии со ст.13 «Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Контрольные соотношения в бухгалтерской отчетности соблюдены. Бухгалтерская отчетность учреждения представлена в установленный срок и в полном объеме.

Инвентаризация

Для проведения инвентаризации за 2015 год в учреждении издан приказ руководителя от 05.11.2015 № 93 о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации в период с 09.11.2015 - 20.11.2015 по состоянию на 09.11.2015.

Результаты инвентаризаций оформлены:

– инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов ф.0504087.

В нарушение «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49» не проведена инвентаризация наличных денежных средств и расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

По итогам инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и финансовых обязательств с данными бухгалтерского учета учреждения не выявлено.

В учреждении издан приказ руководителя от 30.11.2016 № 01-12/93 о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств в учреждении за 2016 год по состоянию на 01.12.2016 в срок с 01.12.2016 до 15.12.2016. На момент проверки проведение инвентаризации за 2016 год в учреждении не завершено.

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Внести изменения в Учетную политику в соответствии с «Законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ», «Инструкцией № 157н» и с учетом особенностей ведения хозяйственной жизни учреждения в части:

- закрепления ежемесячной даты закрытия Главной книги;
- структуры присвоения инвентарного номера объектам учета основных средств;
- распределения затрат между видами деятельности;
- отражения порядка начисления доходов на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели;
- определения даты принятия и перечня документов, служащих основанием для отражения в бухгалтерском учете принятых бюджетных и принятых денежных обязательств;
- отражения порядка событий после отчетной даты;
- закрепления порядка организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля соблюдения законодательства при осуществлении учреждением совершаемых сделок, событий, операций и их целесообразностью, обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов согласно ст.19 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» и п.6 «Инструкции № 157н».

2. Оформлять акт приема – передачи дел с приложением описи документов при смене главных бухгалтеров учреждения.

3. Перевести учет объектов основных средств на соответствующие счета бухгалтерского учета в соответствии с разделами классификации, установленной

«Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ)» утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 года № 359 (в редакции Изменения 1/98, утвержденного Госстандартом РФ от 14.04.1998) и согласно п.53 «Инструкции № 157н».

4. Перевести объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, введенных в эксплуатацию и числящихся по счету 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения, на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» в соответствии с п. 373 «Инструкции № 157н».

5. Перевести указанные в акте материальные запасы на соответствующие аналитические коды вида синтетического счета и в дальнейшем при принятии к учету материальных запасов руководствоваться п.117 «Инструкции 157н».

6. Вести аналитический учет объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно, введенных в эксплуатацию, на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» согласно п. 373 «Инструкции № 157н».

7. Перевести комплекты постельного белья, числящиеся по счету 010535000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения», в натуральные показатели (наволочки, простыни, пододеяльники) в соответствии с п.119 «Инструкции № 157н».

8. Производить работникам бухгалтерии в соответствии с п.3 Приложения № 5 «Приказа № 52н» сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с данными учета у материально ответственного лица с отражением записей о результатах проверки на отведенной для этого странице Книги учета материальных ценностей ф.0504042 с периодичностью, закрепленной в положениях учетной политики.

9. Осуществлять отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания и по приносящей доход деятельности на уменьшение финансового результата текущего финансового года в дебет счета 040110100 «Доходы экономического субъекта» (по виду доходов) в соответствии с п.67 «Инструкции № 174н».

10. Выявить причину и устранить расхождение данных остатков Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и Ведомости на оплату питания сотрудников с данными Главной книги по состоянию на 01.11.2016 по счету 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 77951,29 руб.

11. Устранить расхождение данных остатков Ведомости начисленной компенсации родительской платы с данными Главной книги по состоянию на 01.11.2016 по счету 030262000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» в сумме 4,05 руб.

12. Производить начисление доходов от получения субсидии на иные цели в соответствии с п. 93 «Инструкции № 174н» и письма Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 на основании принятого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя Отчета учреждения, в сумме подтвержденных отчетом расходов, с отражением в Бухгалтерской справке ф.0504833.

13. Представлять Отчет учредителю по форме, утвержденной Постановлением мэрии г. Ярославля от 30.06.2011 №1788 (в редакции постановления от 20.06.2014 № 1507), с периодичностью, закрепленной в положениях учетной политики учреждения.

14. Выявить и устранить причину расхождения по счету 030210000 «Расчеты по оплате труда и начисление на выплаты по оплате труда» данных Главной книги по состоянию на 01.11.2016 с данными ведомости по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников учреждения, сформированной в базе данных используемого программного комплекса на электронных носителях в сумме 11089,50 руб.

15. Составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета в соответствии с п.9 «Приказа № 33н».

16. Проводить в составе обязательной годовой инвентаризации инвентаризацию наличных денежных средств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на основании актов сверки и оформлять в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации № 49» и «Законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ».

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 16 января 2017 года.

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

К.С.Ветеркова

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

С.Ю.Седова

Заведующий муниципального
дошкольного образовательного
учреждения «Детский сад № 27»

Н.В.Опарышева

Главный бухгалтер муниципального
дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 27»

М.В.Виноградова