

АКТ

проверки ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 216»

(обслуживается МКУ Центр обеспечения функционирования образовательных
учреждений Дзержинского района)

г. Ярославль

31.10.2016

На основании приказа от 19 октября 2016 года № 535, 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 от 30.09.2016 № 495) консультантом отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля А.А.Воробьевой и главными специалистами отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Г.В.Поляковой, Т.В.Королевой с 24 по 28 октября 2016 года проведена проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 216».

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 №33»);

– 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 октября 2013 года по 30 сентября 2016 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за июль-сентябрь 2016 года.

Полное наименование учреждения – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 216». Сокращенное наименование – МДОУ «Детский сад № 216».

Учреждение расположено по адресу: 150033, г. Ярославль, проезд Шавырина, д. 3 а, тел. 55-03-64.

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской отчетности и обеспечения систематического контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад № 216» осуществляется МКУ Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Дзержинского района (далее –МКУ ЦОФОУ Дзержинского района) на основании договора о ведении бухгалтерского учета. В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» в МДОУ «Детский сад № 216» издан приказ заведующей о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению бухгалтерской отчетности на главного бухгалтера МКУ ЦОФОУ Дзержинского района. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась в присутствии главного бухгалтера МКУ ЦОФОУ Дзержинского района Е.В.Овечкиной.

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

- заведующая МДОУ «Детский сад № 216» И.В.Артюнина с 01.08.2013 по настоящее время;

- ст.воспитатель МДОУ «Детский сад № 216» Н.В.Карамышева с 01.07.2013 по настоящее время.

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

– главный бухгалтер МКУ ЦОФОР Дзержинского района Е.В.Овечкина с 01.01.2001 по настоящее время;

– бухгалтер МКУ ЦОФОР Дзержинского района А.Ю.Кузьмичева с 14.07.2012 по настоящее время.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение МДОУ «Детский сад № 216» 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 городская округ город Ярославль.

Функции и полномочия учредителя МДОУ «Детский сад № 216» 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:

– 803.03.241.5 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) (открыт с 01.01.2012);

– 803.03.241.6 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 (открыт с 01.01.2012).

– 803.03.241.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (открыт с 27.05.2014).

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 21.10.2015 № 01-05/836.

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

Учетная политика разработана и утверждена приказом заведующей от 30.12.2015 № 161. В Учетной политике отражены организационные и методические

вопросы, особенности организации и ведения бухгалтерского учета, рабочий план счетов бухгалтерского учета, методы оценки видов имущества и обязательств, правила документооборота, технология обработки учетной информации, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, порядок отражения в учете событий после отчетной даты, формирование резервов на оплату отпусков. Положение об Учетной политике для целей налогового учета разработано.

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, подобраны, сброшюрованы и пронумерованы в соответствии с номенклатурой дел.

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

Бухгалтерский учет осуществляется с применением систем автоматизированного бухгалтерского учета 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» версия 8 по всем участкам.

Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается.

В октябре 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 31 октября 2013 года. Все замечания, отмеченные в справке, устранены.

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, закрепленных в Учетной политике. Движение первичных документов регламентируется графиком документооборота.

Регистры бухгалтерского учета ведутся согласно «Приказу № 52н». Вывод на печать сформированных регистров бухгалтерского учета производится.

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 01.10.2016.

Правильность проведения заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета при завершении финансового года проверена.

При сверке данных отчета за 2015 год с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2016 выявлены расхождения:

(руб.)

Номер счета	Данные Главной книги на 01.01.2016	Данные отчета за 2015 год	Расхождение
010500000	2147979,67	2138441,49	9538,18
020500000(дебет)	107235,00	172213,46	-64978,46
020500000(кредит)	10074,67	77062,69	-66988,02
030200000	410788,59	435904,62	-25116,03
030300000(кредит)	423917,89	428773,82	-4855,93
030400000	30403,07	1236,76	29166,31
040120000	3150,27	-	3150,27
забалансовый счет 01	39470872,87	39551487,15	-80614,28
забалансовый счет 04	12083,27	-	12083,27
забалансовый счет 21	1089871,83	1094371,83	-4500,00

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 представлена своевременно и в полном объеме.

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» в учреждении в межотчетный период произведен перенос исходящих остатков по аналитическим счетам бухгалтерского учета, сформированных в Главной книге по состоянию на 01.01.2016, на соответствующие счета аналитического учета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета 2016 года на основании Бухгалтерской справки ф.0504833.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 ведется. Инвентарные карточки за 2015 год на бумажные носители выведены. Следует отметить, что графа «краткая индивидуальная характеристика объекта» в Инвентарных карточках не заполнена. Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф.0504033 ведется. Инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 материально ответственным лицом ведутся.

Инвентарные номера объектам основных средств присвоены в соответствии с рекомендациями 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.

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.

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 остатков Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.10.2016 расхождений не выявлено.

Объекты недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленные за в МДОУ «Детский сад № 216» 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 01.01.2016 расхождений не выявлено.

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 01.10.2016 расхождений не выявлено.

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 ежемесячно составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035.

В ходе проверки Оборотной ведомости выявлены следующие замечания:

- на счете 010531000 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения» числятся:

ватманы в количестве 50 шт. стоимостью 668,50 руб., учет которых согласно п. 118 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»; халаты хирургические в количестве 4 шт. стоимостью 240,00 руб., учет которых согласно п. 385 «Инструкции № 157н» следует вести на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

- на счете 010537000 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения» числится ткань бархат, учет которой согласно п. 118 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

В ходе проверки Бухгалтерской справкой ф.0504833 от 30.09.2016 №47 соответствующие изменения внесены.

При сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.10.2016 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

Выдача материалов для хозяйственных нужд и списание материальных ценностей осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210, Акта о списании материальных запасов ф.0504230. Как замечание следует отметить, что для списания мягкого инвентаря не применяется Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143 (списание куртки утепленной, полотенец вафельных, фартука поварского произведено по акту ф.0504230 от 30.08.2016 №14).

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

Учет материальных запасов у материально ответственного лица в Книге учета материальных ценностей ф.0504042 по наименованиям и количеству ведется. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо по местам хранения материальных ценностей, в учреждении производится в соответствии с Учетной политикой учреждения ежеквартально. Учет разбитой посуды материально ответственным лицом в Книге регистрации боя посуды ф.0504044 ведется.

В соответствии с муниципальным заданием №000167 от 21.12.2015 на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов и заключенными соглашениями с учредителем учреждение выполняет два вида услуг – «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «Организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования».

Формирование себестоимости выполнения муниципального задания учреждением осуществляется на счете 010961000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» только по одному виду услуг без разделения на прямые, накладные и общехозяйственные расходы. В соответствии с пп.134-140 Инструкции №157н, пп.58-67 Инструкции №174н и Учетной политикой учреждения в бухгалтерском учете учреждения должен быть обеспечен отдельный учет расходов по каждому виду услуг. Отнесение затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, услуг на

уменьшение финансового результата текущего финансового года производится ежемесячно.

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. Выписки из лицевых счетов учреждения, полученные из департамента финансов, распечатываются, сверка операций, учтенных на лицевых счетах, производится, отметка работниками бухгалтерии проставляется. Данные Журнала операций с безналичными денежными средствами по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» соответствуют данным выписок из лицевых счетов. 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 803.03.241.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.241.6 и данными Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение 803.03.241.3 по состоянию на 01.10.2016 расхождений не выявлено.

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

В соответствии с п.2 «Указания № 3210-У» и приказом заведующей МДОУ «Детский сад № 216» от 11.01.2016 № 01А в учреждении установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2016 в сумме 0,00 руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денег в кассе проверена.

В связи с проводимыми мероприятиями по закрытию с 01 января 2015 года в Отделении Ярославль расчетного счета департамента финансов № 40116810500000000008 чековые книжки с корешками использованных чеков и оставшимися неиспользованными чеками сданы в департамент финансов.

Ревизии дубликатов ключей и остатка наличных денежных средств с оформлением актов производятся ежемесячно.

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.

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

Заключены соглашения с учредителем – департаментом образования мэрии города Ярославля:

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

- от 29.02.2016 б/н о прекращении обязательств предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2015 году;

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

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 по учету сумм субсидий, полученных на выполнение муниципального задания учитываются на счете 420531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг»; расчеты по учету сумм субсидий, полученных на выполнение субсидии на иные цели, учитываются на счете 520581000 «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 – департаментом образования мэрии города Ярославля в соответствии с графиком перечисления субсидии.

Начисление доходов от получения субсидий на иные цели производится в соответствии с п. 93 «Инструкции № 174н» и письмом 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. Отчет учредителю по форме, утвержденной Постановлением мэрии г. Ярославля от 30.06.2011 №1788 «О порядке предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» (в редакции постановления от 20.06.2014 № 1507), учреждением предоставляется ежеквартально.

Расчеты по учету сумм доходов от родителей на содержание детей учитываются на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». 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 01.10.2016 составил:

- за родителями – 84583,79 руб., в т.ч. по выбывшим детям 0,00руб.;
- за учреждением – 62400,98 руб., в т.ч. по выбывшим детям 0,00руб.

При сверке данных Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях с данными Главной книги по состоянию на 01.10.2016 расхождений не выявлено.

Аналитический учет расчетов компенсации родительской платы ведется по счету 530262000 «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.

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

Расчеты с учредителем по используемому учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка по его кадастровой стоимости, а также по закрепленному 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 отражается на счете 021006000 «Расчеты с учредителем».

Аналитический учет по счетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется. Приложенные к Журналу операций документы руководителем визируются. 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 01.10.2016 в учреждении просроченная кредиторская задолженность составляет 50004,64руб. (КФО «4»), 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 01.10.2016 отсутствует.

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 ф. 0504421 в Расчетно - платежной ведомости по начисленной заработной плате ф.0504401. Для регистрации сведений по всем источникам финансового обеспечения о начисленной заработной плате работников по видам выплат, о суммах удержаний (по видам удержаний), сумме к выдаче применяется Карточка-справка ф.0504417. Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Промсвязьбанк». Способ перечисления и сроки выплаты заработной платы (29 и 14 число каждого месяца) установлены приказом руководителя, закреплены учетной политикой и трудовым договором.

При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.10.2016 по счетам 030211000 «Расчеты по заработной плате», 030213000 «Расчеты по начислениям 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 июль-сентябрь 2016 года расхождений не выявлено.

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.

В соответствии с п.309 «Инструкции № 157н» аналитический учет операций санкционирования по принятию и исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) по финансовым периодам (текущий; очередной; первый год, следующий за очередным) 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.

Как замечание, необходимо отметить, что в нарушение п.163 «Инструкции № 174н», санкционирование в учреждении ведется не в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности и не в полном объеме, например: не соответствуют кредитовые обороты по счету 050211000 «Принятые обязательства» и дебетовые обороты по счету 050610000 «Право на принятие обязательств».

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.0504041 ведется. При проверке выявлено, что на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» по состоянию на 01.10.2016 числятся материальные запасы, учет которых следует вести на счете 010500000 «Материальные запасы» (мяч резиновый в количестве 20 шт. на сумму 1020,00 руб., скакалка в количестве 30 шт. на сумму 570,00 руб. и т.д.). В ходе проверки Бухгалтерской справкой ф.0504833 от 30.09.2016 №48 соответствующие изменения внесены.

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 ф.0504041 в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Инвентаризация

Для проведения инвентаризации основных средств, материалов, финансовых активов и обязательств за 2015 год в учреждении издан приказ директора от 11.11.2015 № 141 о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации по состоянию на 01.11.2015.

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.

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

Приказ руководителя о проведении инвентаризации за 2016 год в учреждении не издан.

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Выявить причину расхождения данных бухгалтерского учета с данными отчетности по состоянию на 01.01.2016. Не допускать в дальнейшем искажения отчетности, с данными по бухгалтерскому учету учреждения в соответствии сп.1 ст.13 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» и ст.9 «Приказа №33н».

2. Дооформить Инвентарные карточки учета основных средств ф.0504031 в части заполнения графы «краткая индивидуальная характеристика объектов» в соответствии п.3 приложения 5 «Приказа № 52н».
3. Применять для списания мягкого инвентаря Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143 в соответствии с п.37 «Инструкции № 174н».
4. Сформировать в бухгалтерском учете учреждения себестоимость по каждому виду услуг отдельно в рамках выполнения муниципального задания и оказываемых платных услуг согласно плана финансово-хозяйственной деятельности с распределением затрат на прямые, накладные, общехозяйственные в соответствии с пп.134-140 «Инструкции № 157н», пп.58-67 «Инструкции № 174н» и Учетной политикой учреждения.
5. Вести учет операций санкционирования по принятию исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения в полном объеме в соответствии с п.163 «Инструкции № 174н».

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 16 декабря 2016 года.

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

А.А.Воробьева

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

Г.В. Полякова

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

Т.В.Королева

Заведующая муниципального
дошкольного образовательного
учреждения "Детский сад №216"

И.В.Артюнина

Главный бухгалтер муниципального
казенного учреждения Центр обеспечения
функционирования образовательных учреждений
Дзержинского района

Е.В.Овечкина