АКТ
проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 55»
Дзержинский район

г. Ярославль 09.06.2018

На основании приказа заместителя мэра – директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 5 июня 2018 года № 162, в соответствии с Планом проведения проверок состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2018 год, утвержденным приказом заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 27.12.2017 № 487 (в редакции приказа от 28.03.2018 № 81), главными специалистами отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Д.К. Бахваловым и Н.Н. Ермолиной с 07 по 08 июня 2018 года проведена проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 55».

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»);

– Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора:

- «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для 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 (далее – СГС «Аренда»);
- «Обесценение активов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н;
- «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н;

– 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 (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 29.11.2017 № 212н, от 31.03.2018 № 66н (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, 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 приказа 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 (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 декабря 2014 года по 30 апреля 2018 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за февраль-апрель 2018 года.

Полное наименование – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 55». Сокращенное наименование – МДОУ «Детский сад № 55» (далее – учреждение).

Учреждение расположено по адресу: 150018, г. Ярославль, ул. 1-я Приречная, д. 19а, тел. 54-39-47.

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

– заведующая О.В. Румянцева с 01.06.2012 по настоящее время;
– ст. воспитатель С.Н. Фомичева с 01.06.2012 по настоящее время;
– ст. воспитатель М.Ю. Яковлева с 01.07.2016 по настоящее время.

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

– главный бухгалтер Н.В. Егорова с 01.06.2010 по настоящее время;
– бухгалтер С.Н. Черемина с 15.03.2010 по настоящее время.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 55» по организационно - правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012 финансовое обеспечение деятельности осуществляется путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно постановлению мэрии города Ярославля от 12.02.2016 № 138 проведена реорганизация муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 55» путем присоединения к нему муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 17».

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:

– 803.03.330.5 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);
– 803.03.330.6 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);
– 803.03.330.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений (далее – лицевой счет для

учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (открыт с 23.06.2015).

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 12.05.2016 № 01-05/332.

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 Н.В. Егоровой.

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 3 ставок, на момент проверки все должности укомплектованы. Должностные инструкции на работников бухгалтерии разработаны и утверждены руководителем, сотрудники бухгалтерии ознакомлены. Договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами учреждения заключены. В учреждении в проверяемом периоде мероприятия по повышению квалификации сотрудников бухгалтерии не проводились.

Учетная политика разработана и утверждена приказом руководителя от 09.01.2018 № 3. В Учетной политике учреждения учтены изменения бюджетного законодательства, положения федеральных стандартов, вступивших в силу с 01.01.2018, прописаны все решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета, а также особенности ведения хозяйственной жизни. Учетная политика соответствует нормам действующего законодательства.

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 2014-2017 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.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением системы автоматизированного бухгалтерского учета 1С-Бухгалтерия: версия 8.3 «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 2014 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 27 февраля 2015 года. Настоящей проверкой установлено, что все замечания, отмеченные в акте, 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. Движение первичных документов регламентируется графиком документооборота.

Регистры бухгалтерского учета ведутся согласно «Приказу № 52н», на бумажные носители выводятся ежемесячно.

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 за февраль-апрель 2018 года не обнаружено.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, отражается с применением аналитических кодов бюджетной классификации в соответствии с п. 2.1 «Инструкции № 174н».

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 01.05.2018.

Операции при заключении счетов 2017 года в учреждении отражены на основании Бухгалтерской справки ф.0504833 в соответствии с п.156 «Инструкции №174н».

При сверке данных годового отчета МДОУ «Детский сад № 55» за 2017 год с данными Главной книги и Журналов операций по состоянию на 01.01.2018 расхождений не выявлено. Бухгалтерская отчетность представлена в установленные сроки (распоряжение заместителя мэра - директор департамента финансов мэрии города Ярославля от 28.12.2017 № 92). Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2017 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 803.03.330.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.330.6, Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, 803.03.330.3 по состоянию на 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 ведется. Инвентарные карточки за 2017 год на бумажные носители выведены. Опись инвентарных карточек по учету

нефинансовых активов ф.0504033 ведется. Инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 материально ответственным лицом ведутся.

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 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018 расхождений не выявлено.

Реклассификация объектов основных средств с учетом положений п.7 СГС «Основные средства» не произведена (отсутствует обновление программного обеспечения).

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.

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 перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с Оборотной ведомостью по нефинансовым активам ф.0504035 по состоянию на 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018 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 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018 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.

В соответствии с СГС «Основные средства», раздела 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 учреждении выбран линейный метод начисления амортизации.

При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018 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.

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 Оборотной ведомости по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

При проверке Оборотной ведомости по нефинансовым активам выявлено, что на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» числятся: эмаль ПФ – 115 желтая 1,800 кг стоимостью 247,80 руб., эмаль ПФ – 115 зеленая 1,800 кг стоимостью 247,80 руб., эмаль ПФ – 115 красная 1,800 кг стоимостью 247,80 руб., эмаль ПФ – 115 синяя 30,00 кг стоимостью 3737,40 руб., грунт – эмаль синий 7,600 кг стоимостью 1730,40 руб. Следует в соответствии с пунктом 118 «Инструкции № 157н» данные материальные запасы учитывать на счете 010504000 «Строительные материалы». Вышеуказанное нарушение устранено в ходе проверки (Бухгалтерскими справками ф.0504833 от 30.04.2018 № 82, от 03.05.2018 № 83).

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

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

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

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

уменьшение финансового результата текущего финансового года производится на счет 040110130 «Доходы от оказания платных услуг» в соответствии с периодичностью, закрепленной в Учетной политике.

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 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018 расхождений не выявлено.

В соответствии с п.2 «Указания № 3210-У» приказом руководителя от 09.01.2018 № 3 в учреждении установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2018 год в сумме 0,00руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денег в кассе проверена.

Операции по движению наличных денежных средств в Журнале операций по счету «Касса» с 01.03.2017 по 01.05.2018 не проводились.

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

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.

На 2018 год и плановый период 2019, 2020 годы заключены соглашения с учредителем:

– от 29.12.2017 б/н о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

– от 29.12.2017 № 1, 2 о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета города Ярославля на иные цели (сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены).

– от 19.03.2017 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 2017 году.

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, учитываются на счете 420531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». Расчеты по учету сумм субсидии на иные цели учитываются на счете 520581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

В соответствии с п.93 «Инструкции № 174н» и письмом Министерства финансов Российской Федерации 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»:

– начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, отражается согласно графику перечисления субсидии на основании заключенного с учредителем соглашения;

– начисление доходов по предоставленной учреждению субсидии на иные цели производится в сумме произведенных расходов, финансовым источником обеспечения которых является указанная субсидия, отражается на основании Бухгалтерской справки ф.0504833, оформленной согласно принятому учредителем Отчету учреждения. Отчет учредителю в форме, утвержденной Постановлением мэрии города Ярославля от 30.06.2011 № 1788 «О порядке предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» (в редакции от 25.09.2017 № 1322), учреждением предоставляется в установленные соглашением сроки.

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 01.05.2018 составил: за родителями - 315 546,07 руб., за учреждением – 694 714,89 руб., в том числе по выбывшим детям 14 259,39 руб., и 1 242,68 руб., соответственно.

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.

При сверке данных Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, Оборотной ведомости по питанию сотрудников с данными Главной книги по состоянию на 01.05.2018 расхождений не выявлено.

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.

Аналитический учет расчетов компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (далее - компенсации), ведется по счету 530262000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» 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.

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 01.05.2018 в учреждении просроченная кредиторская задолженность отсутствует, что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным учреждением учредителю. Просроченная дебиторская задолженность на 01.05.2018 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 ф.0504401 по начисленной заработной плате. При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018 по счету 030210000 «Расчеты по оплате труда и 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, расхождений не выявлено. Для регистрации сведений о начисленной заработной платы 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 «Промсвязьбанк» и ПАО «Сбербанк». Сроки выплаты заработной платы (14, 29 число каждого месяца) установлены приказом руководителя учреждения и в Положении по заработной плате.

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.

В соответствии с п.302.1 «Инструкции № 157н» и положений Учетной политики счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов» для учета 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) ведется. Суммы обязательств в части сформированного резерва на счете 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» не отражены. Следует согласно п. 163 «Инструкции 174н» для обобщения информации об отложенных обязательствах применять счет 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)». Данное замечание устранено в ходе проверки (Бухгалтерская справка от 01.01.2018 № 86)

Аналитический учет операций санкционирования по принятию и исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) ведется 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 полученного в текущем финансовом году финансового обеспечения (доходов (поступлений) и сумм возврата, ранее поступившего финансового обеспечения в Журнале по операциям санкционирования.

В нарушении п.309 «Инструкции № 157н» аналитический учет операций санкционирования по принятию и исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) ведется только по текущему финансовому периоду (данное замечание устранено в ходе проверки (Бухгалтерские справки от 01.09.2018 № 27-38).

Учет бланков строгой отчетности (бланки трудовых книжек, вкладышей в трудовые книжки) ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Аналитический учет по счету по каждому виду бланков в Книге учета бланков строгой отчетности ф.0504045ведется.

Учет сумм задолженности неплатежеспособных дебиторов (МП «Новинка» в сумме 2 063,90 руб.) ведется на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Аналитический учет ведется в Карточке учета средств и расчетов по дебитору (должнику), с указанием его полного наименования и реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

Учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета ф.0504041 в разрезе лиц, получивших материальные ценности (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

Учет поступлений денежных средств на лицевые счета учреждения ведется на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств». Аналитический учет поступивших денежных средств ведется в Многографной карточке ф.0504054 в разрезе лицевых счетов и по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий), обеспечивающим раскрытие информации в бюджетной отчетности.

Учет выбытия денежных средств с лицевых счетов учреждения ведется на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств». Аналитический учет по видам выплат денежных средств ведется в Многографной карточке ф.0504054 в разрезе лицевых счетов и по соответствующим классификационным кодам видов выбытий (поступлений), обеспечивающим раскрытие информации в бюджетной отчетности.

Учет списанной задолженности, невостребованной кредиторами, ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» (депоненты по заработной плате: Ушакова Н.М. 0,50 руб. с 1999 года, Голицина С.Н. 252,38 руб. с 2000 года, Сергеева А.А. 342,42 руб. с 2000 года, Чубенко С.Н. 23,23 руб. с 2001 года, Назарова Е.А. 50,00 руб. с 2003 года). Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов ф.0504051 с указанием всех реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

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.0504041 ведется.

Учет имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование (помещения 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». Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041 по видам имущества в структуре групп, его 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 ф.0504041 в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Инвентаризация

Для проведения инвентаризации за 2017 год в учреждении издан приказ руководителя от 05.10.2017 № 221 о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации основных средств, материалов, финансовых активов и обязательств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Результаты инвентаризации оформлены:

– актами о результатах инвентаризации ф.0504835;

– инвентаризационной описью остатков на счетах учета денежных средств ф.0504082;

– инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) бланков строгой отчетности и денежных документов ф.0504086;

– 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 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами инвентаризация подтверждена).

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

Выборочная инвентаризация нефинансовых активов, в целях перехода на ведение бюджетного учета и выявления имущества, которое по состоянию на 01.01.2018 числится в составе основных средств и не отвечает критериям признания в качестве основных средств, установленным СГС «Основные средства» в учреждении не проводилась.

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Принять меры по погашению задолженности, сложившейся по состоянию на 01.05.2018, по выбывшим детям за родителями в сумме 14 259,39 руб. В дальнейшем производить полный расчет с родителями на момент выбытия ребенка из детского сада.

2. Провести выборочную инвентаризацию нефинансовых активов в соответствии с Методическими указаниями по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении, доведенных письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2017 № 02-07-07/79257, п.1 рекомендаций Методологического совета по бюджетному учету при Правительстве области, доведенных письмом департамента финансов от 26.04.2018 № 03-05-24/1888, в целях выявления имущества, которое по состоянию на 01.01.2018 числится в составе основных средств и не отвечает критериям признания в качестве основных средств, установленным СГС «Основные средства». Провести, по мере технической возможности, реклассификацию основных средств в соответствии с п.7 СГС «Основные средства».

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 14 июля 2018 года.

Главный специалист отдела
учета и отчетности управления
городского казначейства департамента
финансов мэрии города Ярославля Д.К.Бахвалов

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

Заведующая муниципального
дошкольного образовательного
учреждения «Детский сад № 55» О.В. Румянцева

Главный бухгалтер муниципального
дошкольного образовательного
учреждения «Детский сад № 55» Н.В. Егорова