

МЭРИЯ
города Ярославля
ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

СТОРОЖ
ВЫСТАВКА

ПРИКАЗ

10.06.2019

№ 209

О проведении проверки
состояния бухгалтерского учета и
достоверности бухгалтерской отчетности

В соответствии с приказом заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 25.12.2018 № 441 «Об утверждении Плана проведения проверок состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2019 год»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести проверку состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности МОУ «Основная школа № 46».

Проверяемый период с 01.11.2015 по 31.05.2019.

Срок проведения проверки с 17.06.2019 по 21.06.2019.

2. Поручается проведение проверки:

Ермолиной Наталье Николаевне – главному специалисту отдела учета и отчетности управления городского казначейства;

Королевой Татьяне Викторовне – главному специалисту отдела учета и отчетности управления городского казначейства;

Поляковой Галине Витальевне - главному специалисту отдела учета и отчетности управления городского казначейства.

3. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя директора - начальника управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля.

4. Приказ вступает в силу со дня его подписания.

Заместитель мэра - директор департамента
финансов мэрии города Ярославля



А.А. Данц



Департамент финансов мэрии города Ярославля

10.06.2019

(дата)

№ 36

(номер удостоверения)

УДОСТОВЕРЕНИЕ

Поручается проведение проверки

Ермолиной Наталье Николаевне – главному специалисту отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля
(Ф.И.О. проверяющего, должность)

Королевой Татьяне Викторовне – главному специалисту отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля
(Ф.И.О. проверяющего, должность)

Поляковой Галине Витальевне – главному специалисту отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля
(Ф.И.О. проверяющего, должность)

Проверяемая организация

МДОУ «Детский сад № 173»

Тема проверки

проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности

Проверяемый период

с 01.11.2015 по 31.05.2019

Основание

приказ от 10.06.2019 № 207

Начало проверки

«17» июня 2019 г.

Окончание проверки

«21» июня 2019 г.

Заместитель мэра - директор департамента финансов мэрии города Ярославля



(подпись, печать)

А.А. Данц
(И.О.Ф.)

Приостановить с "___" _____ 20__ г. до "___" _____ 20__ г.

Заместитель мэра - директор департамента финансов мэрии города Ярославля

(подпись, печать)

(И.О.Ф.)

Продлить до "___" _____ 20__ г.

Заместитель мэра - директор департамента финансов мэрии города Ярославля

(подпись, печать)

(И.О.Ф.)

АКТ

проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 173»

(обслуживается МКУ Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Заволжского района)

г. Ярославль

27.06.2019

На основании приказа заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 10 июня 2019 года № 207, в соответствии с планом проведения проверок состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2019 год, утвержденным приказом заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 25.12.2018 № 441, главными специалистами отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Н.Н. Ермолиной, Т.В. Королевой и Г.В. Поляковой с 17 по 21 июня 2019 года проведена проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 173».

Организация бюджетного учета

При проверке руководствовались:

– Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) (далее – «Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ»);

– Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций 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;

• «Обесценение активов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н (далее – СГС «Обесценение активов»);

• «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н (далее - СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

- «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

- «События после отчетной даты», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 275н;

- «Доходы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 № 124н, от 01.03.2016 № 16н, от 16.11.2016 № 209н, от 27.09.2017 № 148н, от 31.03.2018 № 64н, от 28.12.2018 № 298н (далее – «Инструкция № 157н»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2015 № 228н, от 16.11.2016 № 209н, от 19 декабря 2017 г. № 238н, от 31.03.2018 № 67н, от 28.12.2018 № 300н (далее – «Инструкция № 183н»);

- Указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в редакции Указаний Банка России от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-У (далее – «Указание № 3210-У»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н (далее – «Приказ № 52н»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 26.10.2012 № 139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н, от 17.12.2015 № 199н, от 16.11.2016 № 209н, от 14.11.2017 № 189н, от 07.03.2018 № 42н, от 30.11.2018 № 243н, от 28.02.2019 № 32н (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 (далее «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49»).

Проверяемый период с 01 ноября 2015 года по 31 мая 2019 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за март - май 2019 года.

Полное наименование – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 173». Сокращенное наименование – МДОУ «Детский сад № 173» (далее – учреждение).

Учреждение расположено по адресу: 150007, г. Ярославль, Набережный переулок, д. 24, тел. 24-27-18.

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской отчетности и обеспечение систематического контроля за исполнением плана финансово – хозяйственной деятельности учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Заволжского района (далее – МКУ ЦОФОР Заволжского района) на основании договора о ведении бухгалтерского учета. В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» в МКУ ЦОФОР Заволжского района издан приказ директора о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении «Детский сад № 173» на главного бухгалтера МКУ ЦОФОР Заволжского района. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась в присутствии главного бухгалтера МКУ ЦОФОР Заволжского района Н.Е. Хахиной.

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

– заведующий МДОУ «Детский сад № 173» О.В. Скребнева с 01.09.2010 по настоящее время;

– старший воспитатель А.А. Захаренкова с 28.10.2015 по настоящее время.

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

- главный бухгалтер МКУ ЦОФОР Заволжского района Н.Е. Хахина с 14.09.2000 по настоящее время;

- заместитель главного бухгалтера Е.А. Смирнова с 25.09.2014 по 14.09.2016;

- заместитель главного бухгалтера А.А. Чистякова с 17.10.2016 по 09.10.2017;

- ведущий бухгалтер Н.А. Матвеева с 10.07.2017 по настоящее время.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 173» по организационно - правовой форме является автономным учреждением. С 01.01.2012 финансовое обеспечение деятельности осуществляется путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Учредителем и собственником имущества автономного учреждения является городская 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 автономного 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:

– 803.04.516.5 для учета операций со средствами автономных 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 автономным учреждениям из бюджета города) (далее – лицевой счет автономного учреждения) (открыт с 01.01.2012);

– 803.04.516.6 для учета операций со средствами, предоставленными автономным 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 автономного учреждения) (открыт с 01.01.2012).

– 803.04.516.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (далее – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (открыт с 08.10.2014).

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля без даты, без номера.

Учетная политика разработана и утверждена приказом заведующего МДОУ «Детский сад №173» от 10.01.2019 № 02-03/5. В Учетной политике отражены организационные и методические вопросы, особенности организации и ведения бухгалтерского учета, с учетом изменений вступивших в силу с 1 января 2019 года, методы оценки видов имущества и обязательств, правила документооборота, порядок проведения инвентаризации активов, имущества и обязательств, закреплен порядок обработки учетной информации и хранения документов, прописаны решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета. Следует в соответствии с п.9 СГС «Учетная политика» отразить в Учетной политике:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- способ и порядок начисления доходов на выполнение муниципального задания и на иные цели, предоставленные в соответствии с соглашениями;

- порядок формирования резервов предстоящих расходов для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения;

- порядок учета питания сотрудников в учреждении;

- порядок применения забалансового счета 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

- порядок распределения затрат между видами деятельности, деление затрат на прямые и общехозяйственные, периодичность списания затрат;

- перечень унифицированных форм, применяемых в учреждении.

В нарушении п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте учреждения в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

Номенклатура дел разработана, утверждена приказом заведующего МДОУ «Детский сад № 173», в текущей деятельности бухгалтерии применяется. Обеспечение сохранности регистров учета производится в соответствии со сроками хранения. При проверке сохранности документов за 2015-2019 годы нарушений не установлено. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобраны, сброшюрованы и пронумерованы в соответствии с номенклатурой дел.

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

Бухгалтерский учет осуществляется с применением системы автоматизированного бухгалтерского учета 1С-Бухгалтерия: версия 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» по всем участкам бухгалтерского учета. Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается.

В ноябре 2015 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов в учреждении проводилась проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности. Результаты проверки отражены в акте от 26 ноября 2015 года. В ходе настоящей проверки установлено, что не все замечания, отмеченные предыдущей проверкой устранены в полном объеме:

- в учетной политике не прописаны решения необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета, а также особенности ведения хозяйственной жизни учреждения;

- не заполнена графа «краткая индивидуальная характеристика объекта нефинансовых активов» в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031;

- инвентарные номера присвоены без учета рекомендаций Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенными письмами департамента финансов мэрии города Ярославля от 15.07.2011 № 03-04-23/1237 и от 08.08.2011 № 03-04-023/1349;

- допускается расхождение данных годового отчета с данными Главной книги по счету 21 «Основные средства в эксплуатации».

Ведение бухгалтерского учета, достоверность бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с положениями «Инструкции № 157н» и «Инструкции № 183н».

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 не нашедших свое отражение в Учетной политике.

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

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

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

Главная книга закрыта по состоянию на 01.06.2019.

Операции при заключении счетов 2018 года в учреждении отражены на основании Бухгалтерской справки ф.0504833 в соответствии с п.156 «Инструкции №183н».

Бухгалтерская отчетность за 2018 год утверждена протоколом заседания наблюдательного совета от 06.02.2019 № 1/2019. При сверке данных годового отчета за 2018 год с данными Главной книги и Журналов операций по состоянию на 01.01.2019 выявлено расхождение по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 496969,86 рублей. Бухгалтерская отчетность представлена в установленные распоряжением заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 29.12.2018 № 80 сроки. Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год отвечает требованиям «Инструкции № 33н». Контрольные соотношения показателей бухгалтерской отчетности, установленные Федеральным казначейством, соблюдены.

В соответствии п. 38 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчет о движении денежных средств, пояснительная записка) подлежат публичному раскрытию на официальном сайте учреждения в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

При сверке данных регистров бухгалтерского учета с данными Отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения 803.04.516.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого автономного учреждения 803.04.516.6 по состоянию

на 01.04.2019, 01.05.2019, 01.06.2019 расхождений не выявлено. В проверяемом периоде операций движения денежных средств по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение 803.04.516.3 не было.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 ведется. Инвентарные карточки за 2018 год на бумажные носители выведены. Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф.0504033 ведется. Инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 материально ответственными лицами ведутся. Как замечание, следует отметить, что в инвентарных карточках за 2018 год не заполнена графа «краткая индивидуальная характеристика объектов нефинансовых активов».

В ходе проверки выявлено, что в учреждении объектам нефинансовых активов (дата ввода в эксплуатацию 2012 -2016) присвоены инвентарные номера без учета рекомендаций Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенных письмами департамента финансов от 15.07.2011 № 03-04-23/1237, от 08.08.2011 № 03-04-23/1349, и положений Учетной политики учреждения, а именно:

- инв. № 1020010 веранда деревянная стоимостью 168320,76 руб.;
- инв. № 1020002 сарай металлический стоимостью 117617,64 руб.;
- инв. № 1040047 мясорубка МИМ 300М стоимостью 29680,00 руб.

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 данных Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.06.2019 выявлено расхождение 52313,00 руб.

Объекты недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления, в соответствии с утвержденным учредителем перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, в составе основных средств учитываются обособленно. При сверке перечней особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с Оборотной ведомостью по нефинансовым активам ф.0504035 по состоянию на 01.04.2019, 01.05.2019, 01.06.2019 расхождений не выявлено.

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

аналитического учета с данными Главной книги по состоянию на 01.06.2019 расхождений не выявлено.

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

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ф.0504035 ведется. Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.06.2019 выявлено расхождение 34033,23 руб.

При проверке Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» выявлено, что в нарушение п. 92 «Инструкции № 157н» и п. 39 СГС «Основные средства» на объекты основных средств (дата ввода в эксплуатацию 2015) не начислена амортизация:

- инв. № 5340020 холодильный шкаф Polair CM105S стоимостью 31490,00 руб.;
- инв. № 5340023 кипятильник электрический КНЭ-100-01 стоимостью 12000,00 руб.;
- инв. № 5340035 холодильник фармацевтический ХФ-140 «ПОЗИС» стоимостью 28400,00 руб.;
- инв. № 5340040 устройство – спиротест УСПЦ-01 стоимостью 12000,00 руб., и другие.

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

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

При сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.04.2019, 01.05.2019, 01.06.2019 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

В ходе проверки выявлено, что на счете 010534000 «Строительные материалы» числятся:

- графин количество 1 шт., стоимостью 230,49,0 руб.;
- коврик количество 1 шт., стоимостью 266,40 руб.

Следует данные объекты материальных запасов согласно п.118 «Инструкции № 157н» вести на счете 010536000 «Прочие материальные запасы». Замечание исправлено в ходе проверки (Бухгалтерская справка от 31.05.2019 № 00000116).

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. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо по местам хранения материальных ценностей, в учреждении не производится.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности и заключенным соглашениям с учредителем, учреждение выполняет два вида услуг: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «Присмотр и уход». Формирование себестоимости выполнения муниципального задания учреждением осуществляется на счете 010961000 «Себестоимость готовой продукции» без разделения по видам услуг и без деления на прямые, накладные и общехозяйственные расходы. В соответствии с пп.134-140 «Инструкции № 157н», пп.58-67 «Инструкции № 183н» в бухгалтерском учете учреждения следует формировать себестоимость с разделением по видам услуг и делением на прямые, накладные, общехозяйственные расходы (Данное замечание устранено в ходе проверки). Отнесение себестоимости оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится на счет 440110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» 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 от департамента финансов, распечатываются, сверка операций, учтенных на лицевых счетах, производится, отметка работниками бухгалтерии производится. 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 автономного учреждения № 803.04.516.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета автономного учреждения № 803.04.516.6 по состоянию на 01.04.2019, 01.05.2019, 01.06.2019 расхождений не выявлено.

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

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

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

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

– от 29.12.2018 № 1, от 05.04.2019 № 2, от 25.03.2019 № 3 (с изменениями и дополнениями) о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета города Ярославля на иные цели (сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены);

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

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, учитываются на счете 420531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Расчеты по учету сумм субсидии на иные цели учитываются на счете 520583000 «Расчеты по субсидиям на иные цели». В соответствии с п. 199 «Инструкции № 157н» для расчетов по учету сумм субсидии на иные цели следует применять счет 520552000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления». Данное замечание устранено в ходе проверки.

Начисление доходов учреждения от получения субсидий на выполнение муниципального задания производится в соответствии с п. 96 «Инструкции № 183н» и условиями заключенного соглашения с учредителем.

Начисление доходов от получения субсидий на иные цели производится в соответствии с п. 96 «Инструкции № 183н» на основании принятого учредителем 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 29.12.2018 № 1756), учреждением предоставляется ежеквартально.

Расчеты по учету сумм доходов от родителей на содержание детей учитываются на счете 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Начисление родительской платы производится в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях на основании Табелей учета посещаемости детей ф.0504608. Остаток задолженности по Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях по состоянию на 01.06.2019 составил: за родителями – 326140,07 руб.; за учреждением – 470981,27 руб., из них по выбывшим детям 7930,00 руб. и 2650,20 руб. соответственно.

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

При сверке данных Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях с данными Главной книги по состоянию на 01.06.2019 выявлено расхождение в сумме 62818,17 руб. Данное замечание устранено в ходе проверки.

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

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

Расчеты с учредителем по используемому учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования земельному участку по его кадастровой стоимости, а также по закрепленным за автономным 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 01.06.2019 в учреждении просроченная кредиторская задолженность отсутствует, что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности и Сведениям о просроченной кредиторской задолженности государственных (муниципальных) учреждений ф.ДК2, предоставленным учредителю. Просроченная дебиторская задолженность на 01.06.2018 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. Расчетно-платежные ведомости ф.0504401 по начисленной заработной плате к Журналам операций расчетов по оплате труда, денежному

довольствию и стипендиям были распечатаны в ходе проверки. При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.04.2019, 01.05.2019, 01.06.2019 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 плате работников по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), суммы к выдаче в учреждении применяются Карточки-справки ф.0504417. Все реквизиты, предусмотренные формой, заполнены. Расчетные листки по заработной плате распечатываются.

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

Учет сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения (предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения) ведется на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в соответствии с п.302.1 «Инструкции № 157н». В нарушение п.319 «Инструкции № 157н», п.192 «Инструкции № 183н» Суммы обязательств в части сформированного резерва на счете 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» не отражены. Данное замечание устранено в ходе проверки.

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

Аналитический учет операций по санкционированию осуществляется по следующим счетам:

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

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

– 050600000 «Право на принятие обязательств» для учета объема прав в денежном выражении на принятие обязательств, исполнение которых

предусмотрено планом финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности в Журнале по операциям санкционирования;

– 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» для учета сумм денежных средств, предусмотренных в пределах назначений по доходам (поступлениям), утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности в Журнале по операциям санкционирования;

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

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

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

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

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

В ходе проверки выявлено что учет имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование (помещение и оборудование для столовой ЗАО «Социальное питание»), в нарушение п.п. 383,384 «Инструкции № 157н» на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не ведется.

Инвентаризация

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год в учреждении проведена инвентаризация имущества и обязательств на основании приказа заведующего МДОУ «Детский сад № 173» от 28.11.2018 № 02-03/288-1 о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации основных средств, материальных запасов, расчетов с поставщиками и подрядчиками. Результаты инвентаризации оформлены:

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

покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами подтверждены).

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

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Устранить вновь повторяющиеся замечания, выявленные в ходе предыдущей проверки от 26.11.2015:

- учетную политику учреждения привести в соответствие с нормами действующего законодательства, отразив в ней положения действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, решения необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета и особенности ведения хозяйственной жизни учреждения;

- заполнить в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 графу «краткая индивидуальная характеристика объекта нефинансовых активов» в соответствии с приложением № 4, п. 3 приложения № 5 «Приказа № 52н»;

- присвоить инвентарные номера с учетом рекомендаций Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенными письмами департамента финансов мэрии города Ярославля от 15.07.2011 № 03-04-23/1237 и от 08.08.2011 № 03-04-023/1349, и закрепленных учетной политикой учреждения;

- 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 «Инструкции № 33н».

2. Разместить основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте учреждения в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» согласно п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. Выявить причину и устранить расхождения данных по счету 010100000 «Основные средства» между Главной книгой и Оборотной ведомостью по нефинансовым активам по состоянию на 01.06.2019 в сумме 52313,00 руб.

4. Выявить причину и устранить расхождения данных по счету 010400000 «Амортизация» между Главной книгой и Оборотной ведомостью по состоянию на 01.06.2019 в сумме 34033,23 руб.

5. Дончислить амортизацию на объекты основных средств в соответствии с п. 92 «Инструкции 157н» и п. 39 СГС «Основные средства».

6. Производить работникам бухгалтерии сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с данными учета у материально ответственного лица в соответствии с п. 3 приложения № 5 «Приказа № 52н».

7. Погасить задолженность по родительской плате, сложившуюся по выбывшим детям за родителями и учреждением по состоянию на 01.06.2019, в

сумме 7930,00 руб. и 2650,20 руб. соответственно. В дальнейшем производить полный расчет с родителями на момент выбытия ребенка из детского сада.

8. Вести учет имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование (помещение и оборудование для столовой ЗАО «Социальное питание»), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в соответствии с п.п. 383,384 «Инструкции № 157н».

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 01 октября 2019 года.

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

Н.Н. Ермолина

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

Т.В. Королева

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

Г.В. Полякова

Заведующий муниципального дошкольного
образовательного учреждения
«Детский сад № 173»

О.В. Скробнева

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

Н.Е. Хахина