АКТ

проверки ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида № 77

Фрунзенский район

г. Ярославль 03.06.2015 г.

На основании приказа от 28 мая 2015 года № 252, в соответствии с планом работы, утвержденным приказом директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 28.11.2014 № 615 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий на 2015 год» (в редакции приказа от 19.02.2015 № 70) главным специалистом отдела Т.В.Королевой с 29 мая по 01 июня 2015 года проведена проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида № 77.

Организация бухгалтерского учета

При проверке руководствовалась:

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

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010г. № 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 (далее – «Инструкция 157н»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – «Инструкция 174н»);

– положением ЦБ РФ от 12 октября 2011г. N 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утратило силу с 01.06.2014) (далее – «Положение от 12 октября 2011 г. № 373-П»);

– указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в редакции Указания Банка России от

30.02.2015 № 3558-У (далее – «Указание от 11 марта 2014г. № 3210-У»), (вступило в силу с 01.06.2014);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – «Приказ 173н»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в редакции приказов Министерства финансов РФ от 26.10.2012 №139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н (далее – «Приказ 33н»);

– методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в редакции приказа Минфина России от 08.11.2010 № 142н (далее – «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

Проверяемый период с мая 2012 года по апрель 2015 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались документы за февраль - апрель 2015 года.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад общеразвивающего вида № 77 в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи денежных и расчетных и иных финансовых документов:

заведующая И.А. Степыкина с 01.11.1996 по 01.07.2014;

и.о. заведующей С.В. Кузьмина с 02.07.2014 по 25.08.2014;

заведующая Н.В. Кипнис с 26.08.2014 по настоящее время;

- с правом второй подписи денежных и расчетных и документов

главный бухгалтер Н.М. Лукичева с 11.02.2003 по настоящее время.

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 77.

Сокращенное наименование – МДОУ детский сад № 77.

Учреждение расположено по адресу: 150006, г. Ярославль, улица Дружная, дом 14, тел. 48-81-76.

МДОУ детский сад № 77 по организационно – правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012г. финансовое обеспечение

деятельности учреждения осуществляется путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

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

Функции и полномочия учредителя МДОУ детский сад № 77 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 с открытием лицевых счетов:

- 803.03.320.5 для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города) (открыт 01.01.2012);
- 803.03.320.6 для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (открыт 01.01.2012);
- 803.03.320.3 для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение (открыт 21.06.2013).

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 77 проводилась в присутствии главного бухгалтера Н.М. Лукичевой.

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 06.04.2015 № 01-05/225.

В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» в МДОУ детский сад № 77 издан приказ руководителя о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности на главного бухгалтера.

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 3 ставок, на момент проверки все должности укомплектованы.

Договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами заключены.

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

В учреждении проводилось мероприятие по повышению квалификации работников бухгалтерии в 2014 г. - Негосударственное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования

«Региональный образовательный центр» по теме «Управление государственными и муниципальными закупками» (бухгалтер).

Учетная политика в целях организации и ведения бухгалтерского учета и для целей налогового учета разработана и утверждена приказом заведующей от 22.12.2014 № 50/3. В Учетной политике учреждения учтены положения вступившего в силу с 01.01.2013 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ», но отражены не все решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета, а также некоторые особенности ведения хозяйственной жизни, а именно:

- не прописан способ и порядок начисления доходов на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели;
- не определен перечень документов, на основании которых осуществляется отражение принятых бюджетных и денежных обязательств;
- не прописана периодичность сверки складского и бухгалтерского учета.

Номенклатура дел учреждением разработана, утверждена приказом заведующей и применяется для текущей деятельности бухгалтерии.

Сохранность документов проверена за 2012-2014 годы. Первичные документы за проверяемый период в хронологическом порядке подобраны, пронумерованы и сброшюрованы в соответствии с номенклатурой дел учреждения.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1-С: Предприятие» версия 8.2 по всем участкам, кроме заработной платы, учет которой осуществляется по программе «Информсистемы». Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается.

Справочно – консультационные системы для работы бухгалтерии не применяются, используется интернет.

В мае 2012 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля в учреждении проводилась проверка состояния бюджетного учета и отчетности, результаты проверки отражены в справке от 12 мая 2012 года. Не все отмеченные в справке замечания устранены, а именно:

- не заполнена в Инвентарных карточках учета основных средств ф. 0504031 краткая индивидуальная характеристика объектов основных средств;
- не заполнены реквизиты в Карточках – справках ф.0504417.

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. Не все регистры бухгалтерского учета соответствуют «Приказу 173н». Книга складского учета ведется в регистре приспособленной формы (тетрадь). Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной в Учетной политике учреждения.

Бухгалтерский учет осуществляется с разделением операций по видам финансового обеспечения. Все имеющиеся приходные и расходные учетные документы отражены в Журналах операций ф.0504071. Журналы операций с относящимися к ним бухгалтерскими документами подобраны в хронологическом порядке, сброшюрованы, оформлены в соответствии с п. 11 «Инструкции 157н». По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций отражаются в Главной книге ф.0504072. Главная книга закрыта по состоянию на 01.05.2015.

Операции при заключении счетов 2014 года в учреждении отражены в соответствии с п. 156 «Инструкции 174н».

Проверкой установлено, что в Главной книге учреждения по состоянию на 01.01.2015 имеются остатки по счетам:

0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» в сумме – 48094976,60 руб.;

0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в сумме 18,50 руб.

По завершении текущего финансового года показатели счетов по поступлению и выбытию денежных средств со счетов учреждения на следующий финансовый год не переносятся в соответствии с п. 297 «Инструкции № 157н».

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» ведется на Инвентарных карточках учета основных средств ф.0504031. Опись Инвентарных карточек по учету основных средств ф.0504033 ведется.

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» ежемесячно распечатывается.

При сверке остатков Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.05.2015 выявлено расхождение в сумме 4450,00 руб.

В ходе проверки выявлено, что для объектов основных средств, поставленных на учет с 2011 года, 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:

- инв. № М000001056 водонагреватель стоимостью 4047,00 руб.;
- инв. № 210100357 шкаф жаропрочный ШЖЭ – 3 стоимостью 52876,00 руб. и т.д.

Проверкой установлено, что в нарушение п.41 «Инструкции 157н» в учреждении на счете 010100000 «Основные средства» учитываются мониторы как отдельные объекты основных средств (инв. № 210100306 монитор Samsung стоимостью 4850.00 руб., инв. № 410100059 монитор LG стоимостью 5200,00 руб.), следует учитывать мониторы в составе основного средства со всеми приспособлениями и принадлежностями, мониторы выполняют свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В результате проверки выявлено, что на счете 010100000 «Основные средства» числится объект основных средств стоимостью менее 3000 руб., учет которого следует вести на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», согласно п.373 «Инструкции 157н» (инв. № 210100011 аудиомагнитофон Panasonic стоимостью 1950,00 руб., инв. № 210100161 стоимостью 150,00 руб., инв. № 210100077 облучатель стоимость 2960,00 руб. и др.). Данное замечание устранено в ходе проверки Бухгалтерскими справками ф. 0504833 от 29.05.2015 №№ 72,73,74,75,76.

Как замечание следует отметить, что на счете 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» числится дверь металлическая стоимостью 3990,00 руб., установленная в здании учреждения, следовало при установке на основании акта выполненных работ произвести списание двери в законодательном порядке на расходы учреждения.

При сверке Оборотной ведомости по нефинансовым активам по счетам 010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», 010120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» с перечнем недвижимого и особо ценного движимого имущества, утвержденного главным распорядителем, в разрезе наименований по соответствующим счетам аналитического учета по состоянию на 01.05.2015 расхождений не выявлено.

Учет земельного участка, используемого учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, на счете 010300000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком ведется. Стоимость земельного участка соответствует указанной в справке о кадастровой стоимости земельного участка, выданной Филиалом федерального государственного бюджетного учреждения «ФКП РОСРЕЕСТР» по Ярославской области.

Аналитический учет по счету 410300000 «Непроизведенные активы» ведется в Инвентарной карточке учета основных средств ф.0504031. Оборотная ведомость по непроизведенным активам ф.0504035 по счету 010300000 «Непроизведенные активы» ежемесячно распечатывается. При сверке остатков оборотной ведомости по счету 010300000 «Непроизведенные активы» с данными Главной книги по состоянию на 01.05.2015 расхождений не установлено.

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

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 проверке Оборотной ведомости выявлено:

- на счете 010532000 «Продукты питания» числятся мясо бескостное без указания количества на сумму минус 3,78 руб., продукты (без наименований продуктов питания) на сумму минус 5456,11 и др. (Данное замечание устранено в ходе проверки Бухгалтерской справкой ф. 0504833 от 29.05.2015);
- на счете 010535000 «Мягкий инвентарь» числятся ковер 1,4*1,9 в количестве 2 шт. на сумму 1700,00 руб., нетканое полотно в количестве 1 шт. стоимостью 1600,00 руб., тентовая ткань на песочницы в количестве 8 шт. на сумму 7680,00 руб. и др., учет которых в соответствии с п.118 «Инструкции 157н» следует вести на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения». Также на счете 010535000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» числится градусник ртутный в количестве 20 шт. на сумму 460,00 руб., учет которого в соответствии с п.118 «Инструкции 157н» следует вести на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» числятся:

- матрасы в количестве 6 шт. на сумму 625,00 руб., учет которых в соответствии с п.118 «Инструкции 157н» следует вести на счете 010535000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения»;
- краска Эксперт фасадная в количестве 14 шт. на сумму 672,52 руб., шпатлевка Старатели в количестве 40 шт. на сумму 550,16 руб., клей плиточный в количестве 25 кг. на сумму 2998,00 руб. и др., учет которых в соответствии с п.118 «Инструкции 157н» следует вести на счете 010534000 «Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения». (Данное замечание устранено в ходе проверки Бухгалтерской справкой ф. 0504833 от 29.05.2015 № 22);
- шприцы 5 мл. с иглой в количестве 5 шт. на сумму 25,00 руб., жгут резиновый кровоостанавливающий в количестве 2 шт. на сумму 100,00 руб., учет которых в соответствии с п.118 «Инструкции 157н» следует вести на счете 010531000 « Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество учреждения» (Данное замечание устранено Бухгалтерской справкой ф. 0504833 от 29.05.2015 № 3);

- утюг стоимостью 499,91 руб., чайник в количестве 2 шт. на сумму 1011,83 и т.д., учет которых, в соответствии с п.373 «Инструкции 157н», следует вести на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». (Данное замечание устранено Бухгалтерской справкой ф.0504833 от 29.05.2015 № 77);

- оконные блоки из ПВХ – профиля (6 позиций) на общую сумму 82885,49 руб., подоконники в количестве 14,88 м. на сумму 7119,71 руб., установленные в здании учреждения, следовало при установке на основании акта выполненных работ произвести списание в законодательном порядке на расходы учреждения. (В ходе проверки материалы списаны на расходы учреждения Актом о списании материальных запасов ф.0504230 от 29.05.2015 № 22).

Аналитический учет продуктов питания по счету 010532000 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам, записи в которую производятся на основании Накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания ф.ф.0504037, 0504038 и Меню-требований на выдачу продуктов питания ф.0504202.

Выдача материалов для хозяйственных нужд производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210. Списание материальных ценностей осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов ф.0504230. Как замечание следует отметить, что списание мягкого инвентаря производится по Акту о списании материальных запасов ф.0504230 (акт № 19 от 30.04.2015 на сумму 1967,17 руб.), следует применять Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф. 0504143. Учет операций по расходу материальных запасов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется.

При сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.05.2015 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

Книги учета материальных ценностей ф.0504042 не ведутся. В учреждении применяются книги приспособленной формы (тетрадь), в которых не соблюдены все обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета, прописанные в ст.10 п.4 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ». В Учетной политике не закреплено применение данных регистров бухгалтерского учета. Сверка данных складского и бухгалтерского учета материальных запасов производится.

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 ходе проверки правильности начисления амортизации выявлено, что не начислена амортизация на объекты основных средств:

водонагреватель инв. № М000001056 стоимостью 4047,00 руб., мясорубка серии TJ-12F инв. № 210100037 стоимостью 9980,00 руб. и др. Следует в соответствии с п.92 «Инструкции 157н» на объекты основных средств стоимостью от 3000 рублей до 40000 рублей включительно начислять амортизацию в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.05.2015 выявлено расхождение в сумме 27548,98 руб.

В ходе проверки установлено, что принятые к учету хозяйственные операции на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг отражаются только как одна услуга и как прямые расходы на счете 010961000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и списываются на уменьшение финансового результата текущего финансового года в соответствии с учетной политикой ежемесячно.

Следует отметить, что в учете должна быть сформирована полная себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг), накладные и общехозяйственные расходы должны быть распределены по видам продукции (работ, услуг). Порядок распределения накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг регулируется пп.134-140 «Инструкции 157н», пп.58-67 «Инструкции 174н» и приказом департамента образования мэрии города Ярославля с изменениями и дополнениями от 30.12.2014 № 01-05/920 «Об утверждении методики расчета нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества по муниципальным образовательным учреждениям». В связи с этим в бухгалтерском учете учреждения должен быть обеспечен раздельный учет расходов с применением следующих счетов: счет 010961000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»; счет 010971000 «Накладные расходы производства готовой продукции работ, услуг»; счет 010981000 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части прочих расходов».

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 о сверке данных проставляется.

При сверке данных Журнала операций с безналичными денежными средствами по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с данными Отчета о состоянии лицевого

счета бюджетного учреждения 803.03.320.5, данными Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.320.6 и данными Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение 803.03.320.3 по состоянию на 01.05.2015 выявлено расхождение (с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.320.5) в сумме 700,00 руб. Также при сверке данных Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.320.5 с данными Главной книги по состоянию на 01.05.2015 выявлено расхождение в сумме 6688,33 руб. Замечание устранено Бухгалтерской справкой ф. 0504833 № 38 от мая 2015г.

В проверяемом периоде операций с наличными денежными средствами не проводилось. В соответствии п.1.2 «Положения от 12 октября 2011г. № 373-П» и приказа руководителя от 17.12.2013 № 168 в учреждении установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2014 год в сумме 1000,00 руб. В соответствии п.2 «Указания от 11 марта 2014г. № 3210-У» и приказа руководителя от 26.12.2014 № 51/1 в учреждении установлен лимит остатка наличных денег на 2015 год в сумме 0,00 руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денежных средств 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.

Внезапные ревизии остатка наличных денежных средств в кассе с оформлением актов и проверка учтенных дубликатов ключей от сейфа производится ежеквартально.

Аналитический учет расчетов по суммам поступлений 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. Учет расчетов по начислению родительской платы по счету 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» ведется 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 01.05.2015 составил: за родителями – 143477,13 руб. в том числе по выбывшим детям – 9278,00 руб., за учреждением – 183996,57 руб., в том числе по выбывшим детям – 10319,00 руб.

Учет расчетов по питанию сотрудников в учреждении ведется в соответствии с рекомендациями Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенными письмом департамента финансов мэрии города Ярославля от 19.03.2013 № 03-05-24/420, на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». Аналитический учет расчетов по питанию

сотрудников учреждения в Оборотной ведомости ведется. Оплата питания сотрудниками осуществляется удержанием из заработной платы.

При сверке остатков Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и Оборотной ведомости расчетов по питанию сотрудников с данными Главной книги по счету 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» по состоянию на 01.04.2015 расхождений не выявлено.

Расчет нормативных затрат в учреждении для формирования финансового обеспечения и выполнения муниципального задания, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2015 год для формирования финансового обеспечения и выполнения муниципального задания утверждены учредителем. Заключены соглашения с учредителем – департаментом образования мэрии города Ярославля:

- от 31.12.2014 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- от 12.01.2015 № 1, от 12.01.2015 № 2 (с дополнениями от 27.03.2015) о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены.

Поступление сумм субсидий отражаются по дебету счетов 420111510, 520111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счетов 420581660, 520581660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам».

Начисление доходов от получения субсидии на выполнение муниципального задания производится на основании условий заключенного соглашения с учредителем – департаментом образования мэрии города Ярославля в соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 согласно графику перечисления субсидий.

Начисление доходов от получения субсидий на иные цели производится в соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 в сумме расходов, финансовым источником обеспечения которых являлась указанная субсидия, с отражением на основании принятого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, Отчета учреждения, утвержденного Постановлением мэрии от 30.06.2011 № 1788 (в ред. постановления мэрии г. Ярославля от 20.06.2014 № 1507). Отчет об использовании субсидий на иные цели учредителю предоставляется.

Расчеты с учредителем по закрепленному за бюджетным учреждением на праве оперативного управления объектами недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества по балансовой стоимости, а так же по используемому учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка по его кадастровой стоимости, в соответствии с утвержденным учредителем перечнем недвижимого

имущества и особо ценного движимого имущества отражаются на счете 021006000 «Расчеты с учредителем».

Отражение операций по счетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с датой возникновения задолженности 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 01.05.2015 в учреждении просроченная кредиторская задолженность составила 97030,22 руб., что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным учреждением в департамент образования мэрии города Ярославля. Просроченная дебиторская задолженность на 01.05.2015 отсутствует.

Аналитический учет расчетов компенсации родительской платы ведется по счету 030262000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» в Журнале по прочим операциям. Перечисление выплат учреждением осуществляется на банковские карты родителей. Суммы начисленной родителям компенсации в Журнале по прочим операциям на основании Ведомости начисленной компенсации родительской платы отражаются.

Аналитический учет по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда. Начисление заработной платы производится на основании приказов, Табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ф.0504421. Для регистрации сведений о начисленной заработной плате работников применяется Карточка-справка ф.0504417. Как замечание следует отметить, что в Карточках – справках ф. 0504417 не заполнены графы «наименование учреждения», «стаж работы», «основной оклад», «номер и дата приказа о принятии на работу», «сведения об использовании отпусков». Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Промсвязьбанк». Сроки выплаты заработной платы и способ перечисления заработной платы Учетной политикой установлены.

Учет расчетов по удержаниям из заработной платы ведется на счете 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда». Аналитический учет по счету 030403000 в Карточке учета средств и расчетов ф.0504051 ведется. Расчетно-платежные ведомости ф.0504401 по начисленной заработной плате к Журналу операций расчетов по оплате труда приложены. При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.05.2015 по счету 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат 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 апрель 2015 года, расхождений не выявлено.

Аналитический учет по начисленным налогам, страховым взносам и иным обязательным платежам, а также удержаний из заработной платы в разрезе видов расчетов в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Аналитический учет операций по санкционированию на текущий финансовый год в учреждении ведутся следующие счета:

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

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

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 санкционированию;

050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» для учета сумм денежных средств по доходам (поступлениям), утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности в Журнале по санкционированию;

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

В ходе проверки выявлено, что в нарушении п.309 «Инструкции 157н» объекты учета раздела «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» формируются без учета финансовых периодов, следует вести учет по аналитическим группам синтетического счета объектов учета, а именно:

- 10 «Санкционирование по текущему финансовому году»;
-20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)»;
- 30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)»;
- 40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным».

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 выбытия 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 по счету в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041ведется.
При сверке данных годового отчета за 2014 год с данными Главной книги и Журналов операций МДОУ детский сад № 77 по состоянию на 01.01.2015 выявлены расхождения: по счету 040110000 «Доходы текущего финансового года» в сумме минус 48094976,60 руб., по счету 040120000 «Расходы текущего финансового года» в сумме 18,50 руб.

Бухгалтерская отчетность представлена своевременно и в полном объеме. Контрольные соотношения в бухгалтерской отчетности соблюдены.

Инвентаризация

Для проведения инвентаризации за 2014 год издан приказ руководителя о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации от 05.11.2014 № 34/1. Результаты инвентаризации оформлены:

- 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. Акты сверки приложены.

По итогам инвентаризаций расхождений между фактическим наличием имущества и финансовых обязательствах с данными бухгалтерского учета в учреждении не выявлено.

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Устранить вновь повторяющиеся замечания, выявленные в ходе предыдущей проверки от 12.05.2012:

- заполнить в Инвентарных карточках учета основных средств ф. 0504031 краткую индивидуальную характеристику объектов основных средств;
- заполнить все предусмотренные графы в Карточках – справках ф.0504417.

2. Внести изменения в Учетную политику в соответствии с «Законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» с учетом особенностей ведения хозяйственной жизни учреждения, а именно:

- прописать способ и порядок начисления доходов на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели;

- определить перечень документов, на основании которых осуществляется отражение принятых бюджетных и денежных обязательств;

- прописать периодичность сверки складского и бухгалтерского учета.

3. Внести исправления в бухгалтерском учете соответствующими записями по счетам финансового результата (040110000, 040120000) по состоянию на 01.01.2015 руководствуясь п. 297 «Инструкции 157н».

4. Разобраться и устранить причину расхождения при сверке остатков Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.05.2015 в сумме 4450,00 руб.

5. Присвоить основным средствам инвентарные номера в соответствии с рекомендациями 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.

6. Учитывать в бухгалтерском учете мониторы как единый объект основного средства со всеми отдельными обособленными предметами в соответствии с п.41 «Инструкции 157н».

7. Вести учет материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета согласно п.118 «Инструкции 157н».

8. Применять при списании мягкого инвентаря Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф. 0504143 в соответствии с приложением № 5 п.2 «Приказа N 173н».

9. Завести складской учет в Книге учета материальных ценностей ф. 0504042 по всем видам материальных ценностей материально ответственным лицом с приложением № 5 п.3 «Приказа N 173н».

10. Доначислить амортизацию на объекты основных средств в соответствии с п. 92 «Инструкции 157н».

11. Разобраться и устранить причину расхождения при сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.05.2015 в сумме 27548,98 руб.

12. Погасить задолженность по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях по выбывшим детям по состоянию на 01.05.2015 в сумме недоплаты 9278,00 руб. и в сумме переплаты 10319,00 руб. В дальнейшем производить полный расчет с родителями на момент выбытия ребенка из детского сада.

13. Осуществлять формирование фактической себестоимости выполнения муниципальных услуг на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в соответствии с пп.134-140 «Инструкции 157н», пп.58-67 «Инструкции 174н» и с учетом разработанной «Методики расчета нормативных затрат на оказание муниципальными образовательными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества муниципальных образовательных учреждений за счет средств городского бюджета», утвержденной приказом

директора департамента образования мэрии города Ярославля от 30.12.2014 № 01-05/920.

14. Вести учет объектов учета раздела «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» по финансовым периодам в соответствии с п.309 «Инструкции 157н».

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 31 июля 2015 года.

Главный специалист отдела учета
и отчетности управления городского
казначейства департамента финансов
мэрии города Ярославля Т.В. Королева

Заведующая муниципального
дошкольного образовательного
учреждения детский сад общеразвивающего
вида № 77 Н.В. Кипнис

Главный бухгалтер муниципального
дошкольного образовательного
учреждения детский сад общеразвивающего
вида № 77 Н.М. Лукичева