

АКТ

проверки ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 163» Красноперекопский район

г. Ярославль

14.05.2021

На основании приказа заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 11 мая 2021 года № 141, в соответствии с Планом проведения проверок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2021 год, утвержденным приказом заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 15.12.2020 № 386 (в редакции приказа заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 30.12.2020 № 411), главными специалистами отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Н.Н. Ермолиной и Е.С. Лапшиной с 12 мая по 13 мая 2021 года проведена проверка ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 163».

Организация бухгалтерского 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 государственных финансов (далее – СГФ);
- 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, от 14.09.2020 № 198н (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 ноября 2017 г. № 212н, от 31.03.2018 № 66н, от 28.12.2018 № 299н, от 30.10.2020 № 253н (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 Указаний Банка России от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-У, от 05.10.2020 № 5587-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, 15.06.2020 № 103н (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, от 16.05.2019 № 73н, от 16.10.2019 № 166н, от 30.01.2020 № 11н, от 06.04.2020 № 53н, 30.06.2020 № 127н, от 30.11.2020 № 292н (далее – «Инструкция № 33н»).

Проверяемый период с 01.07.2017 по 31.03.2021. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за январь – март 2021 года.

Полное наименование – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 163». Сокращенное наименование – МДОУ «Детский сад № 163» (далее – учреждение).

Учреждение расположено по адресу: 150029, г. Ярославль, ул. Бахвалова, д. 5, тел. 94-66-06, также осуществляет образовательную деятельность по адресу: 150029, г. Ярославль, ул. Бахвалова, д. 5а.

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

заведующий (далее – руководитель) Т.А. Збаранская с 22.01.2020 по настоящее время;

- заведующий (далее – руководитель) Е.В. Пичушкина с 06.07.2009 по 06.12.2019;

- старший воспитатель М.Н. Терещук с 13.06.2018 по настоящее время;

- старший воспитатель Т.Г. Пухова с 01.07.2016 по 18.04.2018.

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

- главный бухгалтер Е.А. Черепанина с 03.02.2021 по настоящее время;

- главный бухгалтер М.В. Верюжская с 01.10.2015 по 01.11.2020;

- главный бухгалтер Е.В. Васютина с 02.11.2020 по 21.12.2020;

- главный бухгалтер М.В. Верюжская с 22.12.2020 по 02.02.2021;

- бухгалтер Е.В. Конюхова с 01.09.2016 по настоящее время.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 163» по организационно - правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012 финансовое обеспечение деятельности 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 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:

– 803.03.425.5 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);

– 803.03.425.6 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);

– 803.03.425.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (далее – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (открыт с 09.06.2014).

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 12.08.2015 № 01-05/589.

Возложение обязанностей по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению бухгалтерской отчетности и обеспечению систематического контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности на главного бухгалтера в соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» утверждено положением учетной политики. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась в присутствии главного бухгалтера Е.А. Черепаниной.

Учетная политика разработана и утверждена приказом руководителя от 11.01.2021 № 01-13/02а. В учетной политике отражены организационные и методические вопросы, особенности организации и ведения бухгалтерского учета, с учетом изменений вступивших в силу с 1 января 2021 года, методы оценки видов имущества и обязательств, правила документооборота, порядок проведения инвентаризации активов, имущества и обязательств, закреплён порядок обработки учетной информации и хранения документов. Учетная политика учреждения соответствует нормам действующего законодательства.

В соответствии с п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н, основные положения учетной политики размещены на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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 2017-2021 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.

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 3 ставок, на момент проверки 1 ставка вакантна. Должностные инструкции на работников бухгалтерии

разработаны и утверждены руководителем. Договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами учреждения заключены.

В проверяемом периоде сотрудники бухгалтерии повышения квалификации не проходили.

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.

Бухгалтерская, налоговая, статистическая отчетность, отчетность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды составляется и предоставляется с использованием программных продуктов «Электронная отчетность», «WEB – Консолидация» с выводом информации на бумажные носители.

Справочно – консультационные системы для работы бухгалтерии не применяются, используется интернет, в том числе сайт Министерства финансов Российской Федерации, портал органов городского самоуправления.

В августе 2017 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 03 августа 2017 года. По итогам проверки замечаний не было.

Ведение бухгалтерского учета, достоверность бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с положениями «Инструкции № 157н» и «Инструкции № 174н».

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. Первичные учетные документы принимаются к учету по унифицированным формам, а также применяются бланки неунифицированных форм, закрепленные учетной политикой учреждения.

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

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 01.04.2021.

Операции при заключении счетов 2020 года сформированы в соответствии с п.156 «Инструкции №174н» и отражены на основании Бухгалтерской справки ф.0504833.

При сверке данных отчета за 2020 год с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2021 расхождений не выявлено.

Бухгалтерская отчетность представлена в установленные распоряжением заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 29.12.2020 № 74 сроки. Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год отвечает требованиям «Инструкции № 33н». Контрольные соотношения показателей бухгалтерской отчетности, установленные Федеральным казначейством, соблюдены.

Согласно п.24 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н, о публичном раскрытии показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, показатели учреждения, отраженные в отчете за 2020 год, размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

При сверке данных регистров бухгалтерского учета с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.425.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.425.6, Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, 803.03.425.3 по состоянию на 01.02.2021, 01.03.2021, 01.04.2021 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 ведется. Инвентарные карточки за 2020 год на бумажные носители выведены. Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф.0504033 и Инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 материально ответственными лицами ведутся. В нарушение ст. 10 «Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ», раздела 3 приложения № 5 «Приказа № 52н» в инвентарных карточках не заполнена графа «краткая индивидуальная характеристика объектов нефинансовых активов». Замечание устранено в ходе проверки.

Порядок формирования структуры инвентарного номера объектам учета основных средств, закрепленный учетной политикой учреждения, соответствует рекомендациям Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области.

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.

Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 в разрезе материально ответственных лиц по счету 010100000 «Основные средства» распечатывается ежеквартально. При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.02.2021, 01.03.2021, 01.04.2021 расхождений не выявлено.

В ходе проверки Оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 010100000 «Основные средства» выявлено, что на счете 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» числятся: стол со скамейками Друзья инв. № 4340267 стоимостью 16 000,00 руб., песочница с навесом Кораблик инв. № 4340271 стоимостью 21 000,00 руб., машинка пожарная 2,1*1,0*1,2 инв. № 4340241 стоимостью 39 000,00 руб. и др., учет которых в соответствии с п. 53 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения». Данное замечание устранено в ходе проверки (Бухгалтерская справка № 00000014 от 01.04.2021).

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 01.02.2021, 01.03.2021, 01.04.2021 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 01.02.2021, 01.03.2021, 01.04.2021 расхождений не выявлено.

Согласно п.п. 36, 37 СГФ «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н, и п. 7 Методических рекомендаций по применению федерального стандарта 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 01.02.2021, 01.03.2021, 01.04.2021 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 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 ежеквартально составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035.

При сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.02.2021, 01.03.2021, 01.04.2021 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

В ходе проверки Оборотной ведомости по нефинансовым активам выявлено, что:

- на счете 010535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» числятся материалы: костюм Деда Мороза в количестве 1 шт. стоимостью 4 080,00 руб.; мешок для мусора в количестве 100 шт. на сумму 4 200,00 руб., учет которых в соответствии с п. 118 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения». Данное замечание устранено в ходе проверки (Бухгалтерская справка № 00000015 от 01.04.2021);

- на счете 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» числятся материалы: покрывало детское в количестве 28 шт. на сумму 11 900,00 руб.; полотенце махровое в количестве 155 шт. на сумму 6 200,00 руб., учет которых в соответствии с п. 118 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 10535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

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. Все документы на выдачу и списание материальных ценностей оформлены в соответствии с требованиями «Приказа № 52н».

Учет материальных запасов по наименованиям и количеству материально ответственных лиц ведется в Книге учета материальных ценностей ф.М-17. В соответствии с разделом 3 приложения 5 «Приказа № 52н» следует вести учет в Книге учета материальных ценностей ф.0504042. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо, производится ежеквартально согласно учетной политике учреждения.

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». Формирование себестоимости выполнения муниципального задания учреждением осуществляется учреждением на счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции» и 010980000 «Общехозяйственные расходы» с распределением по видам работ. Отнесение себестоимости оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится на счет 440110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» ежемесячно в соответствии с учетной политикой учреждения.

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 01.02.2021, 01.03.2021, 01.04.2021 расхождений не выявлено.

В соответствии с п.2 «Указания № 3210-У» и приказом руководителя от 11.01.2021 № 01-13/026 лимит остатка наличных денег в кассе на 2021 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.

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

На 2021 год и плановый период 2022, 2023 годы заключены соглашения с учредителем:

— от 29.12.2020 б/н о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

— от 29.12.2020 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета города Ярославля на иные цели (сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены);

— от 15.03.2021 № 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 26.02.2021 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 2020 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 520552000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления».

В соответствии с п.40 СГФ «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н, п.93 «Инструкции № 174н» в учреждении признание доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета 040140000 «Доходы будущих периодов» (440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)», 540140152 «Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»).

Уменьшение дебиторской задолженности по субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2020 году, в связи с уменьшением объема предоставленных средств согласно Соглашению о прекращении обязательств в учреждении отражено Бухгалтерской справкой ф.0504833 по дебету счета 440110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» и кредиту счета 420531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в соответствии с п.94 «Инструкции № 174н».

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 01.04.2021 составил: за родителями – 156 743,38 руб., в т.ч. по выбывшим – 19 063,90 руб., за учреждением – 601 177,00 руб., в т.ч. по выбывшим – 10 452,00 руб.

Следует принять меры по взысканию задолженности по неплательщикам по выбывшим детям (учет нереальной к взысканию задолженности перевести на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность»); погасить задолженность учреждения по выбывшим детям (учет невостребованной задолженности перевести на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»).

Расчеты по учету сумм доходов от сотрудников за питание учитываются 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 и Оборотной ведомостью по питанию сотрудников с данными Главной книги по счету 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» по состоянию на 01.04.2021 выявлено расхождение в сумме 17354,00 руб. Данное замечание устранено в ходе проверки.

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 - 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.

Расчеты с учредителем 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 01.04.2021 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.ДК_2, предоставленным учредителю. Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2021 отсутствует.

Аналитический учет по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» и 030266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» 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 - платежной ведомости по начисленной заработной плате. При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.02.2021, 01.03.2021, 01.04.2021 по счету 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» и 030266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» 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. Как замечание следует отметить, что в Карточках - справках ф.0504417 не заполнены графы «должность», «виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д.», необходимо заполнять все реквизиты, предусмотренные формой в соответствии с приложениями №№ 2,5 «Приказа № 52н». В ходе проверки начата работа по заполнению Карточек-справок ф.0504417. 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». Сроки выплаты заработной платы (30,

15 число каждого месяца) закреплены Положением по заработной плате и учетной политикой.

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), на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов» ведется в соответствии с п.302.1 «Инструкции № 157н».

Суммы обязательств в части сформированного резерва на счете 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» отражены в соответствии с п. 319 «Инструкции № 157н», п. 163 «Инструкции № 174н».

Аналитический учет операций по санкционированию на текущий финансовый год и на плановый финансовый период (очередной; первый год, следующий за очередным) осуществляется по следующим счетам:

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

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

- 050600000 «Право на принятие обязательств» для учета объема прав в денежном выражении на принятие обязательств, исполнение которых предусмотрено планом финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности в Журнале по операциям санкционирования;

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

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

Учет имущества, полученного учреждением на праве безвозмездного пользования от Поляниной Дианы Сергеевны, ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное пользование». Аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041

ведется с указанием объекта имущества, собственника и учетного номера имущества.

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 в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам поступлений, обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

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 в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам видов выбытий, обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности автономных учреждений.

Учет списанной задолженности, не востребовавшей кредиторами (дата возникновения задолженности 2017год) ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами». Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов ф.0504051 с указанием реквизитов, необходимых для определения кредитора.

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. В ходе проверки выявлено, что на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» числятся материальные запасы ведро педальное в количестве 1 шт. стоимостью 210,00 руб., вуаль голубая в количестве 2 шт. на сумму 600,00 руб., мяч детский резиновый 75 мм в количестве 30 шт. на сумму 1 674,00 руб., пинцет хирургический 150 мм в количестве 2 шт. на сумму 250,00 руб. и др., учет которых, в соответствии с п. 118, п. 373 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

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 ведется на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Аналитический учет по счету в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041 в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, количеству и стоимости ведется.

Инвентаризация

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год в учреждении проведена инвентаризация имущества и обязательств на основании приказов руководителя от 30.10.2020 № 01-13/51а, от 11.01.2021 № 01-13/02в о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации финансовых активов и обязательств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

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).

В ходе проверки выявлено, что в нарушении раздела 3 приложения 5 «Приказа № 52н», в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов ф.0504087 не заполнена графа 8 «Статус объекта в учете» и графа 9 «Целевая функция актива». В связи с этим, признаки обесценения активов в соответствии с СГФ «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н, не были выявлены.

По итогам инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества с данными бухгалтерского учета не обнаружено.

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Вести учет материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета согласно п.118 «Инструкции № 157н».
2. Вести учет материальных запасов по наименованиям и количеству в местах хранения материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность в Книге учета материальных ценностей ф. 0504042 в соответствии с разделом 3 приложения 5 «Приказа № 52н».
3. Погасить задолженность по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, сложившуюся по состоянию на 01.04.2021 по выбывшим детям за родителями в сумме 19063,90 руб., за учреждением в сумме 10452,00 руб. В дальнейшем производить полный расчет с родителями на момент выбытия ребенка из детского сада.

4. Оформить инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов ф.0504087 в соответствии с разделом 3 приложения 5 «Приказа № 52н».

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 21 июня 2021 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



Е.С. Лапшина

Заведующий муниципального
дошкольного образовательного
учреждения «Детский сад № 163»



Т.Н. Збаранская

Главный бухгалтер муниципального
дошкольного образовательного
учреждения «Детский сад № 163»



Е.А. Черепанина