

**АКТ**  
**проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности**  
**бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном**  
**образовательном учреждении «Детский сад № 240»**  
Заволжский район

г. Ярославль

13.07.2020

На основании приказа заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 06 июля 2020 года № 183, в соответствии с Планом проведения проверок состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2020 год, утвержденным приказом заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 25.12.2019 № 488 (в редакции приказов заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 26.02.2020 № 52, от 21.05.2020 № 125, 22.06.2020 № 166), главным специалистом отдела учета и отчетности управления городского казначейства Д.К. Бахваловым и бухгалтером отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля И.Г. Исаевой с 9 по 10 июля 2020 года проведена проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 240».

**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 для организаций государственного сектора (далее – СГС);
- 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 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» в редакции приказов



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:

- 803.03.350.5 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);

- 803.03.350.6 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);

- 803.03.350.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (далее – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (открыт с 12.01.2015).

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 08.05.2015 № 01-05/305.

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 Т.В. Валявкиной.



Результаты проверки отражены в акте от 28 июня 2016 года. В ходе настоящей проверки установлено, что нарушение, выявленное предыдущей проверкой, не устранено и вновь повторяется - числится задолженность за содержание детей в детских дошкольных учреждениях по выбывшим детям.

### **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.

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 01.06.2020.

Операции при заключении счетов 2019 года сформированы в соответствии с п.156 «Инструкции №174н» и отражены на основании Бухгалтерской справки ф.0504833.

При сверке данных годового отчета за 2019 год с данными Главной книги и Журналов операций по состоянию на 01.01.2020 расхождений не выявлено.

Бухгалтерская отчетность представлена в установленные распоряжением заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 13.01.2020 № 3 сроки. Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год отвечает требованиям «Инструкции № 33н». Контрольные соотношения показателей бухгалтерской отчетности, установленные Федеральным казначейством, соблюдены.

Согласно требованиям 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, отраженные в отчете за 2019 год, размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».



аналитического учета с данными Главной книги по состоянию на 01.06.2020 расхождений не выявлено.

Согласно п.п. 36, 37 СГС «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н, 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 01.04.2020, 01.05.2020, 01.06.2020 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 01.04.2019, 01.05.2020, 01.06.2020 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

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 запасов, производится. Периодичность сверки учетной политикой закреплена.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности и заключенным соглашениям с учредителем, учреждение выполняет два вида услуг: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования». Формирование себестоимости выполнения муниципального задания учреждением осуществляется учреждением на счете 010961000 «Себестоимость готовой продукции» и 010980000 «Общехозяйственные расходы» с разделением по видам услуг.



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 2019 году, в связи с уменьшением объема предоставленных средств согласно Соглашению о прекращении обязательств в учреждении отражено Бухгалтерской справкой ф.0504833 по дебету счета 440140000 «Доходы будущих периодов» 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 01.06.2020 составил: за родителями – 146 777,97 руб., в том числе по выбывшим детям – 5 251,97 руб.; за учреждением – 649 334,20 руб., в том числе по выбывшим детям – 19 818,20 руб. (задолженность за учреждением по выбывшим детям полностью погашена во время проведения проверки платежными поручениями от 15.06.20 № 173867 на сумму 18 882,00 руб., от 18.06.2020 № 177637 на сумму 0,2 руб., от 25.06.2020 № 181578 на сумму 936,00 руб.; задолженность за родителями по выбывшим детям погашена частично в ходе проверки в сумме 1 560,00 руб., по оставшейся задолженности ведется претензионная работа с родителями в виде уведомлений).

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)» выявлено расхождение в сумме 14 323,00 руб. Данное расхождение возникло в следствии несвоевременно закрытия начисления питания сотрудников на счете 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Расхождение устранено в ходе проверки. (Бухгалтерские справки от 09.07.2020 № 00000025-00000026).



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. Расчетные листки по заработной плате распечатываются.

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

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), 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.

Аналитический учет операций по санкционированию на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным) финансовый год 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)

– 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», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н, не выявлено.

**По итогам проверки департамент финансов предлагает:**

1. Устранить вновь повторяющиеся замечания, выявленные в ходе предыдущей проверки от 28.06.2016:

– принять меры по погашению задолженности по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, сложившийся по состоянию на 01.06.2020 по выбывшим детям за учреждением в сумме 3691,97 руб.;

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 14 августа 2020 года.

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



Д.К. Бахвалов

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



И.Г. Исаева

Заведующий муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 240»



И.Е. Рамазан

Главный бухгалтер муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 240»



Т.В. Валявкина