

АКТ

проверки ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей Дом детского творчества Фрунзенского района города Ярославля

г. Ярославль

18.09.2015

На основании приказа от 10 сентября 2015 года № 431, в соответствии с планом проведения проверок состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2015 год, утвержденным приказом директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 28.11.2014 № 615 (в редакции приказа от 21.08.2015 № 386) главным специалистом отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Г.В.Поляковой и ведущим специалистом отдела кассового обслуживания муниципальных учреждений управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Д.К.Бахваловым 17 и 18 сентября 2015 г. проведена проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей Дом детского творчества Фрунзенского района города Ярославля.

Организация бухгалтерского учета

При проверке руководствовались:

- федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) (далее – Закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ);
- 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 № 124 (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» (далее – Инструкция 174н);
- указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в редакции Указания Банка России от 03.02.2015 № 3558-У (далее – Указание 3210-У);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 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), (утратил силу с 19.06.2015);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. № 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» (далее - Приказ 52н), (вступил в силу с 19.06.2015);

– 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 РФ от 26.10.2012 №139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 №43н (далее - Приказ 33н);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 № 142н (далее - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

Проверяемый период с 01.12.2012 по 31.08.2015. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались документы за июнь, июль, август 2015 года.

Полное наименование учреждения - муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей Дом детского творчества Фрунзенского района города Ярославля.

Сокращенное наименование – МОУ Дом детского творчества Фрунзенского района города Ярославля.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в МОУ Дом детского творчества Фрунзенского района города Ярославля в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи денежных, расчетных и иных финансовых документов директор С.Н.Дудочкин с 11.11.1991 по настоящее время;

с правом второй подписи денежных, расчетных и иных финансовых документов:

- главный бухгалтер Г.М.Тархунова с 23.02.2012 по 15.09.2014;

- главный бухгалтер Т.И.Мардарьева с 16.09.2014 по настоящее время.

Учреждение расположено по адресу: 150048, г. Ярославль, Московский проспект, д. 155, тел. 44-94-24.

МОУ Дом детского творчества Фрунзенского района города Ярославля по организационно – правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012 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 МОУ Дом детского творчества Фрунзенского района 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:

– 803.03.153.5 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);

– 803.03.153.6 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);

– 803.03.153.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (открыт 05.03.2014).

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 21.12.2011 № 6342.

В соответствии с п.3 ст.7 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ в МОУ Дом детского творчества Фрунзенского района города Ярославля ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности возложено учетной политикой на главного бухгалтера учреждения.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МОУ Дом детского творчества Фрунзенского района города Ярославля проводилась в присутствии главного бухгалтера Т.И.Мардаревой.

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 2 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 проверяемом периоде в целях повышения квалификации работников бухгалтерии проводилось обучение в период с 24.11.2014 по 05.12.2014 в Государственной академии промышленного менеджмента имени Н.П.Пастухова по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» (гл. бухгалтер).

Положение об Учетной политике в целях организации и ведения бухгалтерского учета и для целей налогового учета разработано и утверждено приказом руководителя от 31.12.2014 № 89/1. В положении об Учетной политике учреждения не учтены изменения вступившего в силу с 01.01.2013 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ и отражены не все решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета, а также некоторые особенности ведения хозяйственной жизни, а именно:

- не прописана структура присвоения инвентарного номера объектам учета основных средств;

- не установлен способ выплаты заработной платы;

- не указана периодичность сверки бухгалтерского и складского учета материальных запасов, числящихся за материально-ответственными лицами.

Номенклатура дел разработана, утверждена приказом руководителя, но в текущей деятельности бухгалтерии не применяется.

Сохранность документов за 2013-2014 годы проверена. Первичные документы за проверяемый период в хронологическом порядке подобраны, пронумерованы и сброшюрованы.

В ходе проверки выявлено, что при смене главного бухгалтера передача документов по бухгалтерскому учету производилась с оформлением приемо-сдаточный акта.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением систем автоматизированного бухгалтерского учета «1-С:Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения», «Инфосистемы: Зарплата + Тарификация». Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается своевременно.

Справочно – консультационные системы в работе бухгалтерии не применяются, используется интернет, в том числе сайт Министерства Финансов РФ, портал органов городского самоуправления.

В декабре 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 21 декабря 2012 года. Все отмеченные в справке замечания устранены.

Ведение бухгалтерского учета, достоверность бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с положениями Инструкции 157н и Инструкции 174н.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними, являются первичные учетные документы. Первичные учетные документы принимаются к учету по унифицированным формам. Движение первичных учетных документов графиком документооборота учреждения регламентируется. Регистры бухгалтерского учета соответствуют Приказу 173н. Проверкой установлено, что регистры бухгалтерского учета выводятся на бумажные носители с периодичностью, закрепленной положениями учетной политики. В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2015 года №02-07-07/33768 следует по мере организационно-технической готовности учреждения перейти на применение форм, утвержденных Приказом 52н.

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 и пронумерованы. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций отражаются в Главной книге ф.0504072. Главная книга закрыта по состоянию на 01.09.2015.

Операции при заключении счетов 2014 года в учреждении отражены на основании Бухгалтерской справки ф.0504833 в соответствии с п.п. 155-156 Инструкции 174н.

Остатки, выведенные в учетных регистрах за 2014 год, перенесены в регистры учета на 2015 год правильно, расхождений не установлено.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» ведется на Инвентарных карточках учета основных средств ф.0504031. Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов 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. В ходе проверки Оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 010100000 «Основные средства» выявлено замечание по учету объектов основных средств по счету

010138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства: музыкальный центр инв.№ 2090001 стоимостью 4943,94 руб., шкаф-гардероб инв.№ 4380008 стоимостью 5461,00 руб., стулья «тройка» инв.№ 2090008 стоимостью 3320,84 руб. Следует учет указанных основных средств вести на счете 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения». В ходе проверки замечание исправлено (Бухгалтерские справки ф.0504833 от 15.09.2015 №67-69).

При сверке остатков Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.07.2015, 01.08.2015, 01.09.2015 расхождений не установлено.

При сверке оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, утвержденного учредителем по состоянию на 01.09.2015, расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ф.0504035 ведется. Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Правильность начисления и отражения в учете амортизации по состоянию на 01.09.2015 проверена.

При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.07.2015, 01.08.2015, 01.09.2015 расхождений не установлено.

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 данных Оборотной ведомости по счету 010500000 «Материальные запасы» по состоянию на 01.09.2015 выявлено, что на счете 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» числятся: плитка облицовочная в количестве 35 шт. стоимостью 995,39руб., плитка белая в количестве 34 шт. стоимостью 647,99руб., саморезы в количестве 120шт. стоимостью 38,76руб., плитка фасадная 25,5кв.м. стоимостью 255,00руб. Следует вести учет данных материалов на счете 010534000 «Строительные материалы» - иное движимое имущество учреждения» в соответствии с п.118 Инструкции 157н.

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. 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 01.07.2015, 01.08.2015, 01.09.2015 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

Учет материальных запасов у материально ответственного лица в Книге учета материальных ценностей ф.0504042 по наименованиям и количеству ведется. Сверка данных бухгалтерского учета с данными учета материально ответственного лица работниками бухгалтерии производится ежеквартально.

Формирование себестоимости оказываемых услуг в бухгалтерском учете учреждения производится согласно Учетной политике только по одному виду услуг без разделения на прямые, накладные и общехозяйственные расходы на счете 010961000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности учреждение выполняет 2 вида услуг – «Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время на базе муниципальных учреждений», «Реализация дополнительных общеразвивающих программ и дополнительных предпрофессиональных программ». В соответствии с пп.134-140 Инструкции 157н, пп.58-67 Инструкции 174н в бухгалтерском учете учреждения должен быть обеспечен отдельный учет расходов по каждому виду услуг с отнесением затрат на прямые, накладные и общехозяйственные. Отнесение затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года, производится ежемесячно.

Учет операций по движению безналичных денежных средств по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам по лицевому счету. Выписки из лицевых счетов учреждения, полученные 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 на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.153.5, данными Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.153.6 и данными Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение 803.03.153.3 по состоянию на 01.07.2015, 01.08.2015, 01.09.2015 расхождений не выявлено.

Учет операций по движению наличных денежных средств в Журнале операций по счету «Касса» ведется. Учет кассовых операций ведется в Кассовой книге ф.0504514. Кассовые документы, Кассовая книга оформляются с применением технических средств, распечатываются на бумажном носителе. Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ф.0504003. Приложенные к кассовым ордерам документы штампом «получено», «оплачено» с указанием даты погашаются.

В соответствии с п.2 Указания 3210-У и приказа руководителя от 31.12.201 № 89/2 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе» в учреждении установлен лимит остатка наличных денег на 2015 год в сумме 4934,52руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денег в кассе проверена. Превышения лимита остатка наличных денег в кассе при проверке документов за 2015г. не выявлено.

Внезапные ревизии остатка наличных денег в кассе с оформлением актов производятся ежеквартально в соответствии с учетной политикой учреждения.

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 01.09.2015 составляет: - за родителями 21638,81 руб., в том

числе по выбывшим детям 18287,23 руб.; - за учреждением 55720,26руб., в том числе по выбывшим детям 49076,81руб. При сверке данных Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях с данными Главной книги по состоянию на 01.09.2015 расхождений не выявлено.

Расчеты с учредителем по закрепленному за бюджетным учреждением на праве оперативного управления объектами 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».

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. В документах на приобретение материальных ценностей расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей производится. Приложенные к Журналу операций документы руководителем визируются.

Аналитический учет кредиторской и дебиторской задолженности по контрагентам с датой возникновения задолженности в Карточках учета средств и расчетов ф.0504051 ведется. По состоянию на 01.09.2015 года в учреждении просроченная кредиторская задолженность составила 16600,00руб., что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным учреждением в департамент образования мэрии города Ярославля. Просроченная дебиторская задолженность на 01.09.2015 отсутствует.

Аналитический учет по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами ведется. Об израсходованных суммах подотчетным лицом представляется Авансовый отчет ф.0504049 с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Приложенные документы пронумерованы. Своевременность закрытия расчетов по выданным авансам проверена.

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.

Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Сбербанк». Сроки выплаты заработной платы в учетной политике закреплены. 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 01.09.2015 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 август 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.

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 (дополнение к соглашению от 27.03.2015, от 30.06.2015);

- от 30.04.2015 о прекращении обязательства предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2014 году;

- от 12.01.2015 №1 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели (дополнительное соглашение от 06.02.2015, от 24.04.2015), от 12.01.2015 №2 (дополнительное соглашение от 27.03.2015, от 04.06.2015). Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены.

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, учитываются на счете 020581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов». 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 субсидии на иные цели производится в сумме фактически произведенных расходов в соответствии с п. 93 Инструкции 174н, письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 с отражением в Справке ф.0504833 без принятого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, Отчета учреждения. При составлении отчета следует использовать форму утвержденную приложением 2 к Порядку предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели утвержденном в Постановлении мэрии от 30.06.2011 № 1788 (в ред. постановления мэрии г. Ярославля от 20.06.2014 № 1507).

Аналитический учет операций по санкционированию на текущий финансовый год ведется на следующих счетах:

- 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 нарушение п.309 Инструкции 157н объекты учета раздела «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» формируются без учета финансовых периодов.

Учет конвертов, билетов, трудовых книжек на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется. Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков в Книге учета бланков строгой отчетности ф.0504045.

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.0504041 ведется. При проверке выявлено, что на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» по состоянию на 01.09.2015 числятся материальные запасы, учет которых следует вести на счете 010500000 «Материальные запасы» (бюдо-салатник в количестве 2 шт. на сумму 130,00 руб., ваза в количестве 1 шт. на сумму 300,00 руб., набор стаканов в количестве 6 шт. на сумму 248,00 руб. и т.д.).

При сверке данных годового отчета за 2014 год, с данными Главной книги учреждения по состоянию на 01.01.2015 расхождений не выявлено.

При сверке данных представленного в департамент финансов отчета за 1 полугодие 2015 год с данными Главной книги и Журналов операций по состоянию на 01.07.2015 выявлены следующие расхождения:

(руб.)

Номер счета	Данные отчета за 2 квартал	Данные Главной книги	Расхождение
230403000	809,53	31326,72	-30517,19
430302000	-	31290,23	-31290,23
230306000	-	67,89	-67,89
430306000	-	2827,91	-2827,91
230307000	-	1731,12	-1731,12
430307000	-	72111,72	-72111,72
230310000	-	7467,65	-7467,65
430310000	-	311070,25	-311070,25
520662000	9400,00	-	9400,00
530262000	-	9400,00	-9400,00

В соответствии со ст.9 Приказ 33н бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. В соответствии со ст.13 Закона о

бухгалтерском учете 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

В ходе проверки была оказана методическая помощь по формированию себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг; по учету объектов основных средств, материальных ценностей, учету субсидий, ведению первичных документов.

Инвентаризация

Для проведения инвентаризации за 2014 год издан приказ руководителя о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации от 03.12.2014 № 84/2.

Результаты инвентаризации оформлены:

- инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) бланков строгой отчетности и денежных документов ф.0504086;
- инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов ф.0504087;
- инвентаризационной описью наличных денежных средств ф.0504088;

В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств не проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

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

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Внести изменения в Учетную политику в соответствии с Законом о бухгалтерском учете 402-ФЗ с учетом особенностей ведения хозяйственной жизни учреждения, а именно:
 - прописать структуру инвентарного номера объектов учета основных средств;
 - указать способ выплаты заработной платы;
 - утвердить периодичность сверки бухгалтерского и складского учета материальных запасов, числящихся за материально-ответственными лицами.
2. Применять номенклатуру дел, утвержденную приказом руководителя, в текущей деятельности бухгалтерии.
3. Вести учет строительных материалов на счете 010534000 «Строительные материалы-иное движимое имущество учреждения» в соответствии с п.118 Инструкции 157н.
4. Сформировать в бухгалтерском учете учреждения себестоимость по каждому виду услуг отдельно в рамках выполнения муниципального задания и оказываемых платных услуг согласно плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с пп.134-140 Инструкции 157н, пп.58-67 Инструкции 174н.
5. Погасить задолженность сложившуюся по состоянию на 01.09.2015 по выбывшим детям за родителями в сумме 18287,23руб., за учреждением в сумме 49076,81руб. Производить полный расчет с родителями на момент выбытия ребенка из учреждения.
6. Производить начисление доходов от получения субсидий на иные цели в соответствии с п. 93 Инструкции 174н, письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013г.

№ 02-06-07/11164 на основании принятого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, Отчета учреждения.

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

8. Восстановить на счете 010500000 «Материальные запасы» материалы, числившиеся на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

9. Исправить и не допускать в дальнейшем искажения отчетности, с данными по бухгалтерскому учету учреждения в соответствии со ст.13 Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ и ст.9 Приказ 33н.

10. Проводить в обязательном порядке перед составлением годового отчета инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами учреждения в соответствии с п.1.3 - 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 23 октября 2015 года.

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

Г.В.Полякова

Ведущий специалист отдела кассового
обслуживания муниципальных учреждений
управления городского казначейства департамента
финансов мэрии города Ярославля

Д.К.Бахвалов

Директор муниципального
образовательного учреждения Дом детского
творчества Фрунзенского района города Ярославля

С.Н.Дудочкин

Главный бухгалтер муниципального
образовательного учреждения Дом детского
творчества Фрунзенского района города Ярославля

Т.И.Мардарьева