

## **АКТ**

### **проверки ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества Фрунзенского района» (обслуживается МКУ Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Фрунзенского и Краснопереконского районов)**

г. Ярославль

12.12.2022

На основании приказа заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 05 декабря 2022 года № 487, в соответствии с Планом проведения проверок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2022 год, утвержденным приказом заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 23.12.2021 № 399 «Об утверждении Плана проведения проверок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2022 год», главными специалистами отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Н.Н. Ермолиной, О.В. Ильиной и Г.В. Поляковой с 08.12.2022 по 09.12.2022 проведена проверка ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества Фрунзенского района».

#### **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, от 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, от 30.06.2020 № 127н, от 30.11.2020 № 292н, от 11.06.2021 № 81н, от 02.11.2021 № 170н, от 20.05.2022 № 78н (далее – «Инструкция № 33н»);

- Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (далее – ОКОФ).

Проверяемый период с 01.02.2019 по 31.10.2022. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за август - октябрь 2022 года.

Полное наименование – муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества Фрунзенского района». Сокращенное наименование – МОУ ДО «Дом детского творчества Фрунзенского района» (далее – учреждение).

Учреждение расположено по адресу: 150048, г. Ярославль, Московский пр-кт, д. 155, тел. (4852)44-94-24, также осуществляет образовательную деятельность по адресу: 150048, г. Ярославль, Московский пр-кт, д. 157;

150006, г. Ярославль, ул. Большая Техническая, д. 6.

В соответствии с приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 03.04.2019 № 01-05/275 «О передаче ведения бухгалтерского и налогового учета муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования в муниципальные казенные учреждения Центры обеспечения функционирования

образовательных учреждений» с 10.06.2019 ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской отчетности и обеспечение систематического контроля за исполнением плана финансово – хозяйственной деятельности учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Фрунзенского и Краснопереконского районов (далее – МКУ ЦОФОУ Фрунзенского и Краснопереконского районов) на основании договора о ведении бухгалтерского учета от 20.05.2019 № б/н (с изменениями от 10.06.2022 № б/н).

В соответствии с п. 3 ст. 7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» в МКУ ЦОФОУ Фрунзенского и Краснопереконского районов издан приказ директора о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности МОУ ДО «Дом детского творчества Фрунзенского района» на главного бухгалтера МКУ ЦОФОУ Фрунзенского и Краснопереконского районов. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась в присутствии главного бухгалтера МКУ ЦОФОУ Фрунзенского и Краснопереконского районов Ю.А. Смирновой.

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

- директор МОУ ДО «Дом детского творчества Фрунзенского района» (далее – руководитель) С.Н. Дудочкин с 11.11.1991 по настоящее время;
- заместитель директора МОУ ДО «Дом детского творчества Фрунзенского района» Т.И. Мардарьева с 01.09.2020 по настоящее время;
- заместитель директора МОУ ДО «Дом детского творчества Фрунзенского района» Г.М. Дутова с 01.04.1994 по 31.08.2020.

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

- главный бухгалтер МКУ ЦОФОУ Фрунзенского и Краснопереконского районов Ю.А. Смирнова с 10.06.2019 по настоящее время;
- главный бухгалтер МОУ ДО «Дом детского творчества Фрунзенского района» Т.И. Мардарьева с 16.09.2014 по 07.06.2019;
- заместитель главного бухгалтера МКУ ЦОФОУ Фрунзенского и Краснопереконского районов С.С. Захарова с 10.06.2019 по настоящее время;
- начальник отдела МКУ ЦОФОУ Фрунзенского и Краснопереконского районов О.Н. Матвеева с 10.06.2019 по настоящее время.

МОУ ДО «Дом детского творчества Фрунзенского района» 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:

– 803.03.153.5 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);

– 803.03.153.6 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);

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

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 16.09.2015 № 01-05/704.

Учетная политика разработана и утверждена приказом руководителя от 10.01.2022 № 01-12/2. В ходе проверки выявлено, что в учетной политике учтены изменения бюджетного законодательства, положения федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, действующих по состоянию на 01 января 2022 года, но прописаны не все решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета, а также не все особенности ведения хозяйственной жизни. Следует в соответствии с п.9 СГФ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н, (далее - СГФ «Учетная политика») дополнить учетную политику учреждения, закрепив в ней:

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

- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в том числе: порядок начисления доходов будущих

периодов по соглашениям о предоставлении субсидии на муниципальное задание и иные цели.

Изменения в учетную политику внесены в ходе проверки. Учетная политика соответствует нормам действующего законодательства.

В соответствии п. 9 СГФ «Учетная политика» 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 2019-2022 годы нарушений не установлено.

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

Бухгалтерский учет осуществляется с применением системы автоматизированного бухгалтерского учета 1С-Бухгалтерия: версия 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» по всем участкам. 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 марте 2019 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов в учреждении проводилась проверка ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности. Результаты проверки отражены в акте от 04 марта 2019 года. Все замечания, отмеченные в акте, 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, а также применяются бланки неунифицированных форм.

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 01.11.2022.

Операции при заключении счетов 2021 года сформированы в соответствии с п.156 «Инструкции № 174н» и отражены на основании Бухгалтерской справки ф.0504833.

При сверке данных годового отчета за 2021 год с данными Главной книги и Журналов операций по состоянию на 01.01.2022 расхождений не выявлено. Бухгалтерская отчетность представлена в установленные распоряжением заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 30.12.2021 № 57 сроки. Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год отвечает требованиям «Инструкции № 33н». Контрольные соотношения показателей бухгалтерской отчетности, установленные Федеральным казначейством, соблюдены.

В соответствии п.24 СГФ «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 2021 год, размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (на официальном сайте учреждения и на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.buh.gov.ru](http://www.buh.gov.ru)).

При сверке данных регистров бухгалтерского учета с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.153.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.153.6, Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, 803.03.153.3 по состоянию на 01.09.2022, 01.10.2022, 01.11.2022 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 ведется. Инвентарные карточки за 2021 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.

Структура присвоения инвентарных номеров, закреплённая в учетной политике 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 01.09.2022, 01.10.2022, 01.11.2022 расхождений не выявлено.

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 01.09.2022, 01.10.2022, 01.11.2022 расхождений не выявлено.

В соответствии с п.37 СГФ «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н, в учетной политике закреплен линейный метод начисления амортизации.

Учет операций по начислению амортизации по основным средствам в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ф.0504035 ведется. При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.09.2022, 01.10.2022, 01.11.2022 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010500000 «Материальные запасы» по наименованиям, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в 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 01.09.2022, 01.10.2022, 01.11.2022 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

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. Все документы на выдачу и списание

материальных ценностей оформлены в соответствии с требованиями «Приказа № 52н».

Учет материальных запасов по наименованиям и количеству у материально ответственных лиц ведется в Книге учета материальных ценностей ф.0504042. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо по местам хранения материальных ценностей, в учреждении производится ежеквартально, в соответствии с учетной политикой учреждения.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности и заключенным соглашениям с учредителем, учреждение выполняет один вид услуг – «Реализация дополнительных общеразвивающих программ». Формирование себестоимости выполнения муниципального задания учреждением осуществляется на счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции» и 010980000 «Общехозяйственные расходы». Отнесение себестоимости оказанной услуги 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 неисключительных прав пользования нематериальными активами (1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 ПРОФ, 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения) на сумму 42 500,00 руб. ведется на счете 411161000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» в соответствии с СГФ «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н.

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, полученные от департамента финансов, распечатываются, отметка работниками бухгалтерии о сверке 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 01.09.2022, 01.10.2022, 01.11.2022 расхождений не выявлено.

В соответствии с п.2 «Указания № 3210-У» и приказом руководителя от 10.01.2022 № 04-02/1 лимит остатка наличных денег в кассе на 2022 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 2022 год и плановый период 2023, 2024 годы заключены соглашения с учредителем:

– от 28.12.2021 б/н о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

– от 10.01.2022 № 1, от 06.05.2022 № 2, от 31.10.2022 № 3, от 01.12.2022 № 4 о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета города Ярославля на иные цели (сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены).

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»).

В соответствии п. 301 «Инструкции № 157н» деление счета 040140000 «Доходы будущих периодов» на доходы к признанию в текущем году (счет 040141000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году») и доходы к признанию в очередные годы (040149000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года») в учреждении осуществлено.

Расчеты по учету сумм доходов от родителей по начислению платы за платные услуги 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 учреждениях на основании Табелей учета посещаемости детей ф.0504608.

При сверке данных Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях с данными Главной книги по счету 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» по состоянию на 01.09.2022, 01.10.2022, 01.11.2022 расхождений не выявлено.

Аналитический учет расчетов по поступлениям 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.

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 01.11.2022 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 01.11.2022 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, Расчетной ведомости ф.0504402 по начисленной заработной плате. При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.11.2022 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, расхождение не выявлено.

Для регистрации сведений о начисленной заработной плате работников по видам выплат, суммам удержаний (по видам удержаний), суммам к выдаче в учреждении применяются Карточки-справки ф.0504417. Расчетные листки по заработной плате распечатываются. В Карточках-справках в соответствии с разделом 2 приложения 5 «Приказа № 52н» заполнены все реквизиты, предусмотренные формой.

Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Сбербанк». Сроки выплаты заработной платы (24 и 9 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) в соответствии п. 309 «Инструкции № 157н» 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 прочим операциям;

- 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 прочим операциям;

- 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 прочим операциям;

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

Учет имущества, полученного учреждением на праве безвозмездного пользования (помещения), ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041 ведется с указанием объекта имущества, собственника и учетного номера имущества.

Учет сумм сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов (дата возникновения задолженности 2018 год) ведется на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». Аналитический учет по счету в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов выплат, по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебитора, с указанием его полного наименования и реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания, ведется.

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 в разрезе

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

Учет выбытия денежных средств с лицевых счетов учреждения ведется на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств». Аналитический учет по видам выплат денежных средств в Многографной карточке ф.0504054 в разрезе лицевых счетов учреждения и по соответствующим классификационным кодам видов выбытий, обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской отчетности, ведется.

Учет списанной задолженности, не востребовавшей кредиторами (дата возникновения задолженности 2018 год) ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами». Аналитический учет по счету в Карточке учета средств и расчетов ф.0504051 с указанием реквизитов, необходимых для определения кредитора, ведется.

Учет основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041 ведется.

### **Инвентаризация**

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год на основании приказов руководителя от 15.11.2021 № 04-02/72 и от 01.12.2021 № 04-02/83 в учреждении проведена инвентаризация активов и обязательств.

Результаты инвентаризации оформлены:

- актами о результатах инвентаризации ф. 0504835;
- инвентаризационной описью остатков на счетах учета денежных средств ф.0504082;
- 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).

Документы по инвентаризации имущества и обязательств за 2021 год оформлены в соответствии с требованиями «Приказа № 52н» с заполнением всех соответствующих граф.

По итогам инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества с данными бухгалтерского учета не обнаружено. Признаков обесценения активов в соответствии с СГФ «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н, не выявлено.

Для проведения инвентаризации в 2022 году в учреждении издан приказ руководителя от 30.11.2022 № 04-02/95 о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации.

### Выявлено и устранено в ходе проверки:

1. В соответствии с п.9 СГФ «Учетная политика» внесены изменения в учетную политику учреждения с закреплением в ней:

- рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего применяемые в учреждении счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета), либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- порядка начисления доходов будущих периодов по соглашениям о предоставлении субсидии на муниципальное задание и иные цели.

### По итогам проверки замечаний нет.

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



О.В. Ильина

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



Г.В. Полякова

Директор муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества Фрунзенского района»



С.Н. Дудочкин

Главный бухгалтер муниципального казенного учреждения Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Фрунзенского и Красноперекопского районов



Ю.А. Смирнова

