

АКТ
проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности
бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении
дополнительного образования «Межшкольный учебный центр
Кировского и Ленинского районов»
Ленинский район

г. Ярославль

04.03.2019

На основании приказа заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 25 февраля 2019 года № 60, в соответствии с планом проведения проверок состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2019 год, утвержденным приказом заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 25.12.2018 № 441, главными специалистами отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Н.Н. Ермолиной и Г.В. Поляковой 27 февраля, 01 марта 2019 года проведена проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования «Межшкольный учебный центр Кировского и Ленинского районов».

Организация бюджетного 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:
 - «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н;
 - «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н (далее - СГС «Основные средства»);
 - «Аренда», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 258н;
 - «Обесценение активов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н;
 - «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н;
 - «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н (далее – СГС «Учетная политика»);

- «События после отчетной даты», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 275н;
- «Доходы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н;
 - 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 Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2015 № 227н, от 16.11.2016 № 209н, от 29.11.2017 № 212н, от 31.03.2018 № 66н, от 28.12.2018 № 299н (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 Указания Банка России от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-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 (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 (далее – «Инструкция № 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.

Проверяемый период с 01 сентября 2015 года по 31 января 2019 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за ноябрь, декабрь 2018 года, январь 2019 года.

Полное наименование – муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Межшкольный учебный центр Кировского и Ленинского районов». Сокращенное наименование – МОУ ДО «МУЦ Кировского и Ленинского районов» (далее – учреждение).

Учреждение расположено по адресу: 150047, г. Ярославль, ул. Кудрявцева, д. 26, тел. 73-82-72.

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

- директор И.В. Ромащенко с 26.01.2009 по настоящее время;
- зам. директора по УВР Н.Е. Березина с 03.09.2013 по настоящее время.

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

- главный бухгалтер И.Ю. Сергеева с 15.01.2001 по настоящее время;
- бухгалтер Л.В. Торопова с 03.09.2013 по настоящее время.

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования «Межшкольный учебный центр Кировского и Ленинского районов» 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 городская 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:

- 803.03.512.5 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);
- 803.03.512.6 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);

– 803.03.512.3 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 27.11.2015 № 01-05/926.

В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» в учреждении издан приказ руководителя о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению бухгалтерской отчетности и обеспечению систематического контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности на главного бухгалтера. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась в присутствии главного бухгалтера И.Ю. Сергеевой.

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 2,0 ставок, на момент проверки все должности укомплектованы. Должностные инструкции на работников бухгалтерии разработаны и утверждены руководителем, сотрудники бухгалтерии ознакомлены. Договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами учреждения заключены.

В целях повышения квалификации главный бухгалтер прошел обучение в 2017 году по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в ГАУ ДПО ЯО «Институт развития образования», в 2018 году по программе «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения, ред. 3.1 с блоком «Тарификация» в ООО «АйТи – Консалтинг».

Учетная политика разработана и утверждена приказом руководителя от 03.09.2013 № 01-11/03. Учетная политика не соответствует нормам действующего законодательства. В Учетной политике учреждения не учтены изменения бюджетного законодательства, положения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, вступившие в силу с 01 января 2018 года, 01 января 2019 года, 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 СГС «Учетная политика» внести дополнения по следующим вопросам:

- порядок учета и списания муниципального имущества;
- периодичность сверки складского и бухгалтерского учета;
- срок закрытия Главной книги;
- периодичность списания себестоимости муниципальной услуги, услуг по приносящей доход деятельности на уменьшение финансового результата;
- способ и порядок начисления доходов на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели;
- перечень документов, на основании которых осуществляется отражение принятых бюджетных и денежных обязательств;
- формы внутреннего контроля за соблюдением законодательства при осуществлении учреждением совершаемых сделок, событий, операций, наличием и движением имущества и т.д.;

- рабочий план счетов не приведен в соответствие с новой структурой классификационных признаков поступлений и выбытий;
- порядок применения забалансовых счетов 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»;
- порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете);
- порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

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 2015-2018 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 в соответствии с номенклатурой дел.

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.

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

В сентябре 2015 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 10 сентября 2015 года. Настоящей проверкой установлено, что не все замечания, отмеченные в акте, устранены: в учетной политике прописаны не все решения необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета также особенности ведения хозяйственной жизни учреждения.

Ведение бухгалтерского учета, достоверность бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с положениями «Инструкции № 157н» и «Инструкции № 174н». Регистры учета ведутся согласно «Приказу № 52н».

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 документов регламентируется графиком документооборота.

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 за ноябрь, декабрь 2018 года, январь 2019 года не выявлено. Вывод на печать сформированных регистров бухгалтерского учета производится.

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 01.02.2019.

Операции при заключении счетов 2018 года в учреждении отражены на основании Бухгалтерской справки ф.0504833 в соответствии с п.156 «Инструкции №174н». Правильность проведения заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета при завершении 2018 финансового года проверена.

При сверке данных годового отчета за 2018 год с данными Главной книги и Журналов операций по состоянию на 01.01.2019 расхождений не выявлено. Бухгалтерская отчетность представлена в установленные сроки (распоряжение заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 29.12.2018 № 80). Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год отвечает требованиям «Инструкции № 33н». Контрольные соотношения показателей бухгалтерской отчетности, установленные Федеральным казначейством, соблюдены.

При сверке данных регистров бухгалтерского учета с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.512.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.512.6, Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, 803.03.512.3 по состоянию на 01.12.2018, 01.01.2019, 01.02.2019 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 и Инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов ф.0504032 ведется. Инвентарные карточки за 2018 год на бумажные носители выведены. Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф.0504033 ведется. Инвентарные номера объектам основных средств присваиваются в соответствии с рекомендациями Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенных письмами департамента финансов от 15.07.2011 № 03-04-23/1237, от 08.08.2011 № 03-04-23/1349. Порядок формирования структуры инвентарного номера объектам учета основных средств закреплен Учетной политикой.

Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 в разрезе материально ответственных лиц по счету 010100000 «Основные средства» распечатывается ежемесячно.

При сверке остатков Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.12.2018, 01.01.2019, 01.02.2019 расхождений не выявлено.

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.

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 перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с Оборотной ведомостью по нефинансовым активам ф.0504035 по состоянию на 01.12.2018, 01.01.2019, 01.02.2019 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ф.0504035 ведется.

В соответствии с СГС «Основные средства», п. 7 Методических рекомендаций по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», доведенных письмом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2017 № 02-07-07/84237, в учреждении выбран линейный метод начисления амортизации.

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 01.12.2018, 01.01.2019, 01.02.2019 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.

Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 для контроля соответствия учетных данных материальных запасов у материально ответственного лица и данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» составляется ежемесячно.

При сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.12.2018, 01.01.2019, 01.02.2019 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.

Учет операций по расходу материальных запасов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется.

Книга учета материальных ценностей ф.0504042 по наименованиям и количеству у материально ответственных лиц ведется. Взаимная сверка данных бухгалтерского и складского учета производится ежеквартально.

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 010961000 «Себестоимость готовой продукции» без разделения на прямые, накладные и общехозяйственные расходы. В соответствии с пп.134-140 Инструкции №157н, пп.58-67 Инструкции №174н в бухгалтерском учете учреждения следует формировать себестоимость с распределением затрат на прямые, накладные, общехозяйственные. Отнесение себестоимости оказываемых услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится на счет 040110130 «Доходы от оказания платных услуг».

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 01.12.2018, 01.01.2019, 01.02.2019 расхождений не выявлено.

В соответствии с п.2 «Указания № 3210-У» и приказом руководителя от 09.01.2019 № 01-11/01 лимит остатка наличных денег в кассе на 2019 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» с 01.01.2015 не проводились.

На 2019 год и плановый период 2020, 2021 годы заключены соглашения с учредителем:

- от 29.12.2018 б/н (с изменениями и дополнениями) о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- от 29.12.2018 № 1 (с изменениями и дополнениями) о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены.

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.

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 520583000 «Расчеты по субсидиям на иные цели».

В соответствии с п.93 «Инструкции № 174н», письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 «Об отражении в бухгалтерском учете бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете главных распорядителей, получателей бюджетных средств, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций по предоставлению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели»:

- начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, отражается согласно графику перечисления субсидии на основании заключенного с учредителем соглашения;

- начисление доходов по предоставленной учреждению субсидии на иные цели производится в сумме произведенных расходов, финансовым источником обеспечения которых является указанная субсидия, отражается на основании Бухгалтерской справки ф.0504833, оформленной согласно принятому учредителем Отчету учреждения. Отчет учредителю в форме, утвержденной постановлением мэрии города Ярославля от 30.06.2011 № 1788 «О порядке предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» (в редакции от 29.12.2018 № 1756), учреждением предоставляется ежеквартально.

Согласно п. 157 «Инструкции № 174н», письма Министерства финансов Российской Федерации от 01.04.2016 № 02-06-07/19436 «О порядке учета бюджетными и автономными учреждениями субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания и остатков неиспользованных субсидий, подлежащих возврату в бюджет» и положений Учетной политики:

- начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соответствующих соглашений, заключенных с Учредителем, отражается учреждением по дебету счета 420530000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 440140130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг»;

- в соответствии с условиями соглашения, а также согласно графику предоставления субсидии производится признание доходов текущего (отчетного) периода ранее начисленных доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 440140130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг» и кредиту счета 440110130 «Доходы от оказания платных услуг».

Расчеты по учету сумм доходов поступивших от предоставления в аренду помещений учитываются на счете 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» согласно документам, являющихся основанием для начисления.

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 01.02.2019 в учреждении просроченная кредиторская задолженность по коду финансового обеспечения «4» составила 60742,87 руб., что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности и сведениям о просроченной кредиторской задолженности государственных (муниципальных) учреждений (ф.ДК2), предоставленным учредителю. Просроченная дебиторская задолженность на 01.02.2019 отсутствует.

Аналитический учет по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» 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 в Расчетно-платежной ведомости ф.0504401 по начисленной заработной плате. При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.12.2018, 01.01.2019, 01.02.2019 по счету 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» 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. Все реквизиты, предусмотренные формой, заполнены. Расчетные листки по заработной плате распечатываются.

Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Сбербанк». Сроки выплаты заработной платы (09, 29 число каждого месяца) закреплены Положением по заработной плате.

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.

В соответствии с п.302.1 «Инструкции № 157н» счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов» для учета 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) ведется. В нарушение п.319 «Инструкции № 157н», п.163 «Инструкции № 174н» суммы обязательств в части сформированного резерва на счете 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» не отражены.

В соответствии с п.309 «Инструкции № 157н» аналитический учет операций санкционирования по принятию и исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) по финансовым периодам (текущий; 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 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 полученного в текущем финансовом году финансового обеспечения (доходов (поступлений) и сумм возврата, ранее поступившего финансового обеспечения в Журнале по прочим операциям.

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.

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.

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

Для проведения инвентаризации имущества и обязательств учреждения в целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год в учреждении издан приказ руководителя от 25.10.2018 № 01-11/95 о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации основных средств, материальных запасов, 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 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами инвентаризация подтверждена).

По итогам инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и финансовых обязательств с данными бухгалтерского учета учреждения не выявлено. Признаков обесценения активов в соответствии с СГС «Обесценение активов» не выявлено. Как замечание следует отметить, что в

соответствии с п. 63 «Инструкции № 33н» при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной, в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности, таблица 6 в составе Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф.0503760) не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации следовало отразить в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» ф.0503760.

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Сформировать Учетную политику в соответствии с нормами СГС «Учетная политика».

В соответствии с п. 9 СГС «Учетная политика» основные положения Учетной политики и (или) копии документов учетной политики разместить на официальном сайте учреждения в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».

2. Осуществлять формирование фактической себестоимости выполнения муниципальных услуг на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в соответствии с пп.134-140 «Инструкции № 157н», пп.58-67 «Инструкции № 174н» с распределением затрат на прямые, накладные, общехозяйственные.

3. Вести учет сумм обязательств в части сформированного резерва на счете 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» в соответствии с письмом Министерства Финансов Российской Федерации от 07.04.2015 № 02-07-07/19450 «О порядке отражения в учете операций с принимаемыми и отложенными обязательствами».

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 08 апреля 2019 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

Г.В. Полякова

Директор муниципального образовательного
учреждения дополнительного образования
«Межшкольный учебный центр Кировского
и Ленинского районов»

И.В. Ромащенко

Главный бухгалтер муниципального
образовательного учреждения дополнительного
образования «Межшкольный учебный центр
Кировского и Ленинского районов»

И.Ю. Сергеева