

АКТ
проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности
бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном
образовательном учреждении «Детский сад № 221»
Фрунзенский район

г.Ярославль

15.01.2018

На основании приказа заместителя мэра – директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 09 января 2018 года № 4, в соответствии с Планом проведения проверок состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2018 год, утвержденным приказом заместителя мэра – директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 27.12.2017 № 487, консультациями отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля И.Г.Исаевой и А.А.Воробьевой с 11.01.2018 по 12.01.2018 проведена проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 221».

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 № 290н, 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 (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 (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 (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 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2016 № 209н (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;

– 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 июля 2014 года по 01 октября 2017 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за июль-сентябрь 2017 года.

Полное наименование учреждения – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 221». Сокращенное наименование – МДОУ «Детский сад № 221» (далее - учреждение).

Учреждение расположено по адресу: 150010, г.Ярославль, ул.Индустриальная, д.28, тел. 48-72-80.

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

- заведующая Т.Г.Исаева с 09.03.2006 по настоящее время;
- старший воспитатель О.Л.Шестакова с 01.01.2012 по настоящее время;

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

- главный бухгалтер О.С.Переселова с 18.10.2012 по настоящее время;
- бухгалтер А.Е.Кузьмина с 23.04.2014 по 27.07.2015;
- бухгалтер А.С.Исаева с 28.07.2015 по настоящее время.

Учреждение 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 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:

- 803.03.317.5 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) (открыт с 01.01.2012);

- 803.03.317.6 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 (открыт с 01.01.2012);

- 803.03.317.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (открыт 12.01.2015).

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 08.04.2015 № 01-05/233.

В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» Учетной политикой учреждения обязанности по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению бухгалтерской отчетности и обеспечению систематического контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности возложены на главного бухгалтера. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась в присутствии главного бухгалтера О.С.Переселовой.

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 3 ставок, на момент проверки все должности укомплектованы. Должностные инструкции на работников бухгалтерии разработаны и утверждены руководителем, сотрудники бухгалтерии ознакомлены.

В проверяемом периоде сотрудники бухгалтерии обучение по повышению квалификации не проходили.

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

Учетная политика разработана и утверждена приказом заведующей от 30.12.2016 № 02.12/311. В Учетной политике отражены организационные и методические вопросы; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных)

учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете; порядок организации и осуществления учреждением внутреннего финансового контроля; иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета. Учетная политика соответствует нормам действующего законодательства.

Номенклатура дел разработана, утверждена приказом заведующей. В текущей деятельности бухгалтерии применяется.

При проверке сохранности документов за 2014 - 2016 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.

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

Бухгалтерский учет осуществляется с применением системы автоматизированного учета 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» версия 8 по всем участкам учета. Резервные электронные копии информационных баз данных по мере совершения операций создаются.

В октябре 2014 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов в учреждении проводилась проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Результаты проверки отражены в акте от 06.10.2014. В ходе настоящей проверки выявлено, что 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. Движение первичных документов регламентируется графиком документооборота.

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

Бухгалтерский учет осуществляется с разделением операций по видам финансового обеспечения. В соответствии с пунктом 1.2 «Инструкции № 174н» при ведении учреждения бухгалтерского учета на счетах Рабочего плана счетов, утвержденного бюджетным учреждением в рамках формирования учетной политики, аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов отражается в 1-4 разрядах номера счета. 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 на момент проверки закрыта по состоянию на 01.12.2017.

При сверке данных регистров бухгалтерского учета с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.317.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.317.6, Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, 803.03.317.3 по состоянию на 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 расхождений не выявлено.

Правильность проведения заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета при завершении финансового года проверена.

При сверке данных отчета за 2016 год с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2017 расхождений не выявлено. Контрольные соотношения в бухгалтерской отчетности соблюдены. Бухгалтерская отчетность учреждения представлена в установленный срок и в полном объеме.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 ведется. Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф.0504033 ведется. Инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 материально ответственными лицами ведутся.

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 ежемесячно.

При сверке остатков оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 расхождений не установлено.

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 01.01.2017 расхождений не выявлено.

Учет земельного участка, используемого учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, на счете 010300000 «Непроизведенные активы» на основании свидетельства, подтверждающего право пользования земельным участком, по его кадастровой стоимости ведется. Аналитический учет по счету 410311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» ведется

в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов ф.0504031. При сверке данных аналитического учета с данными Главной книги по состоянию на 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 расхождений не установлено.

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 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 расхождений не выявлено. Учет операций по начислению амортизации нефинансовых активов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется.

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.

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 сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по счету 010500000 «Материальные запасы» по состоянию на 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 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 и Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143.

Аналитический учет по счету 010502000 «Продукты питания» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ф.0504035, записи в которую производятся ежемесячно на основании Накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания ф.0504037, ф.0504038 соответственно. Списание продуктов питания производится на основании Меню-требований на выдачу продуктов питания ф.0504202.

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

Учет материальных запасов у материально ответственного лица в Книге учета материальных ценностей ф.0504042 по наименованиям и количеству ведется. Работниками бухгалтерии сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с данными учета у материально ответственного лица производится. Учет разбитой посуды материально ответственным лицом в Книге регистрации боя посуды ф.0504044 ведется.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности и заключенным Соглашением с учредителем, учреждение выполняет два вида услуг: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими

образовательные программы дошкольного образования». Группировка затрат осуществляется на счетах 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и 010980000 «Общехозяйственные расходы» с отдельным учетом расходов по каждому виду услуг. Отнесение себестоимости оказанной услуги на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится на счет 440110130 «Доходы от оказания платных услуг» ежемесячно в соответствии с периодичностью, закрепленной в Учетной политике.

Операции по движению наличных денежных средств в Журнале операций по счету «Касса» в проверяемый период не проводились.

В соответствии с п.2 «Указания № 3210-У» приказом заведующей от 09.01.2017 № 03 в учреждении установлен лимит остатка наличных денег на 2017 год в сумме 0,00 руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денег в кассе проверена.

В соответствии с Учетной политикой ревизия остатка наличных денежных средств в кассе производится ежемесячно, проверка наличия дубликатов ключей от сейфа производится ежеквартально.

В связи с проводимыми мероприятиями по закрытию с 01 января 2015 года в Отделении Ярославль расчетного счета департамента финансов № 40116810500000000008 чековые книжки с корешками использованных чеков и оставшимися неиспользованными чеками сданы в департамент финансов.

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, полученные от департамента финансов, распечатываются. Отметка работника бухгалтерии о сверке операций, учтенных на лицевых счетах 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 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 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.

Расчет нормативных затрат в учреждении для формирования финансового обеспечения и выполнения муниципального задания, план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов утверждены учредителем.

Заключены Соглашения с учредителем:

- от 30.12.2016 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 30.12.2016 № 1 и № 2 (с изменениями и дополнениями) о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели (сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены);

– от 15.03.2017 б/н о прекращении обязательств предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2016 году.

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, учитываются на счете 420531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг»; расчеты по учету сумм субсидий на иные цели учитываются на счете 520581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

Начисление доходов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, производится согласно письму Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 «Об отражении в бухгалтерском учете учреждений, операций по предоставлению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели» и условиям заключенного Соглашения с учредителем в соответствии с графиком перечисления субсидии.

Начисление доходов в сумме субсидии, предоставляемой на иные цели, производится в соответствии с п. 93 «Инструкции № 174н» и 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» на основании принятого учредителем Отчета учреждения в сумме подтвержденных отчетом расходов с отражением в Бухгалтерской справке ф.0504833. Отчет учредителю по 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 постановления от 25.09.2017 № 1322), учреждением предоставляется в установленные Соглашением сроки (ежеквартально).

Расчеты по учету сумм доходов, полученных от родителей на содержание детей и расчеты по питанию сотрудников учитываются на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». Начисление родительской платы производится в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях на основании Табелей учета посещаемости детей ф.0504608. Остаток задолженности по Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях по состоянию на 01.12.2017 составил:

– за родителями – 135166,42 руб., в том числе по выбывшим детям 366,00 руб.;

– за учреждением – 277336,84 руб., в том числе по выбывшим детям 414,60 руб. По возврату задолженности за учреждением в сумме 414,60 руб. проводится работа с поиском возможностей возврата родителям переплаты. По взысканию недоплаты документы поданы в суд Фрунзенского района и получено решение о взыскании с родителей долга по плате за содержание детей в детском саду.

Оплата питания сотрудниками осуществляется по их заявлениям удержанием из заработной платы. Аналитический учет расчетов по питанию сотрудников учреждения в Оборотной ведомости по питанию сотрудников ведется.

При сверке данных Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и Оборотной ведомости по питанию сотрудников с данными Главной книги по счету 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» по состоянию на 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 расхождений не выявлено.

Аналитический учет расчетов компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (далее – компенсация) ведется по счету 530262000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» в Журнале по прочим операциям. Перечисление выплат учреждением осуществляется на банковские карты родителей. Суммы начисленной родителям компенсации отражаются в Журнале по прочим операциям на основании Ведомости начисленной компенсации родительской платы. При сверке данных Ведомости начисленной компенсации родительской платы с данными Главной книги по счету 530262000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» по состоянию на 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 расхождений не выявлено.

Расчеты с учредителем по используемому учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования земельному участку по его кадастровой стоимости, а также по закрепленным за бюджетным учреждением на праве оперативного управления объектам недвижимого имущества и особо ценным движимого имущества по балансовой стоимости, в соответствии с утвержденным учредителем перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества отражается на счете 021006000 «Расчеты с учредителем».

Аналитический учет по счетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется. Приложенные к Журналу операций документы руководителем визируются. В документах на приобретение материальных ценностей расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей производится.

По состоянию на 01.12.2017 в учреждении просроченная кредиторская задолженность отсутствует, что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным учредителю. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Аналитический учет по счету 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. Начисление заработной платы производится на основании приказов заведующей, Табелей учета использования рабочего времени ф.0504421. Расчетно-платежные ведомости ф.0504401 по начисленной заработной плате приложены к Журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. Для регистрации сведений о начисленной заработной плате работников по видам выплат, сумм удержаний (по видам удержаний), сумм к выдаче применяется Карточка-справка ф.0504417. Все реквизиты предусмотренные формой заполнены. Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Промсвязьбанк». Способ перечисления и сроки выплаты заработной платы (14 и 29 число каждого месяца) установлены приказом заведующей, закреплены Учетной политикой и трудовым договором.

При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 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 за сентябрь-ноябрь 2017 года расхождений не выявлено.

Для учета расчетов по удержаниям из заработной платы ведется счет 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда». Удержания производятся на основании соответствующих документов, письменных заявлений сотрудников. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе получателей удержанных сумм и видов удержаний. Учет операций по счету ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда. При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.10.2017, 01.11.2017, 01.12.2017 по счету 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» с данными свода по заработной плате расхождений не выявлено.

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.

Для обобщения информации о состоянии и движении 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) применяется счет 440160000 «Резервы предстоящих расходов». Ведение резервов предстоящих расходов закреплено в Учетной политике в

соответствии с рекомендациями письма Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 "О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами" с учетом положений пункта 302.1 «Инструкции № 157н» согласно операций, применяемых в хозяйственной жизни учреждения.

Аналитический учет операций по санкционированию осуществляется по следующим счетам:

– 050201000 «Принятые обязательства», 050202000 «Принятые денежные обязательства», 050209000 «Отложенные обязательства» в Журнале регистрации обязательств ф.0504064 в разрезе видов расходов, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

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

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

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

– 050800000 «Получено финансового обеспечения» для учета сумм полученных в текущем финансовом году финансовых обеспечений (доходов (поступлений) и сумм возвратов, ранее поступивших финансовых обеспечений (доходов (поступлений)) в Журнале по операциям санкционирования.

Санкционирование по принятию и исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным) финансовый год в соответствии п.309 «Инструкции №157н» 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 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 3000 руб. включительно ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». Аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041 ведется.

Учет имущества выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и

движением, на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Инвентаризация

Для проведения инвентаризации основных средств, материалов, финансовых активов и обязательств за 2017 год издан приказ заведующей от 26.10.2017 № 02.12/251 о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации основных средств, материалов, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.11.2017.

Результаты инвентаризации оформлены:

- актом о результатах инвентаризации ф. 0504835;
- инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов ф.0504087;
- 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 не выявлено.

По итогам проверки замечаний нет.

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



И.Г. Исаева

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



А.А.Воробьева

Заведующая муниципального
дошкольного образовательного
учреждения «Детский сад № 221»



Т.Г.Исаева

Главный бухгалтер муниципального
дошкольного образовательного
учреждения «Детский сад № 221»



О.С.Переселова