

**АКТ**  
**проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности**  
**бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном**  
**образовательном учреждении «Детский сад № 100»**  
Заволжский район

г.Ярославль

02.08.2017

На основании приказа от 26 июля 2017 года № 279, в соответствии с планом проведения проверок состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2017 год, утвержденным приказом заместителя мэра-директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 27.12.2016 № 660 (в редакции приказа от 27.04.2017 № 149), консультантом отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля А.А.Воробьевой и главным специалистом отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Д.К.Бахваловым с 31 июля по 1 августа 2017 года проведена проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 100».

**Организация бухгалтерского учета**

При проверке руководствовались:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) (далее – «Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 № 124н, от 01.03.2016 № 16н, от 16.11.2016 № 209н (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 (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 (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 (далее – «Приказ № 33н»);

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

Проверяемый период с 01 апреля 2014 года по 30 июня 2017 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за апрель - июнь 2017 года.

Полное наименование учреждения – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 100». Сокращенное наименование – МДОУ «Детский сад № 100».

Учреждение расположено по адресу: 150065 г.Ярославль, ул. Сосновая д.14а. тел. 75-86-05.

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

- заведующая И.В.Дуплова с 28.04.2008 по настоящее время;
- старший воспитатель С.В.Макухина с 14.11.2011 по настоящее время.

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

- главный бухгалтер А.М.Васильева с 01.11.2012 по 31.12.2015;
- бухгалтер О.Б.Назарова с 21.03.11 по 21.06.2013;
- главный бухгалтер О.Б.Таганцева с 18.01.16 по 31.01.16;
- главный бухгалтер А.В.Баранова; 01.02.2016 по настоящее время.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 100» по организационно – правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012 финансовое обеспечение деятельности учреждения



осуществляется путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является городской округ город Ярославль.

Функции и полномочия учредителя муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 100» (далее - учреждение) от имени города Ярославля осуществляют:

- 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;

- департамент образования мэрии города Ярославля (далее - учредитель);

- 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:

- 803.03.490.5 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);

- 803.03.490.6 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);

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

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 25.06.2015 № 01-05/430.

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 проводилась в присутствии главного бухгалтера А.В.Барановой.

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 главный бухгалтер учреждения (А.В.Баранова) проходила обучение в ЧОУ ДПО «Академия бизнеса и управления системами» по программе «Экспертная и консультационная деятельность в сфере закупок».

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

Учетная политика разработана и утверждена приказом руководителя от 28.12.2016 № 02-03/195. 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; иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Номенклатура дел разработана, утверждена приказом руководителя. 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.

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

Справочно – консультационные системы для работы бухгалтерии не применяются, используется интернет.

В мае 2014 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов в учреждении проводилась проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Результаты проверки отражены в справке от 20.05.2014. В ходе настоящей проверки вновь выявлено замечание отмеченное предыдущей проверкой – в нарушение п.9 «Приказа № 33н» допускается расхождение данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2017 с данными Главной книги и регистров бухгалтерского учета.

### **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 ежемесячно.

Бухгалтерский учет осуществляется с разделением операций по видам финансового обеспечения. 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 01.07.2017.

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

Бухгалтерская отчетность учреждения представлена в установленный срок и в полном объеме. При сверке данных отчета за 2016 год с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2017 выявлены следующие расхождения:

руб.

| Наименования счета  | Данные Главной книги на 01.01.2017 | Данные годового отчета за 2016 год | Сумма расхождения    |
|---|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| 010100000 «Основные средства»   | 183 893 630,98                     | 183 932 102,10                     | -38 471,12           |
| 010400000 «Амортизация»   | 39 459 468,67                      | 39 451 527,48                      | 7 941,19             |
| 010500000 «Материальные запасы»   | 1 526 131,24                       | 1 741 876,29                       | - 215 745,05         |
| 020500000 «Расчеты по доходам»  | 28 436 833,40                      | 28 455 873,40                      | 19 040,00            |
| 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»  | 2 549 996,78                       | 2 537 249,10                       | 12 747,68            |
| 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»                                      | - 683 433,67                       | -28 216 035,52                     | 27 532 601,85        |
| <b>Итого:</b>   | <b>255 182 627,46</b>              | <b>227 902 592,85</b>              | <b>27 280 034,55</b> |
| забалансовый счет 21 "Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации" | 465 938.26                         | 427 467.14                         | 38 471.12            |

Следует в соответствии со ст.9 «Приказа №33н» бухгалтерскую отчетность составлять на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

При сверке данных регистров бухгалтерского учета с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения № 803.03.490.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения № 803.03.490.6 и Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, № 803.03.490.3 по состоянию на 01.07.2017 расхождений не выявлено.

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.

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 01.07.2017 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 01.07.2017 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 01.07.2017 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 01.07.2017 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.

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 01.07.2017 расхождений не выявлено.

Выдача материалов для хозяйственных нужд и списание материальных ценностей осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210, 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. 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. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо по местам хранения материальных ценностей, в учреждении производится.

Учет разбитой посуды материально ответственным лицом в Книге регистрации боя посуды ф.0504044 ведется.

В ходе проверки установлено, что согласно плану финансово-хозяйственной деятельности и заключенными соглашениями с учредителем, учреждение выполняет два вида услуг – «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования». Формирование себестоимости оказываемых услуг в рамках выполнения муниципального задания и по приносящей доход деятельности учреждением осуществляется с разделением расходов на прямые (по видам услуг) - счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», накладные - счет 010970000 «Накладные расходы

производства готовой продукции работ, услуг» и общехозяйственные - счет 010980000 «Общехозяйственные расходы». Отнесение себестоимости оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится ежемесячно в соответствии с периодичностью, закреплённой в учетной политике на счет 440110000 «Доходы текущего финансового года».

Учет операций по движению безналичных денежных средств по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам по лицевому счету. Выписки из лицевых счетов учреждения, полученные от департамента финансов, распечатываются, сверка операций, учтенных на лицевых счетах, производится, отметка 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 01.07.2017 расхождений не выявлено.

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» и приказом руководителя от 30.12.2016 № 02-03/301 в учреждении установлен лимит остатка наличных денег на 2017 год в сумме 0,00 руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денег в кассе проверена.

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, № 2 и № 3 (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 выполнение 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 учреждения от получения субсидий на выполнение 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 от получения субсидий на иные цели производится в соответствии с п. 93 «Инструкции № 174н» и письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 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 12.01.2017 № 20), 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 01.07.2017 составил:

- за родителями – 165460,60 руб.,
- за учреждением – 254733,14 руб.

По выбывшим детям задолженности нет.

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

При сверке данных Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и Оборотной ведомости по питанию сотрудников с данными Главной книги по счету 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» по состоянию на 01.07.2017 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 в Журнале по прочим операциям на основании Ведомости начисленной компенсации родительской платы отражаются. 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 01.07.2017 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 01.07.2017 в учреждении числится просроченная кредиторская задолженность по коду вида финансового обеспечения (далее - КФО) «4» в сумме 135467,31 по КФО «2» и «5» задолженность отсутствует, что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным учредителю. Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2017 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 по начисленной заработной плате ф.0504401.

Для регистрации сведений по всем источникам финансового обеспечения о начисленной заработной плате работников по видам выплат, о суммах удержаний (по видам удержаний), сумме к выдаче применяется Карточка-справка ф.0504417.

Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Сбербанк России». Способ перечисления и сроки выплаты заработной платы (14 и 29 число каждого месяца) установлены приказом руководителя, закреплены Учетной политикой и трудовым договором.



При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.07.2017 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 июнь 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 01.07.2017 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.

Аналитический учет операций по санкционированию осуществляется по следующим счетам:

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

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

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

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

– 050800000 «Получено финансового обеспечения» для учета сумм полученных в текущем финансовом году финансовых обеспечений (доходов (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.

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 4401600000 «Резервы предстоящих расходов».

Суммы обязательств в части сформированного резерва на счете 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» не отражены. Следует для отражения обязательств по сформированному резерву руководствоваться письмом Министерства Финансов Российской Федерации от 07.04.2015 № 02-07-07/19450 «О порядке отражения в учете операций с принимаемыми и отложенными обязательствами». Данное замечание устранено в ходе проверки.

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 (должностных) 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.

### **Инвентаризация**

Для проведения инвентаризации основных средств, материалов, финансовых активов и обязательств за 2016 год в учреждении издан приказ руководителя от 14.11.2016 № 02-03/76А о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации.

Результаты инвентаризации оформлены:

- актом о результатах инвентаризации ф. 0504835;



– инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств ф.0504082;

– инвентаризационная опись (сличительная ведомость) 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).

– инвентаризационная опись расчетов по поступлениям ф.0504091.

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

**По итогам проверки департамент финансов предлагает:**

1. Устранить расхождение данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета с данными бухгалтерской отчетности по состоянию 01.01.2017.

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 04 сентября 2017 года.

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

 А.А.Воробьева

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

 Д.К.Бахвалов

Заведующая муниципального  
дошкольного образовательного учреждения  
«Детский сад № 100»

 И.В.Дуплова

Главный бухгалтер муниципального  
дошкольного образовательного учреждения  
«Детский сад № 100»

 А.В.Баранова