



Департамент финансов мэрии города Ярославля

27 мая 2015г.
(дата)

№ 86
(номер удостоверения)

УДОСТОВЕРЕНИЕ

Поручается проведение проверки

Берсеновой Ольге Михайловне – главному специалисту отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля

(Ф.И.О. проверяющего, должность)

(Ф.И.О. проверяющего, должность)

Проверяемая организация

МДОУ детский сад комбинированного вида № 69

Тема проверки

проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности

Проверяемый период

с 01.05.2012г. по 30.04.2015г.

Основание

приказ от 27.05.2015г. № 248

Начало проверки

«28» мая 2015г.

Окончание проверки

«29» мая 2015г.

Первый заместитель директора департамента финансов мэрии города Ярославля




(подпись, печать)

Н.В.Чуркина
(И.О.Ф.)

Приостановить с "___" _____ 20__ г.

до "___" _____ 20__ г.

Директор департамента финансов мэрии города Ярославля

(подпись, печать)

(И.О.Ф.)

Продлить до "___" _____ 20__ г.

Директор департамента финансов мэрии города Ярославля

(подпись, печать)

(И.О.Ф.)

МЭРИЯ
города Ярославля
ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

ВТОРОЙ
ЭКЗЕМПЛЯР

ПРИКАЗ

27.05.2015

№ 248

О проведении проверки
ведения бухгалтерского учета,
достоверности бухгалтерской отчетности

В соответствии с приказом директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 28.11.2014 № 615 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий в 2015 году» (в редакции приказа от 19.02.2015 № 70)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести проверку ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности МДОУ детский сад комбинированного вида № 69.
Проверяемый период с 01.05.2012г. по 30.04.2015г.
Срок проведения проверки с 28.05.2015г. по 29.05.2015г.
2. Поручается проведение проверки:
Берсеновой Ольге Михайловне – главному специалисту отдела учета и отчетности управления городского казначейства.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на начальника управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля.
4. Приказ вступает в силу со дня его подписания.

Первый заместитель директора департамента
финансов мэрии города Ярославля

Н.В.Чуркина

АКТ

проверки ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 69 (Дзержинский район)

г. Ярославль

04.06.2015 г.

На основании приказа от 27 мая 2015 года № 248, в соответствии с планом работы, утвержденным приказом директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 28.11.2014 г. № 615 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий на 2015 год» (в редакции приказа от 19.02.2015 г. № 70) главным специалистом отдела О.М. Берсеновой с 2 по 3 июня 2015 года проведена проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 69.

Организация бухгалтерского учета

При проверке руководствовалась:

– федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – «Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010г. № 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» с учетом изменений и дополнений, внесенных приказами Министерства финансов РФ от 12.10.2012 г. № 134н, от 29.08.2014 г. № 89н (далее – «Инструкция 157н»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – «Инструкция 174н»);

– положением ЦБ РФ от 12 октября 2011г. N 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утратило силу с 01.06.2014 г.) (далее – «Положение от 12 октября 2011 г. № 373-П»);

– указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (вступило в действие с 01.06.2014 г.) (далее – «Указание ЦБ РФ № 3210-У»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами,

государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – «Приказ 173н»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с учетом изменений и дополнений, внесенных приказами Министерства финансов РФ от 26.10.2012 г. № 139н, от 29.12.2014 г. №172н; от 20.03.2015 г. № 43н;

– методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в редакции приказа Министерства Финансов РФ от 08.11.2010г. № 142н. (далее - «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

Проверяемый период с мая 2012 года по апрель 2015 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались документы за январь - март 2015 г.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 69 проводилась в присутствии главного бухгалтера.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 69 в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи денежных и расчетных документов - заведующая Г.М. Овчарова с 01.06.1999 г. по настоящее время;
- с правом второй подписи денежных и расчетных документов - главный бухгалтер Л.А. Кузьмичева с 01.06.1999г. по настоящее время.

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 69. Сокращенное наименование: МДОУ детский сад № 69.

Учреждение расположено по адресу: 150064, г. Ярославль, пр. Ленинградский, д.78а, тел. 56-11-71.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 69 по организационно – правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012 г. 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 МДОУ детский сад № 69 от имени города Ярославля осуществляют:

- департамент образования мэрии города Ярославля;
- мэрия города Ярославля в части принятия решений о создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации бюджетного учреждения, его

переименовании, создании и ликвидации его филиалов, открытии и закрытии его представительств;

– комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля в части управления, использования и распоряжения муниципальным имуществом.

В проверяемом периоде учреждение обслуживалось в департаменте финансов с открытием лицевых счетов:

– 803.03.135.5 для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города) (открыт 01.01.2012 г.);

– 803.03.135.6 для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (открыт 01.01.2012 г.).

Устав учреждения утвержден приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 16.11.2011 г. № 5651.

В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 69 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.

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 3-х ставок, на момент проверки все должности укомплектованы. Должностные инструкции на работников бухгалтерии разработаны и утверждены заведующей, сотрудники бухгалтерии ознакомлены. В 2014 г. проводилось повышение квалификации бухгалтера в НОУ ДПО Институт повышения квалификации «Конверсия» Высшая школа бизнеса по теме «Управление государственными и муниципальными закупками».

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

Учетная политика учреждения на 2015 г., в том числе для целей налогового учета, разработана и утверждена приказом руководителя от 15.01.2013 г. № 7, с изменениями и дополнениями от 12.01.2015 г. № 1Б.

Номенклатура дел учреждения разработана, утверждена приказом директора, в текущей деятельности бухгалтерии применяется.

Сохранность бухгалтерских документов проверена за 2012-2014 годы. Первичные документы в хронологическом порядке подобраны, пронумерованы, сброшюрованы и оформлены в соответствии с номенклатурой дел учреждения.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением системы автоматизированного бухгалтерского учета «1-С: Предприятие» версия 8. Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается.

Справочно-консультационная система «Гарант» для работы бухгалтерии применяется.

В мае 2012 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля в учреждении проводилась проверка состояния бюджетного учета и отчетности, результаты проверки отражены в справке от 16 мая 2012 года.

Проверкой установлено, что все замечания, отмеченные в справке 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. Регистры бухгалтерского учета соответствуют «Приказу 173н», распечатываются с периодичностью, указанной в учетной политике.

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 отражаются в Главной книге ф.0504072. Главная книга закрыта по состоянию на 01.05.2015 года.

Операции при заключении счетов 2014 года в учреждении отражены в соответствии с п. 156 «Инструкции 174н». Остатки, выведенные в учетных регистрах за 2014 год, перенесены в регистры учета на 2015 год правильно, расхождений не установлено.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» ведется на Инвентарных карточках учета основных средств ф.0504031. Опись инвентарных карточек по учету основных средств ф.0504033 ведется.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется.

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

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств Актами о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) ф.0306001 в соответствии с п.9 «Инструкции 174н» оформляются.

При сверке остатков оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.02.2015 г., 01.03.2015 г., 01.04.2015 г. расхождений не установлено.

При сверке оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, утвержденного учредителем по состоянию на 01.04.2015 г. расхождений не выявлено. Объекты недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, в сумме балансовой стоимости активов числятся в

учреждении обособленно в соответствии с утвержденным учредителем перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

Учет земельного участка, используемого учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, на счете 010300000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком ведется. Стоимость земельного участка соответствует указанной в справке о кадастровой стоимости земельного участка, выданной филиалом федерального государственного бюджетного учреждения «ФКП РОСРЕЕСТР» по Ярославской области.

Аналитический учет по счету 010300000 «Непроизведенные активы» ведется на Инвентарной карточке учета основных средств ф.0504031. Оборотная ведомость по непроизведенным активам ф.0504035 распечатывается ежемесячно. При сверке остатков оборотной ведомости по счету 010300000 «Непроизведенные активы» с данными Главной книги по состоянию на 01.04.2015 г. расхождений не установлено.

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

Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.04.2015 г. расхождений не установлено.

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.

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.

Выдача материалов для хозяйственных нужд производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210. Списание материальных ценностей осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов ф.0504230, 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 на основании Накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания ф.ф.0504037, 0504038 ежемесячно. 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.

При сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.02.2015г., 01.03.2015г., 01.04.2015г. по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

Складской учет материалов в Книге учета материальных ценностей ф.0504042 материально ответственным лицом ведется. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо по местам хранения материальных ценностей, производится в соответствии с учетной политикой ежеквартально.

Проверкой установлено, что принятые к учету фактические расходы на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг отражаются только как прямые расходы на счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и списываются на уменьшение финансового результата текущего финансового года в соответствии с учетной политикой ежемесячно.

В соответствии с пп.134-140 «Инструкции 157н», пп.58-67 «Инструкции 174н» и приказами департамента образования мэрии города Ярославля с изменениями и дополнениями от 06.12.2012г. № 01-05/976, от 28.06.2013г. № 01-05/547, от 27.12.2013г. № 01-05/1287, № 01-05/1288, № 01-05/1289, от 30.12.2014 г. № 01-05/920 «Об утверждении методики расчета нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества по муниципальным образовательным учреждениям» следует учитывать фактические расходы по видам оказываемых услуг в разрезе прямых расходов – счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», накладных расходов – счет 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» и общехозяйственных расходов – счет 010980000 «Общехозяйственные расходы». По итогам отчетного периода (месяца) распределять накладные расходы между видами оказываемых услуг в соответствии с выбранным методом в учетной политике учреждения следует пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, 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 лицевому счету. Выписки из лицевых счетов учреждения, полученные из департамента финансов, распечатываются, сверка операций, учтенных на лицевых счетах, производится, отметка работниками бухгалтерии о сверке данных проставляется. Данные Журнала операций с безналичными денежными средствами по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» соответствуют данным выписок из лицевых счетов.

При сверке данных Журнала операций с безналичными денежными средствами по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.135.5, данными Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.135.6 по состоянию на 01.02.2015 г., 01.03.2015 г., 01.04.2015 г. расхождений не выявлено.

Прием в кассу учреждения наличных денежных средств за январь-март 2015 г. не производился.

Учет операций по движению наличных денежных средств учреждения в 2014 г. в Журнале операций по счету «Касса» ведется. Учет кассовых операций ведется в Кассовой книге ф.0504514. Кассовые документы, Кассовая книга оформляются с применением технических средств, распечатываются на бумажном носителе.

Приходные и расходные кассовые ордера ф.ф. 0310001, 0310002 регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ф.0504003. Приложенные к кассовым ордерам документы штампом «получено», «оплачено» с указанием даты погашаются.

В соответствии с п.1.2 «Положения от 12 октября 2011г. № 373-П» и «Указанием ЦБ РФ № 3210-У» в учреждении изданы приказы руководителя об установлении лимита остатка наличных денег в кассе:

- на 2013 г. от 09.01.2013 г. № 1В в сумме 2818,00 руб.;
- на 2014 г. от 09.01.2014 г. № 1А в сумме 2050,00 руб.;
- на 2015 г. от 12.01.2015 г. № 1А в сумме 2697,00 руб.

Правильность расчета лимита остатка наличных денег в кассе проверена. Превышение установленного лимита остатка наличных денег в кассе за 2014 г. не выявлено.

Ревизия остатка наличных денежных средств в кассе и наличие дубликата ключей от сейфа производится в соответствии с учетной политикой учреждения 1 раз в квартал.

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.

Учет расчетов по начислению родительской платы по счету 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» ведется в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях.

Остаток задолженности по Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях по состоянию на 01.04.2015 г. составляет:

- за учреждением – 145034,68 руб., в т.ч. выбывшие дети 37004,60 руб.;
- за родителями – 25776,50 руб.

При сверке остатков Ведомости по расчетам с родителями с данными Главной книги по состоянию на 01.02.2015 г., 01.03.2015 г., 01.04.2015 г. по счету 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» расхождений не выявлено.

Учет расчетов по питанию сотрудников в учреждении ведется на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». Деньги за питание сотрудниками вносятся авансом. Аналитический учет расчетов по питанию сотрудников учреждения в Оборотной ведомости ведется.

Расчеты с учредителем по закрепленными за бюджетным учреждением на праве оперативного управления объектами недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества и на праве постоянного (бессрочного)

пользования земельным участком отражаются на счете 021006000 «Расчеты с учредителем».

Принятие к учету имущества полученного учреждением, в виде пожертвования оформляется договором о пожертвовании с отражением по кредиту счета 240110180 «Прочие расходы».

Отражение операций по счетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с датой возникновения задолженности ведется. Приложенные к Журналу операций документы руководителем визируются. 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.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.06.2015г. отсутствует. По состоянию на 01.06.2015 года в учреждении числится просроченная кредиторская задолженность в сумме 486453,95 руб., что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным учреждением в департамент образования мэрии города Ярославля. Просроченная кредиторская задолженность образовалась в результате невыполнения плана поступления денежных средств в бюджет города Ярославля. На момент проверки просроченная задолженность не погашена, заявки в департамент образования о финансировании учреждения для погашения суммы кредиторской задолженности направлены.

Аналитический учет по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда. Начисление заработной платы производится на основании приказов, Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ф.0504421.

Для регистрации сведений о начисленной заработной плате работников применяется Карточка-справка ф.0504417. Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Промсвязьбанк».

Учет расчетов по удержаниям из заработной платы ведется на счете 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда». Аналитический учет по счету 030403000 в Карточке учета средств и расчетов ф.0504051 ведется. Расчетно-платежные ведомости ф.0504401 по начисленной заработной плате к Журналу операций расчетов по оплате труда приложены.

При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.02.2015 г., 01.03.2015 г., 01.04.2015 г. по счету 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» с данными ведомости по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников учреждения, сформированной в базе данных используемого программного комплекса на электронных носителях за январь – март 2015 года расхождений не выявлено.

Аналитический учет по начисленным налогам, страховым взносам и иным обязательным платежам, а также удержаний из заработной платы в разрезе видов расчетов в Карточке учета средств и расчетов ф.0504035 ведется.