

АКТ

проверки ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 114

Дзержинский район

г. Ярославль

12.03.2015 г.

На основании приказа от 10 марта 2015 года № 102, плана работы отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля консультантом отдела А.А. [] и главным специалистом отдела Е.В. [] 10-11 марта 2015 года проведена проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 114.

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» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012г. № 134н, от 29.08.2014 № 89н (далее – «Инструкция 157н»);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 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 01.06.2014г.) (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 упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – «Указание от 11 марта 2014г. № 3210-У»), (вступило в силу с 01.06.2014г.);
- 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» в редакции приказов Министерства финансов РФ от 26.10.2012г. №139н, от 29.12.2014г. № 172н (далее – «Приказ 33н»);

– 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 Минфина России от 08.11.2010г. № 142н (далее – «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

Проверяемый период с ноября 2012 года по март 2014 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались документы за ноябрь, декабрь 2014 года, январь 2015 года.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 114 в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи денежных и расчетных документов заведующая Н.В. Перфильева с 11.02.1991г. по настоящее время;

- с правом второй подписи денежных и расчетных документов главный бухгалтер О.Г. Онищенко с 11.12.2001 по настоящее время.

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 114.

Сокращенное наименование – МДОУ детский сад комбинированного вида № 114.

Учреждение расположено по адресу: 150064, г. Ярославль, ул. Бабича, дом 9а, тел. 53-88-01.

МДОУ детский сад комбинированного вида № 114 по организационно – правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012г. 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 комбинированного вида № 114 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:

- 803.03.334.5 для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города) (открыт 01.01.2012г.);
- 803.03.334.6 для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (открыт 01.01.2012г.);
- 803.03.334.3 для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение (открыт 02.04.2014г.).

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 114 проводилась в присутствии главного бухгалтера [REDACTED].

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 01.12.2011г. № 5918.

В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» в МДОУ детский сад комбинированного вида № 114 издан приказ руководителя о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности на главного бухгалтера.

Штат бухгалтерии утвержден в количестве 2 ставок, на момент проверки все должности укомплектованы.

Договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами заключены.

Должностные инструкции на работников бухгалтерии разработаны и утверждены руководителем, сотрудники бухгалтерии ознакомлены.

В целях повышения квалификации работников бухгалтерии бухгалтер [REDACTED] проходила обучение в ноябре 2013г. в ФГБ ОУ ДПО «Государственная академия промышленного менеджмента имени Н.П. Пастухова» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

Учетная политика в целях организации и ведения бухгалтерского учета и для целей налогового учета разработана и утверждена приказом заведующей от 09.01.2014г № 1.2. В Учетной политике учреждения учтены изменения вступившего в силу с 01.01.2013 года «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ», но отражены не все решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета, а также некоторые особенности ведения хозяйственной жизни, а именно:

- не определен срок закрытия Главной книги;
- не прописано распределение затрат между видами деятельности, деление затрат на прямые и косвенные;
- не прописаны бланки форм учетных документов, используемых при совершении фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены унифицированные формы;

- не определен перечень документов, на основании которых осуществляется отражение принятых бюджетных и денежных обязательств;
- не определены формы внутреннего контроля за соблюдением законодательства при осуществлении учреждением совершаемых сделок, событий, операций, наличием и движением имущества и т.д.

Номенклатура дел учреждением разработана, утверждена приказом заведующей и применяется для текущей деятельности бухгалтерии.

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

Бухгалтерский учет осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1-С: Предприятие» версия 8, по всем участкам, кроме участка заработная плата. Учет по зарплате ведется с применением программы «Информсистемы». Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается.

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

В ноябре 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 12 ноября 2012 года. Все отмеченные в справке замечания 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». Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной в Учетной политике учреждения.

Бухгалтерский учет осуществляется с разделением операций по видам финансового обеспечения. Все имеющиеся приходные и расходные учетные документы отражены в Журналах операций ф.0504071.

Журналы операций с относящимися к ним бухгалтерскими документами подобраны в хронологическом порядке, сброшюрованы, оформлены в соответствии с п. 11 «Инструкции 157н». По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций отражаются в Главной книге ф.0504072. Главная книга закрыта по состоянию на 01.02.2015 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. При сверке остатков Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.12.2014г., 01.01.2015г. 01.02.2015г. 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 01.01.2015г. 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. Карточки количественно - суммового учета материальных ценностей на бумажные носители не выводятся.

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 основных средств ф.0504031. При сверке данных аналитического учета с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2015г. расхождений не установлено.

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 продуктов питания по счету 010532000 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам, записи в которую производится на основании Накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов

питания ф.ф.0504037, 0504038 и 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 01.12.2014г., 01.01.2015г., 01.02.2015г. по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

Книги учета материальных ценностей ф.0504042 ведутся. Сверка данных складского и бухгалтерского учета материальных запасов производится.

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 01.12.2014г., 01.01.2015г., 01.02.2015г. расхождений не установлено.

Формирование себестоимости оказываемых услуг в рамках выполнения муниципального задания и по приносящей доход деятельности учреждением осуществляется на счете 010961000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». В соответствии пп.134-140 «Инструкции 157н», пп.58-67 «Инструкции 174н» следует прописать в учетной политике виды оказываемых услуг и порядок отражения в учете формирования их себестоимости на основании приказов 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 №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».

Отнесение затрат за 2014г. и январь 2015г. произведенных учреждением в результате реализации товаров, услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года, согласно Учетной политике производится ежеквартально.

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. 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 803.03.334.5, данными Отчета о

состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.334.6 и данными Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение 803.03.334.3 по состоянию на 01.12.2014г., 01.01.2015 г. 01.02.2015г. расхождений не выявлено.

Аналитический учет расчетов по суммам поступлений 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 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» ведется 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 01.02.2015 г. составляет: за учреждением 107648,10 руб.; за родителями 52366,26 руб.; задолженность по выбывшим детям отсутствует.

Принятие к учету имущества полученного учреждением в виде пожертвований оформляется договорами о пожертвовании с отражением по кредиту счета 240110180 «Прочие доходы».

В проверяемом периоде операций с наличными денежными средствами не проводилось. В соответствии п.1.2 «Положения от 12 октября 2011г. № 373-П» и приказа руководителя от 15.01.2014 № 2.2 в учреждении установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2014 год в сумме 4650,19 руб. В соответствии п.2 «Указания от 11 марта 2014г. № 3210-У» и приказа руководителя от 16.01.2015г. № 22 в учреждении установлен лимит остатка наличных денег на 2015 год в сумме 1213,33 руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денежных средств в кассе проверена.

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

Расчеты с учредителем по закрепленному за бюджетным учреждением на праве оперативного управления объектами недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества по балансовой стоимости, а так же по используемому учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования земельного участка по его кадастровой стоимости, в соответствии с утвержденным учредителем перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества отражаются на счете 021006000 «Расчеты с учредителем».

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.

В ходе проверки выявлено, что допускается наличие задолженности по поставщикам с отрицательными значениями, так по состоянию на 01.11.2014г. на учете числится задолженность по ИП Казанцев Сергей Александрович в сумме -251037,00 руб., по Ярославскому ЦНТИ – филиал ФГУ «РЭА» Минэнерго России в сумме -2000,00 руб. Следовало согласно п.129 «Инструкции 174н» своевременно проводить уменьшение обязательств, в сумме ранее перечисленной оплаты по Дт 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и Кт 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

Аналитический учет кредиторской и дебиторской задолженности по контрагентам с датой возникновения задолженности в Карточках учета средств и расчетов ф.0504051 ведется. По состоянию на 01.02.2015 года в учреждении просроченная кредиторская задолженность составила 40385,12 руб. по КФО 4, что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным учреждением в департамент образования мэрии города Ярославля. Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность на 01.02.2015г. отсутствует.

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». Сроки выплаты заработной платы и способ перечисления заработной платы Учетной политикой установлены.

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 01.02.2015г. 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 февраль 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 Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Расчет нормативных затрат в учреждении для формирования финансового обеспечения и выполнения муниципального задания, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2015 год для формирования

финансового обеспечения и выполнения муниципального задания утверждены учредителем.

Заключены соглашения с учредителем – департаментом образования мэрии города Ярославля:

– от 31.12.2014г. б/н о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

– от 12.01.2015г. № 1 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены;

– от 12.01.2015г. № 2 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены.

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, учитываются на счете 020581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

Поступление сумм субсидий отражаются по дебету счетов 420111510, 520111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счетов 420581660, 520581660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам».

Начисление доходов от получения субсидии на выполнение муниципального задания производится на основании условий заключенного соглашения с учредителем – департаментом образования мэрии города Ярославля в соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013г. № 02-06-07/11164.

Начисление доходов от получения субсидий на иные цели производится в соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013г. № 02-06-07/11164 в сумме расходов, финансовым источником обеспечения которых являлась указанная субсидия, с отражением на основании принятого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, Отчета учреждения, утвержденного Постановлением мэрии от 30.06.2011 г. № 1788 (в ред. постановления мэрии г. Ярославля от 18.04.2013 №882). Отчет об использовании субсидий на иные цели учредителю предоставляется.

Аналитический учет операций по санкционированию на текущий финансовый год в учреждении ведутся следующие счета:

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

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

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 санкционированию.

050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» для учета сумм денежных средств по доходам (поступлениям), утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности в Журнале по санкционированию;

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

В нарушение п.161 «Инструкции 174н» в 2014 году не велся учет санкционирования по принятию и исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на первый, следующий за очередным и второй, следующий за очередным финансовый год. Санкционирование по принятию и исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год в 2015 году ведется в соответствии п.161 «Инструкции 174н».

Учет поступлений денежных средств на лицевые счета учреждения ведется на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения». 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 со счетов учреждения». Аналитический учет выбытия 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 по счету в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041 ведется.

При сверке данных годового отчета за 2014 год с данными Главной книги и Журналов операций МДОУ детский сад комбинированного вида № 114 по состоянию на 01.01.2015 года расхождений не выявлено. Бухгалтерская отчетность представлена своевременно и в полном объеме. Контрольные соотношения в бухгалтерской отчетности соблюдены.

В ходе проверки была оказана методическая помощь по доработке отдельных вопросов учетной политики; по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг; ведению учета по счету 03020000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Инвентаризация

Для проведения инвентаризации за 2014 год издан приказ руководителя о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации от 19.12.2014 №81.2. Результаты инвентаризации оформлены:

- 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. Акты сверки приложены.

По итогам инвентаризаций расхождений между фактическим наличием имущества и финансовых обязательствах с данными бухгалтерского учета в учреждении не выявлено.

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Внести изменения в Учетную политику в соответствии с «Законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» с учетом особенностей ведения хозяйственной жизни учреждения, а именно:
 - определить срок закрытия Главной книги;
 - прописать распределение затрат между видами деятельности, деление затрат на прямые и косвенные;
 - прописать перечень бланков форм учетных документов, используемых при совершении фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены унифицированные формы;
 - определить перечень документов, на основании которых осуществляется отражение принятых бюджетных и денежных обязательств;
 - определить формы внутреннего контроля за соблюдением законодательства при осуществлении учреждением совершаемых сделок, событий, операций, наличием и движением имущества и т.д.
2. Не допускать отрицательных показателей по счету 03020000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 31 марта 2015 года.

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



А.А.

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



Е.В.

Заведующая муниципального
дошкольного образовательного
учреждения детский сад
комбинированного вида № 114



Н.В.

Главный бухгалтер муниципального
дошкольного образовательного
учреждения детский сад
комбинированного вида № 114



О.Г.