

**проверки ведения бухгалтерского учета и достоверности  
бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном  
образовательном учреждении «Детский сад № 78»  
Кировский район**

г. Ярославль

26.04.2021

На основании приказа заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 19 апреля 2021 года № 116, в соответствии с Планом проведения проверок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2021 год, утвержденным приказом заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 15.12.2020 № 386 (в редакции приказа заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 30.12.2020 № 411), главным специалистом отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Г.В. Поляковой и бухгалтером отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Ю.Н. Новиковой 22-23 апреля 2021 года проведена проверка ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 78».

### **Организация бухгалтерского учета**

При проверке руководствовались:

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

– Федеральными стандартами бухгалтерского учета для государственных финансов (далее – СГС);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 № 124н, от 01.03.2016 № 16н, от 16.11.2016 № 209н, от 27.09.2017 № 148н, от 31.03.2018 № 64н, от 28.12.2018 № 298н, от 14.09.2020 № 198н (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 ноября 2017 г. № 212н, от 31.03.2018 № 66н, от 28.12.2018 № 299н, от 30.10.2020 № 253н (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, от 05.10.2020 № 5587-У (далее – «Указание № 3210-У»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н, 15.06.2020 № 103н (далее - «Приказ № 52н»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 26.10.2012 № 139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н, от 17.12.2015 № 199н, от 16.11.2016 № 209н, от 14.11.2017 № 189н, от 07.03.2018 № 42н, от 30.11.2018 № 243н, от 28.02.2019 № 32н, от 16.05.2019 № 73н, от 16.10.2019 № 166н, от 30.01.2020 № 11н, от 06.04.2020 № 53н, 30.06.2020 № 127н, от 30.11.2020 № 292н (далее – «Инструкция № 33н»).

Проверяемый период с 01.05.2017 по 31.03.2021. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за январь-март 2021.

Полное наименование – муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 78». Сокращенное наименование – МДОУ «Детский сад № 78» (далее – учреждение).

Учреждение расположено по адресу: 150014, г. Ярославль, ул. Угличская, д. 16а, также осуществляет образовательную деятельность по адресу: 150014, г. Ярославль, ул. Угличская, д. 18, тел. 75-52-24.

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

- заведующий (далее – руководитель) Т.В. Гусева с 01.08.1991 по настоящее время;

- старший воспитатель Т.П. Виноградова с 01.08.1991 по настоящее время;

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

- главный бухгалтер С.И. Смирнова с 18.02.2002 по настоящее время;

- бухгалтер О.А. Александрук с 09.01.2018 по настоящее время;



- бухгалтер С.Н. Карпулова с 25.06.2012 по 31.12.2017.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 78» по организационно-правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012 финансовое обеспечение деятельности осуществляется путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является 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:

- 803.03.416.5 для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города) (далее – лицевой счет бюджетного учреждения) (открыт с 01.01.2012);

- 803.03.416.6 для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (далее – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения) (открыт с 01.01.2012);

- 803.03.416.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (далее – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (открыт с 12.01.2015).

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 12.09.2017 № 01-05/737.

Возложение обязанностей по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению бухгалтерской отчетности и обеспечению систематического контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности на главного бухгалтера в соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» утверждено Учетной политикой. Проверка финансово-хозяйственной



деятельности учреждения проводилась в присутствии главного бухгалтера С.И. Смирновой.

Учетная политика разработана и утверждена приказом руководителя от 11.01.2021 № 2. В Учетной политике учтены изменения бюджетного законодательства, положения применяемых федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, но прописаны не все решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета, а также особенности ведения хозяйственной жизни учреждения. Следует в соответствии с п.9 СГФ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н (далее - СГФ «Учетная политика»), дополнить Учетную политику учреждения закрепив в ней:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в учреждении счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;
- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;
- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в том числе: порядок начисления доходов будущих периодов по соглашениям о предоставлении субсидии на иные цели, порядок начисления доходов в сумме субсидии на иные цели, порядок и периодичность списания общехозяйственных расходов, целевые функции актива и статус объекта учета при оформлении результатов инвентаризации, периодичность внезапной ревизии денежных средств в кассе учреждения.

В ходе проверки данные дополнения в Учетную политику внесены. Учетная политика соответствует нормам действующего законодательства.

В соответствии с п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения Учетной политики на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены.

Номенклатура дел разработана, утверждена приказом руководителя, в текущей деятельности бухгалтерии применяется. Обеспечение сохранности регистров учета производится в соответствии со сроками хранения. При проверке сохранности документов за 2016-2021 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.



Штат бухгалтерии утвержден в количестве 3 ставок, на момент проверки все должности укомплектованы. Должностные инструкции на работников бухгалтерии разработаны и утверждены руководителем. Договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами учреждения заключены.

В проверяемом периоде сотрудники бухгалтерии повышение квалификации не проходили.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением системы автоматизированного бухгалтерского учета 1С-Бухгалтерия: версия 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» по всем участкам. Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается.

Бухгалтерская, налоговая, статистическая отчетность, отчетность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды составляется и предоставляется с использованием программных продуктов «Электронная отчетность», «WEB – Консолидация» с выводом информации на бумажные носители.

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

В июне 2017 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов в учреждении проводилась проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности. Результаты проверки отражены в акте от 09 июня 2017 года. Настоящей проверкой выявлено что замечания, отмеченные предыдущей проверкой 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, а также применяются бланки неунифицированных форм.

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

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, не позднее следующего дня после его получения. Фактов несвоевременного отражения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета не обнаружено.

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 01.04.2021.

Операции при заключении счетов 2020 года сформированы в соответствии с п.156 «Инструкции №174н» и отражены на основании Бухгалтерской справки ф.0504833.

При сверке данных отчета за 2020 год с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2021 расхождений не выявлено.

Бухгалтерская отчетность представлена в установленные распоряжением заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 29.12.2020 № 74 сроки. Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год отвечает требованиям «Инструкции № 33н». Контрольные соотношения показателей бухгалтерской отчетности, установленные Федеральным казначейством, соблюдены.

В соответствии с п.24 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н, о публичном раскрытии показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, формы отчетности учреждения за 2020 год в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены.

При сверке данных регистров бухгалтерского учета с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.413.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.413.6, Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, 803.03.413.3 по состоянию на 01.12.2020, 01.01.2021, 01.02.2021 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 ведется. Инвентарные карточки за 2020 год на бумажные носители выведены. Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф.0504033 и Инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 материально ответственными лицами ведутся. В ходе проверки выявлено, что в нарушение раздела 3 приложения 5 «Приказа № 52н» в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 (светильники ЖКУ-250 №№ 4340261, 4340262 приняты к учету в декабре 2016 стоимостью 3 860,00руб. каждый), не заполнена графа «краткая индивидуальная характеристика объекта». Данное замечание устранено в ходе проверки.

Структура присвоения инвентарных номеров, закрепленная в Учетной политике учреждения, соответствует рекомендациям Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области. В ходе проверки выявлено, что некоторым объектам основных средств присвоены инвентарные номера не соответствующие структуре присвоения инвентарных номеров, закрепленных в Учетной политике:

- инв. № 2063254 облучатель, стоимостью 3 552,00 руб.;
- инв. № 6360142 кровать 2-х ярусная, стоимостью 4 545,00руб.

Данное замечание устранено в ходе проверки.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств и их списание оформляются Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов



ф.0504101, Актами по списанию 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 ежеквартально. При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.04.2021 расхождений не выявлено. В ходе проверки Оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 010100000 «Основные средства» выявлено, что:

- на счете 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» числится ксерокс инв. № 2363237 стоимостью 8 280,00руб. (принят к учету 31.05.2005), учет которого в соответствии с п. 53 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»;

- на счете 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» числятся: ковер 2\*3,5 инв. № 4360123, стоимостью 5 615,00руб. (принят к учету 01.09.2011), учет которого в соответствии с п. 53 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 010136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения»; беседка инв. № 4330007 стоимостью 50 000,00руб. (принята к учету 29.09.2013), учет которой в соответствии с п. 53 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 010133000 «Сооружения - иное движимое имущество учреждения».

Данные замечания устранены в ходе проверки.

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 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 01.04.2021 расхождений не выявлено.

Согласно п.п. 36, 37 СГС «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н, п. 7 Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», доведенных письмом Министерства финансов Российской



Федерации» от 15.12.2017 № 02-07-07/84237, в Учетной политике закреплен линейный метод начисления амортизации, используемый в учреждении.

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 01.04.2021 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 в электронном виде.

Для контроля соответствия учетных данных материальных запасов у материально ответственных лиц и данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» в учреждении ежеквартально составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035.

При сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.04.2021 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено. В ходе проверки Оборотной ведомости по нефинансовым активам выявлено, что:

- на счете 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» числится спецодежда: куртки пекаря в количестве 10шт. на сумму 2 600,00руб., куртки повара в количестве 4шт. на сумму 544,00руб. и т.д., учет которой в соответствии с п.118 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 010535000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения»;

- на счете 010535000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» числятся: костюм «Водяной» стоимостью 1 000,00 руб., костюм «Снегурочка» стоимостью 110,00 руб., шторы капроновые стоимостью 21,00 руб. и т.д., учет которых в соответствии с п.118 «Инструкции № 157н» следует вести на счете 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Данные замечания устранены в ходе проверки.

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. Все документы на выдачу и списание материальных ценностей оформлены в соответствии с требованиями «Приказа № 52н».

Учет материальных запасов по наименованиям и количеству у материально ответственного лица ведется Книге учета материальных ценностей ф.0504042. Сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведет материально ответственное лицо по местам хранения материальных



ценностей, в учреждении с периодичностью, закрепленной в Учетной политике, производится.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности и заключенным соглашениям 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 выполнения муниципального задания учреждением осуществляется учреждением на счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции» и 010980000 «Общехозяйственные расходы» с распределением по видам услуг. Отнесение себестоимости оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится на счет 440110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» ежемесячно в соответствии с Учетной политикой учреждения.

Учет операций по движению безналичных денежных средств по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам по лицевым счетам. Выписки из лицевых счетов учреждения, полученные от департамента финансов, распечатываются с осуществлением сверки операций, учтенных на лицевых счетах, отметка о сверке данных работниками бухгалтерии проставляется.

В соответствии с п.2 «Указания № 3210-У» и приказом руководителя от 11.01.2021 № 1 лимит остатка наличных денег в кассе 2021 год установлен в размере 0,00 руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денег в кассе проверена.

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

Ревизия остатка наличных денежных средств в кассе и наличия дубликатов ключей от сейфа производится ежеквартально, в соответствии с Учетной политикой учреждения.

На 2021 год и плановый период 2022, 2023 годы заключены соглашения с учредителем:

– от 29.12.2020, о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

– от 29.12.2020 о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета города Ярославля на иные цели (сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены) (с изменениями и дополнениями);

– от 26.02.2021 о прекращении обязательств, возникших по соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2020 году.

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, учитываются на счете 420531000 «Расчеты



по доходам от оказания платных услуг (работ)». Расчеты по учету сумм субсидии на иные цели учитываются на счете 520552000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления».

В соответствии с п.40 СГС «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н, п.93 «Инструкции № 174н» в учреждении признание доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета 040140000 «Доходы будущих периодов» (440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)», 540140152 «Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»).

Уменьшение дебиторской задолженности по субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2020 году в связи с уменьшением объёма предоставленных средств согласно Соглашению о прекращении обязательств Бухгалтерской справкой ф.0504833 по дебету счета 440110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" и кредиту счета 420531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» отражено.

Расчеты по учету сумм доходов от родителей на содержание детей учитываются на счете 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». 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 01.04.2021 составил: за родителями – 102 614,43 руб., в т.ч. по выбывшим – 8 616,00 руб.; за учреждением – 237 955,00 руб., в т.ч. по выбывшим – отсутствует. В ходе проверки числящаяся недоплата родительской платы по выбывшим детям в сумме 8 616,00 руб. оплачена платежным поручением от 21 апреля 2021 года № 341172.

Расчеты по учету сумм доходов от оказания платных образовательных услуг учитываются на счете 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Начисление платы производится на основании актов об оказании услуг, таблиц посещаемости групп.

Расчеты по учету сумм доходов от сотрудников за питание учитываются на счете 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». 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 по доходам от оказания платных услуг (работ)» по состоянию на 01.04.2021 расхождений не выявлено.



Аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов по плательщикам и соответствующим им суммам по счету 020500000 «Расчеты по доходам» ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

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 530263000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме» в Журнале по прочим операциям. Перечисление компенсации учреждением осуществляется на банковские карты родителей. Суммы начисленной родителям компенсации в Журнале по прочим операциям на основании Ведомости начисленной компенсации родительской платы отражаются.

Расчеты с учредителем по закрепленным за бюджетным учреждением на праве оперативного управления объектам недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества по балансовой стоимости, в соответствии с утвержденным учредителем перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, отражаются на счете 021006000 «Расчеты с учредителем».

Учет расчетов по счетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется. Первичные документы, приложенные к Журналу операций, завизированы руководителем. В документах на приобретение материальных ценностей расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей производится. Аналитический учет кредиторской и дебиторской задолженности по контрагентам с датой возникновения задолженности в Карточках учета средств и расчетов ф.0504051 ведется.

По состоянию на 01.04.2021 в учреждении просроченная кредиторская задолженность отсутствует, что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности и Сведениям о просроченной кредиторской задолженности государственных (муниципальных) учреждений ф.ДК\_2, предоставленным учредителю. Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2021 отсутствует.

Аналитический учет по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» и 030266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» 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 Расчетной ведомости ф.0301010 по начисленной заработной плате. При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.04.2021 по счету 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» и 030266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» с данными ведомости по безналичным перечислениям на карту счета сотрудников учреждения, сформированной в базе данных используемого программного комплекса на электронных носителях, расхождений не выявлено.

Для регистрации сведений о начисленной заработной плате работников по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), суммы к выдаче в



учреждении применяются Карточки-справки ф.0504417. Расчетные листки по заработной плате распечатываются.

Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Сбербанк», ПАО «Промсвязьбанк». Сроки выплаты заработной платы (29, 14 число каждого месяца) закреплены Положением по заработной плате и Учетной политикой учреждения.

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.

Учет 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), на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов» ведется в соответствии с п.302.1 «Инструкции № 157н».

В соответствии п. 319 «Инструкции № 157н», п. 163 «Инструкции № 174н» суммы обязательств в части сформированного резерва на счете 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» отражены.

Аналитический учет операций по санкционированию на текущий финансовый год и на плановый финансовый период (очередной; первый год, следующий за очередным) осуществляется по следующим счетам:

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

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



Учет поступлений денежных средств на лицевые счета учреждения ведется на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств». Аналитический учет по счету ведется в разрезе лицевых счетов, кодов классификации доходов бюджетов, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления 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 счету ведется в разрезе лицевых счетов, кодов классификации доходов бюджетов, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Учет основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041 ведется. При проверке выявлено, что на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по состоянию на 01.04.2021 числятся материальные запасы: гимнастерка в количестве 4 шт. на сумму 2 856,00 руб., карнавальный костюм стоимостью 714,00 руб., матрасы в количестве 13 шт. на сумму 3 900,00 руб. и т.д., учет которых в соответствии с п.п. 118, 373 «Инструкции № 157н» и Учетной политикой учреждения следует вести на счете 010500000 «Материальные запасы». В ходе проверки данное замечание устранено.

Учет имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование (оборудование для столовой ЗАО «Социальное питание»), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется. Аналитический учет по счету в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе мест его нахождения, количеству и стоимости ведется.

Учет материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам (сотрудникам) ведется на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041 в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

### **Инвентаризация**

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год в учреждении издан приказ руководителя от 07.12.2020 № 01-14/59-01 о проведении инвентаризации имущества, обязательств и расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Результаты инвентаризации оформлены:

- актами о результатах инвентаризации ф. 0504835;
- инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов ф.0504087;
- инвентаризационной описью наличных денежных средств ф.0504088;



инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ф.0504089 (актами сверки расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами подтверждены).

Документы по инвентаризации имущества и обязательств за 2020 год оформлены в соответствии с требованиями «Приказа № 52н» с заполнением всех соответствующих граф.

По итогам инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества с данными бухгалтерского учета не обнаружено. Признаков обесценения активов в соответствии с СГС «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н, не выявлено.

**По итогам проверки замечаний не выявлено.**

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

Г.В. Полякова

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

Ю.Н. Новикова

Заведующий муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 78»

Т.В. Гусева

Главный бухгалтер муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 78»

С.И. Смирнова