

АКТ

проверки ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 158 Ленинский район

г. Ярославль

24.07.2015

На основании приказа от 17 июля 2015 года № 335, в соответствии с планом проведения проверок состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2015 год, утвержденным приказом директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 28.11.2014 № 615 (в редакции приказа от 17.07.2015 № 337) консультантом отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля А.А.Воробьевой 22-23 июля 2015г. проведена проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 158.

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 2010 № 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 (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 01.06.2014);

– 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» в редакции Указания Банка России от 03.02.2015 № 3558-У (далее - Указание от 11 марта 2014г. № 3210-У) (вступило в силу с 01.06.2014);

– 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) (утратил силу с 18.06.2015);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. № 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» (вступил в силу с 19.06.2015);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011г. № 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 26.10.2012 №139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н;

– 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 01.07.2012 по 30.06.2015. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались документы за апрель, май, июнь 2015 года.

Полное наименование учреждения: муниципальное образовательное учреждение специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 158.

Сокращенное наименование – МОУ начальная школа-детский сад № 158.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в МОУ начальная школа-детский сад № 158 в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи денежных, расчетных и иных финансовых документов директор Г.Л.Шомина с 03.08.2010 по настоящее время;

с правом второй подписи денежных, расчетных и иных финансовых документов главный бухгалтер С.И.Голицина с 06.04.2010 по настоящее время.

Учреждение расположено по адресу: 150047, г. Ярославль, ул.Добрынина, д. 25б, тел. 51-74-01.

МОУ начальная школа-детский сад № 158 по организационно – правовой форме является бюджетным учреждением. С 01.01.2012 финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Учредителем и собственником имущества учреждения является городской округ город Ярославль.

Функции и полномочия учредителя МОУ начальная школа-детский сад №158 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:

- 803.03.277.5 для учета операций со средствами бюджетного учреждения (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных учреждениям из бюджета города) (открыт 01.01.2012);
- 803.03.277.6 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);
- 803.03.277.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (открыт 12.01.2015).

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 17.11.2011 № 5667.

В соответствии с п.3 ст.7 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ в МОУ начальная школа-детский сад № 158 издан приказ руководителя от 15.12.2012 № 02-03/14 о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности на главного бухгалтера учреждения.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МОУ начальная школа-детский сад № 158 проводилась в присутствии главного бухгалтера С.И.Голицыной.

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 главный бухгалтер С.И.Голицина прошла краткосрочное обучение в 2013 году по программе «Управление государственными муниципальными закупками» (Удостоверение МЭСИ № 2105-у-13); в 2015 году являлась слушателем семинара «Изменения законодательства о контрактной системе» (сертификат Ярославского филиала МЭСИ от 19.03.2015).

Положение об учетной политике в целях организации и ведения бухгалтерского учета и для целей налогового учета разработано и утверждено приказом директора от 12.01.2015 № 02-03/11 с учетом Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, изменений и дополнений системы бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина РФ от 29.08.2014 № 89н.

Номенклатура дел учреждением разработана, утверждена приказом директора 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. Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается.

В качестве справочно – консультационных систем в работе бухгалтерии в 2015 году применяется Справочно - правовая система «Консультант+», используется

интернет, в том числе сайт Министерства Финансов РФ, портал органов городского самоуправления.

В июле 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 19 июля 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. Движение первичных учетных документов графиком документооборота учреждения регламентируется. Регистры бухгалтерского учета соответствуют Приказу 173н, кроме Книги учета материальных ценностей, которая ведется в приспособленной форме. Применение Книги учета материальных ценностей приспособленной формы оговорено в учетной политике учреждения в соответствии с п.7,8 Инструкции 157н. Проверкой установлено, что регистры бухгалтерского учета выводятся на бумажные носители с периодичностью, закрепленной 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.

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 01.07.2015.

Операции при заключении счетов 2014 года в учреждении отражены на основании Справки ф.0504833 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 01.05.2015, 01.06.2015, 01.07.2015 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 01.07.2015, 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 010311000 «Земля – иное недвижимое имущество учреждения» ведется в Инвентарной карточке учета основных средств ф.0504031. При сверке данных аналитического учета с данными Главной книги по состоянию на 01.07.2015 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. Правильность начисления и отражения в учете амортизации по состоянию на 01.07.2015 проверена.

При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.07.2015 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. Карточки количественно - суммового учета материальных ценностей на бумажные носители выводятся.

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 производятся 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 01.05.2015, 01.06.2015, 01.07.2015 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

Учет материальных запасов по наименованиям и количеству у материально ответственного лица ведется в Книге учета материальных ценностей приспособленной формы (согласно п.9 402ФЗ все обязательные реквизиты соответствуют ф.0504042). Сверка данных бухгалтерского учета с данными учета материально ответственного лица работниками бухгалтерии производится.

Формирование себестоимости выполнения муниципального задания и оказываемых платных услуг по приносящей доход деятельности учреждением осуществляется на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции,

выполнение работ, услуг» без разделения по видам оказываемых услуг. Учреждение в 2015 году выполняет четыре вида услуг:

- «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом (государственным образовательным стандартом) в классах с осуществлением квалифицированной коррекции ограниченных возможностей здоровья детей»;
- «Организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования»;
- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом (государственным образовательным стандартом)»;
- «Присмотр и уход за детьми в группах продленного дня».

В соответствии с пп.134-140 Инструкции 157н, пп.58-66 Инструкции 174н в бухгалтерском учете учреждения должен быть обеспечен отдельный учет расходов по каждому виду услуг.

Отнесение затрат произведенных учреждением в результате реализации товаров, услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится ежемесячно.

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 803.03.277.5, данными Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.277.6 и данными Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение 803.03.277.3 по состоянию на 01.05.2015, 01.06.2015, 01.07.2015 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 01.07.2015 составляет: за учреждением 3156,46 руб., в том числе по выбывшим детям 1511,68руб руб.; за родителями 24610,66 руб.

Учет расчетов с сотрудниками по питанию по счету 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» ведется в Ведомости питания сотрудников.

При сверке данных Ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и Ведомостей по расчетам с сотрудниками за питание с данными Главной книги по состоянию на 01.07.2015 расхождений не выявлено.

Принятие к учету объектов имущества, полученных учреждением в виде пожертвований, осуществляется на основании договора дарения с оформлением Актов о приеме-передачи ф.0504101. Факт получения от благотворителя безвозмездного имущества в бухгалтерском учете учреждения отражается по кредиту счета 240110180 «Прочие доходы».

Операции по движению наличных денежных средств по счету 020134000 «Касса» в 2015 году не проводились.

В соответствии с п.2 Указания от 11 марта 2014 № 3210-У и приказа руководителя от 12.01.2015 № 02-03/12 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе» в учреждении установлен лимит остатка наличных денег на 2015 год в сумме 0,00 руб.

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

Расчеты с учредителем по закрепленному за учреждением на праве оперативного управления объектами 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».

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. По состоянию на 01.07.2015 в учреждении просроченная кредиторская задолженность составила 192279,68 руб. по коду вида финансового обеспечения «5», что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным учреждением в департамент образования мэрии города Ярославля. Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2015 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 в учетной политике закреплены.

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 01.07.2015 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 июль 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 31.12.2014 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (с последующими дополнениями к соглашению);
- от 12.01.2015 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены;
- от 30.01.2015 № 2 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели (с последующими дополнительными соглашениями). 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 субсидии, полученных на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели отражаются по дебету счетов 020111510, «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счетов 020581660 «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 05.04.2013 № 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 20.06.2014 № 1507).

Аналитический учет операций по санкционированию в учреждении ведется на следующих счетах:

- 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.

Санкционирование по принятию и исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий; очередной; первый год, следующий за очередным ведется в соответствии п.309 Инструкции 157н.

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 МОУ начальная школа-детский сад № 158 за 2014 год с данными Главной книги и других регистров бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 расхождений не выявлено.

В ходе проверки была оказана методическая помощь по доработке отдельных вопросов учетной политики; по формированию себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг; по ведению счетов санкционирования.

Инвентаризация

Для проведения инвентаризации за 2014 год издан приказ руководителя о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации от 07.11.2014 № 02-03/180.

Результаты инвентаризации оформлены:

– инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов ф.0504087;

– инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ф.0504089. Акты сверки расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами приложены.

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

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Прописать в учетной политике и привести в соответствие бухгалтерский учет формирования себестоимости в рамках выполнения муниципального задания и оказываемых платных услуг с ведением отдельного учета расходов по каждому виду услуг, выполняемых учреждением, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с пп.134-140 Инструкции 157н, пп.58-67 Инструкции 174н.

2. Принять меры по погашению задолженности учреждения по родительской плате по выбывшим детям в сумме 1511,68 руб.

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 24 августа 2015 года.

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



А.А.Воробьева

Директор муниципального образовательного учреждения специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 158



Г.Л. Шомина

Главный бухгалтер муниципального образовательного учреждения специальная (коррекционная) начальная школа-детский сад № 158



С.И.Голицина