

  
**АКТ**  
**проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности**  
**бухгалтерской отчетности в муниципальном**  
**общеобразовательном учреждении «Средняя школа № 37 с углубленным**  
**изучением английского языка»**  
Ленинский район

г. Ярославль

14.05.2018

На основании приказа заместителя мэра – директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 04 мая 2018 года № 118, в соответствии с Планом проведения проверок состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 2018 год, утвержденным приказом заместителя мэра - директора департамента финансов мэрии города Ярославля от 27.12.2017 № 487 (в редакции приказа от 28.03.2018 № 81), главными специалистами отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля Д.К. Бахваловым и Т.В. Королевой с 10 по 11 мая 2018 года проведена проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя школа № 37 с углубленным изучением английского языка».

**Организация бухгалтерского учета**

При проверке руководствовались:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) (далее – «Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ»);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора:
  - «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н;
  - «Основные средства» (далее - СГС «Основные средства»), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н;
  - «Аренда» (далее – СГС «Аренда»), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н;
  - «Обесценение активов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н;
  - «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н;



– 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 (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 29.11.2017 № 212н, от 31.03.2018 № 66н (далее – «Инструкция № 174н»);

– Указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в редакции Указания Банка России от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-У (далее – «Указание № 3210-У»);

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

– приказом Минфина России от 27 декабря 2017 г. № 255н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н";

– 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 (далее - «Методические указания по инвентаризации № 49»).



Проверяемый период с 01 декабря 2014 года по 31 марта 2018 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались бухгалтерские документы за январь-март 2018 года.

Полное наименование - муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 37 с углубленным изучением английского языка». Сокращенное наименование – школа № 37 (далее – учреждение).

Учреждение расположено по адресу: 150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 66, тел.25-16-93.

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

- директор Е.С. Евстратова с 13.12.2011 по настоящее время;
- зам.директора по УВР В.А. Лапотникова с 06.10.2014 по 19.08.2016 г.;
- зам.директора по УВР Е.М. Быкова с 13.04.2017 по настоящее время.

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

- главный бухгалтер Ю.И. Афиногентова с 17.08.2011 по настоящее время;
- бухгалтер С.В. Белороссова с 06.10.2014 по настоящее

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 37 с углубленным изучением английского языка» 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:

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

– 803.03.209.6 для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели, а



также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (открыт с 01.01.2012);

– 803.03.209.3 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (открыт с 27.11.2015).

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 12.10.2015 № 01-05/808.

В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ» в учреждении издан приказ руководителя о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского, налогового учета, составлению бухгалтерской отчетности и обеспечению систематического контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности на главного бухгалтера. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась в присутствии главного бухгалтера Ю.И. Афиногентовой.

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

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

В учреждении в проверяемом периоде мероприятия по повышению квалификации сотрудников бухгалтерии не проводились.

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

Учетная политика разработана и утверждена приказом руководителя от 09.01.2018 № 01-07/2. Проверкой установлено, что в Учетной политике не отражены следующие вопросы:

- срок закрытия Главной книги;
- порядок учета доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам;
- порядок аналитического учета земельного участка;
- порядок и организация питания школьников;
- разработка рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- периодичность сверки бухгалтерского и складского учета материальных запасов, числящихся за материально-ответственными лицами;
- периодичность списания затрат;
- перечень регистров неунифицированных форм;
- способ и порядок начисления доходов на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели;
- порядок начисления сумм резервов на оплату отпусков.

В ходе проверки данное замечание устранено.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2018 года федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, внесены изменения в Учетную политику учреждения руководствуясь Методическими указаниями по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении и Методическими рекомендациями по применению СГС



«Основные средства» доведенных письмами Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2017 № 02-07-07/79257, от 15.12.2017 г. N 02-07-07/84237 соответственно, а так же Методическими указаниями по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении и Методическими рекомендациями по применению СГС «Аренда» доведенных письмами Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83463 и от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 соответственно. Учетная политика соответствует нормам действующего законодательства.

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

При проверке сохранности документов за 2014-2017 годы нарушений не установлено. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобраны, сброшюрованы и пронумерованы в соответствии с номенклатурой дел.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением 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.

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

В декабре 2014 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов в учреждении проводилась проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Результаты проверки отражены в акте от 29 декабря 2014 года. Настоящей проверкой установлено, что все замечания, отмеченные в акте, 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 документов регламентируется графиком документооборота.

Регистры бухгалтерского учета ведутся согласно «Приказу № 52н», на бумажные носители выводятся ежемесячно. Неунифицированные формы регистров (ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, ведомость по питанию сотрудников) Учетной политикой закреплены. Вывод на печать сформированных регистров бухгалтерского учета производится ежемесячно.



Бухгалтерский учет хозяйственных операций на счетах Рабочего плана счетов, утвержденного бюджетным учреждением в рамках формирования Учетной политики, отражается с применением аналитических кодов бюджетной классификации в соответствии с пунктом 2.1 «Инструкции № 174н».

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 01.04.2018.

Операции при заключении счетов 2017 года в учреждении отражены на основании Бухгалтерской справки ф.0504833 в соответствии с п.156 «Инструкции №174н».

Бухгалтерская отчетность учреждения представлена в установленный срок и в полном объеме. Контрольные соотношения в бухгалтерской отчетности соблюдены. При сверке данных отчета за 2017 год с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2018 расхождений не выявлено.

При сверке данных регистров бухгалтерского учета с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.209.5, Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.209.6, Информации по лицевому счету для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, 803.03.209.3 по состоянию на 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 ведется. Инвентарные карточки за 2017 год на бумажные носители выведены. Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф.0504033 ведется. Инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 материально ответственным лицом ведутся.

Реклассификация основных средств в соответствии с СГС «Основные средства» не произведена.

В ходе проверки выявлено, что для объектов основных средств инвентарные номера присвоены без учета рекомендаций Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенными письмами департамента финансов от 15.07.2011г. № 03-04-23/1237 и от 08.08.2011г. № 03-04-023/1349 и положений Учетной политики:

- инв. № 000000001040015 стиральная машина Indezit стоимостью 7990,92 руб.;
- инв. № 000000001040046 модем ZyXEL стоимостью 7810,76 руб.;
- инв. № 000000001060397 машина швейная электрическая стоимостью 5148,00 руб.

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



При сверке остатков Оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018 расхождений не выявлено.

В ходе проверки Оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 010100000 «Основные средства» выявлено:

- на счете 010100000 «Основные средства» числятся объекты основных средств стоимостью менее 10000 руб., учет которых следует вести на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» согласно п.373 «Инструкции № 157н» (инв.№ 2360045 стол письменный с 2 тумбами стоимостью 3000,00 руб., инв. № 2360047 экран для проектора стоимостью 3000,00 руб., инв.№ 2360033 эл.плита «Электролюкс» стоимостью 3000,00 руб., инв.№ 2360034 эл.плита «Дарина» стоимостью 3000,00 руб.). Вышеуказанное нарушение устранено в ходе проверки (Бухгалтерская справка ф.0504833 от 01.04.2018 № 16).

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств и их списание оформляются Актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф.0504101, Актами о списании 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.

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 перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, с Оборотной ведомостью по нефинансовым активам ф.0504035 по состоянию на 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018 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 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018 расхождений не выявлено.

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.

В соответствии с вступившим в силу с 01.01.2018 СГС «Основные средства», п. 7 Письма Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 и положениями Учетной политики в учреждении выбран линейный метод начисления амортизации.

При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018 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.

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

При проверке Оборотной ведомости по нефинансовым активам выявлены следующие нарушения:

- на счете 010531000 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения» числится термометр комнатный в количестве 1 шт. стоимостью 80,00 руб., следовало в соответствии с п.118 «Инструкции № 157н» учитывать на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

- на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» числятся книги и учебники (Кравченко. Обществознание 6 кл. в количестве 79 шт. на сумму 6952,00 руб., новейшая история России 1945-2006 г.г. в количестве 1 шт. стоимостью 102,08 руб., подарочный альбом «Летопись Ярославля» в количестве 1 шт. стоимостью 913,65 руб.), учет которых следует вести в составе библиотечного фонда на счете 010138000 «Прочие основные средства» соответствии с п. 53 «Инструкции № 157н»;

- на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» числится стекло оконное 4 мм. в количестве 10,845 кв.м. на сумму 6832,35 руб., следовало в соответствии с п.118 «Инструкции № 157н» учитывать на счете 010534000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения».

Вышеуказанные нарушения устранены в ходе проверки (Бухгалтерские справки ф.0504833 от 01.04.2018 №№ 21,23).

При сверке данных Оборотной ведомости по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018 по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

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.

Учет операций по расходу материальных запасов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется.

Учет материальных запасов по наименованиям и количеству у материально ответственного лица ведется в приспособленной форме (тетрадь), следует применять Книгу 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 производится ежеквартально.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности и заключенным соглашениям с учредителем, учреждение выполняет один вид услуг - «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования». Учетной политикой учреждения закреплено распределение затрат на прямые - счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», накладные – счет 010970000 « Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуги» и общехозяйственные - счет 010980000 «Общехозяйственные расходы». Формирование себестоимости в учреждении осуществляется с разделением по видам услуг и делением на прямые и общехозяйственные расходы. Отнесение себестоимости оказываемых услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года производится на счет 040110130 «Доходы от оказания платных услуг» в соответствии с периодичностью, закрепленной в Учетной политике.

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.

При сверке данных Журнала операций с безналичными денежными средствами по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с данными Главной книги по состоянию на 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018 расхождений не выявлено.

В соответствии с п.2 «Указания № 3210-У» приказом руководителя от 09.01.2018 № 01-07/3 в учреждении установлен лимит остатка наличных денег в кассе на 2018 год в сумме 0,00руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денег в кассе проверена.

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

Ревизия остатка наличных денежных средств в кассе и наличия дубликатов ключей от сейфа производится ежеквартально.

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

На 2018 год и плановый период 2019, 2020 годы заключены соглашения с учредителем:

– от 29.12.2017 б/н о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;



– от 29.12.2017 № 1, 2 о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета города Ярославля на иные цели (сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены);

– от 06.04.2018 № 3 о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета города Ярославля на иные цели (сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены);

– от 19.03.2017 б/н о прекращении обязательств, возникших по соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2017 году.

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, учитываются на счете 420531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». Расчеты по учету сумм субсидии на иные цели учитываются на счете 520581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

В соответствии с п.93 «Инструкции № 174н» и письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 «Об отражении в бухгалтерском учете бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете главных распорядителей, получателей бюджетных средств, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций по предоставлению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели»:

– начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, отражается согласно графику перечисления субсидии на основании заключенного с учредителем соглашения;

– начисление доходов по предоставленной учреждению субсидии на иные цели производится в сумме произведенных расходов, финансовым источником обеспечения которых является указанная субсидия, отражается на основании Бухгалтерской справки ф.0504833, оформленной согласно принятому учредителем Отчету учреждения. Отчет учредителю в форме, утвержденной Постановлением мэрии города Ярославля от 30.06.2011 № 1788 «О порядке предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели» (в редакции от 25.09.2017 № 1322), учреждением предоставляется в установленные соглашением сроки.

Учет расчетов по начислению родительской платы за питание школьников по счету 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» ведется в Ведомости по расчетам с родителями. Неунифицированная форма Учетной политикой закреплена. Сведения о количестве школьников, получающих питание, отражаются в табелях учета посещаемости детей, которые утверждаются директором школы. Отчет ответственного за соц.питание работника в школе на основании выданных корешков к талонам ООО «Социальная сфера» с отражением итогов за месяц составляется. При сверке данных остатков задолженности по Ведомости расчетов с родителями с данными Главной книги по счету 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ,



услуг» по состоянию на 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018 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.

Расчеты с учредителем по используемому учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования земельному участку по его кадастровой стоимости, а также по закрепленным за бюджетным учреждением на праве оперативного управления объектам недвижимого имущества и особо 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 01.04.2018 в учреждении просроченная кредиторская задолженность отсутствует, что соответствует данным мониторинга о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным учреждением учредителю. Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2018 отсутствует.

Аналитический учет по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. Начисление заработной платы производится на основании приказов, Табелей учета использования рабочего времени ф.0504421 в Расчетно-платежной ведомости ф.0504401 по начисленной заработной плате. При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018 по счету 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» с данными ведомости по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников учреждения, сформированной в базе данных используемого программного комплекса на электронных носителях, расхождений не выявлено. Для регистрации сведений о начисленной заработной платы работников по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), суммы к выдаче в учреждении применяются Карточки-справки ф.0504417. Все реквизиты, предусмотренные формой, заполнены. Расчетные листки по заработной плате распечатываются.

Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ПАО «Промсвязьбанк». Сроки выплаты заработной платы (15, 30 число каждого месяца) установлены приказом руководителя учреждения и в Положении по заработной плате.

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.

В соответствии с п.302.1 «Инструкции № 157н» и положений Учетной политики счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов» для учета 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) ведется. Суммы обязательств в части сформированного резерва на счете 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» отражены.

В соответствии с п.309 «Инструкции № 157н» аналитический учет операций санкционирования по принятию и исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) по финансовым периодам (текущий; 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 полученного в текущем финансовом году финансового обеспечения (доходов (поступлений) и сумм возврата, ранее поступившего финансового обеспечения в Журнале по операциям санкционирования.

Учет бланков строгой отчетности (бланков аттестатов о среднем общем образовании, приложений к аттестатам, бланки трудовых книжек, вкладышей в трудовые книжки на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»). Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков в Книге учета бланков строгой отчетности ф.0504045.



Учет медалей, подарков и сувениров ведется на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета.

Учет поступлений денежных средств на лицевые счета учреждения ведется на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств». Аналитический учет поступивших денежных средств в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Учет выбытия денежных средств с лицевых счетов учреждения ведется на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств». Аналитический учет по видам выплат денежных средств в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Учет основных средств, стоимостью до 10000 руб. включительно ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041 ведется.

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 ведется на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости ф.0504041.

### **Инвентаризация**

Для проведения инвентаризации за 2017 год в учреждении издан приказ руководителя от 27.10.2017 № 01-07/391 о назначении инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации основных средств, материалов, финансовых активов и обязательств, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Результаты инвентаризации оформлены:

- актами о результатах инвентаризации ф.0504835;
- инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) бланков строгой отчетности и денежных документов ф.0504086;
- 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 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами инвентаризация подтверждена).

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

Выборочная инвентаризация нефинансовых активов в целях выявления имущества, которое по состоянию на 01.01.2018 числится в составе основных



средств и не отвечает критериям признания в качестве основных средств, установленным СГС «Основные средства» в учреждении не проводилась.

**По итогам проверки департамент финансов предлагает:**

1. Присвоить объектам основных средств инвентарные номера с учетом рекомендаций Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенными письмами департамента финансов от 15.07.2011г. № 03-04-23/1237 и от 08.08.2011г. № 03-04-023/1349 и положений Учетной политики.
2. Провести работу по переводу ведения бухгалтерского учета на нормы вступивших в силу с 01.01.2018 федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

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

Д.К. Бахвалов

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

Т.В. Королева

Директор муниципального  
общеобразовательного учреждения  
«Средняя школа № 37 с углубленным  
изучением английского языка»

Е.С. Евстратова

Главный бухгалтер муниципального  
общеобразовательного учреждения  
«Средняя школа № 37 с углубленным  
изучением английского языка»

Ю.И. Афиногентова