

Акт
по проверке соблюдения требований к достоверности бухгалтерского учета, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества «Радуга» города Кирова

г. Киров

26.11.2020

Ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности Коневой Е.Ю. на основании приказов начальника департамента финансов администрации города Кирова от 22.10.2020 № 315, от 20.11.2020 № 361 с 11.11.2020 по 24.11.2020 проведена проверка соблюдения требований к достоверности бухгалтерского учета, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества «Радуга» города Кирова за период с 01.10.2019 по 30.09.2020 выборочным способом.

Проверены бухгалтерские документы за июль, август, сентябрь 2020 года (далее – проверяемый период), годовая отчетность за 2019 год, документы по годовой инвентаризации за 2019 год.

Проверка начата: 11.11.2020

Закончена: 24.11.2020

Общие сведения об объекте финансового контроля

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества «Радуга» города Кирова (далее – учреждение) является муниципальной гражданской светской некоммерческой организацией дополнительного образования. Основным предметом (видом) деятельности учреждения является осуществляемая на основании лицензии образовательная деятельность в соответствии с целями, ради достижения которых оно создано. ИНН 4349005625, КПП 434501001, ОГРН 1034316543360.

Учредителем является муниципальное образование «Город Киров». Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Город Киров» осуществляет администрация города Кирова (администрация муниципального образования «Город Киров»).

При этом функции и полномочия учредителя в части реализации прав собственника имущества осуществляет департамент муниципальной собственности администрации города Кирова, функции и полномочия учредителя в области формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения осуществляет департамент образования администрации города Кирова.

Сокращенное наименование: МОАУ ДО «ЦРТДЮ «Радуга».

Организационно-правовая форма - учреждение, тип учреждения – автономное учреждение, тип образовательной организации - организация дополнительного образования.

Место нахождения (юридический и фактический адрес) учреждения: 610008, г. Киров, Нововятский район, ул. Советская, 79;

структурное подразделение - детский клуб «Факел»: 610008, г. Киров, Нововятский район, ул. Советская, 73;

структурное подразделение - подростковый клуб «Лыжник»: 610008, г. Киров, Нововятский район, ул. Орджоникидзе, 13;

структурное подразделение - Дом детского творчества: 610010, г. Киров, Нововятский район, мкр. Радужный, просп. Строителей, 8;

структурное подразделение - Нововятская станция юных туристов: 610013, г. Киров, Нововятский район, ул. Ленина, д. 14;

структурное подразделение - спортивный клуб «Авангард»: 610008, г. Киров, Нововятский район, ул. Советская, 68.

В проверяемом периоде право первой подписи финансовых и расчетных документов имеет директор учреждения Бусоргина С.В., назначенная на должность распоряжением администрации города Кирова от 20.04.2018 № 249-л.

Право второй подписи имеет главный бухгалтер Коковихина Т.В., назначенная на должность приказом директора учреждения от 20.12.2006 № 64 л/с.

Общие вопросы

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом директора от 30.12.2019 №313 (далее – учетная политика).

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – стандарт «Учетная политика»).

Согласно учетной политике бухгалтерский учет ведется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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», указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», указаниями Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации

операций сектора государственного управления», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» утратили силу в связи с изданием указаний Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

Ведение бухгалтерского учета в учреждении возложено на главного бухгалтера Коковихину Т.В.

Предыдущая проверка постановки бухгалтерского учета проведена в учреждении в 2015 году специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации города Кирова. В ходе текущего контрольного мероприятия повторно выявлены нарушения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также в проведении годовой инвентаризации.

Ведение кассовых операций

Учет кассовых операций ведется в Журнале операций по счету «Касса».

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения на 2020 год утвержден приказом директора от 31.12.2019 №320 «Об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе» в сумме 16 778,79 руб. Превышения лимита наличных денежных средств в кассе учреждения в проверяемом периоде не установлено.

В проверяемом периоде ответственными за ведение кассовых операций являлись: до 01.09.2020 главный бухгалтер Коковихина Т.В. на основании приказа директора от 15.04.2020 № 77, с 01.09.2020 бухгалтер Вахрушева Е.Е. на основании приказа директора от 01.09.2020 № 196-1 «О возложении обязанностей».

В соответствии с графиком проведения инвентаризации, утвержденным приложением №7 к учетной политике, инвентаризация кассы в учреждении проводится ежеквартально на последний день отчетного квартала. В проверяемом периоде инвентаризация кассы проведена 30.09.2020, излишков и недостач не выявлено.

Кроме того, в проверяемом периоде проведена инвентаризация кассы в связи со сменой материально ответственных лиц 01.09.2020, излишков и недостач не выявлено.

В нарушение раздела 2 Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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» (далее – Методические указания №52н), пункта 2.8 приложения №7 к учетной политике по результатам инвентаризации от 01.09.2020 и от 30.09.2020 не составлены Акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Кассовая книга ведется автоматизированным способом, брошюруется в конце года, кассовая книга за 2019 год сброшюрована, пронумерована, скреплена печатью и подписью директора учреждения и главного бухгалтера.

Проверка банковских операций

Учет банковских операций ведется в Журналах операций с безналичными денежными средствами.

Учреждению открыто 2 лицевых счета в отделе обслуживания исполнения бюджета департамента финансов администрации города Кирова: № 09909206029 - лицевой счет

автономного учреждения, № 10909206029 - отдельный лицевой счет автономного учреждения.

Банковские операции подтверждены выписками, реестрами платежных поручений и платежными поручениями, зачисленными на лицевой счет, и реестрами платежных поручений с текущего счета.

В нарушение пункта 9 стандарта «Учетная политика» форма реестра платежных поручений с текущего счета, применяемого для подтверждения банковских операций, учетной политикой учреждения не утверждена.

Проверкой своевременности и правильности отражения в учете первичных учетных документов нарушений не установлено.

В нарушение пункта 1.26 учетной политики в проверяемом периоде при отражении банковских операций в 1-4 и 15-17 разрядах счета 020111000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» указываются нули.

В соответствии с пунктом 1.26 учетной политики в номере счета рабочего плана счетов отражаются: в 1-4 разрядах – аналитический код вида услуги, в 5-17 разрядах – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий.

Сверены остатки по счетам 020111000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» в Журналах операций с безналичными денежными средствами с выписками лицевых счетов отдела обслуживания исполнения бюджета департамента финансов администрации города Кирова по состоянию на 01.08.2020, 01.09.2020, 01.10.2020. Расхождений не установлено.

Учет поступлений денежных средств на лицевые счета учреждения осуществляется на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств», выплат денежных средств с лицевых счетов – на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция №157н). При проверке забалансовых счетов 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств» нарушений не установлено.

Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Нарушений в учете расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде не выявлено.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на 01.10.2020 дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, и просроченная кредиторская задолженность отсутствуют.

В нарушение пункта 11 Инструкции №157н допускается несвоевременное отражение в учете первичных учетных документов, например:

- акт выполненных работ (оказанных услуг) ООО «УК «Дружная» от 30.06.2020 №571 на сумму 3 154,16 руб. отражен в учете 10.07.2020;
- акт ООО «Университет Грани Бизнеса» от 28.04.2020 №1715 на сумму 2 000,00 руб. отражен в учете 10.07.2020;

- акт об оказании услуг МУП «Водоканал» от 31.05.2020 №ОП/0036798 на сумму 541,49 руб. отражен в учете 10.07.2020;

- акты сдачи – приемки выполненных работ (услуг) ООО Монтажно – внедренческая фирма «Каскад-Комплекс» от 31.07.2020 №946 на сумму 4 250,00 руб., от 31.07.2020 №945 на сумму 6 600,00 руб. отражены в учете 12.08.2020 и др.

В нарушение раздела 3 Методических указаний №52н остатки по контрагенту АО «Куприт» по счетам 420623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» и 430223000 «Расчеты по коммунальным услугам» на 31.08.2020 в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август не соответствуют остаткам на 01.09.2020 в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь:

- остаток на 31.08.2020 в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август по АО «Куприт» по счету 420623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» составляет 12 496,81 руб., по счету 430223000 «Расчеты по коммунальным услугам» составляет 384,51 руб.;

- остаток на 01.09.2020 в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь по АО «Куприт» по счету 420623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» составляет 13 517,37 руб., по счету 430223000 «Расчеты по коммунальным услугам» составляет 1 405,07 руб.

Кроме того, остатки на 31.08.2020 в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август по счетам 420623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» и 430223000 «Расчеты по коммунальным услугам» не соответствуют остаткам на 01.09.2020 в Главной книге (ф. 0504072) за август и сентябрь.

В Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 04.08.2020 отражена исправительная запись способом «Красное сторно» по АО «Куприт» Д 410980223 К 430223734 на сумму 8 633,66 руб., которая оформлена Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) от 04.08.2020 № 000-000004, в наименовании и содержании проводимой операции содержится ссылка на первичный документ – акт от 30.04.2020 №97486, сумма по указанному документу составляет 5 067,23 руб.

Таким образом, исправительная запись произведена с нарушением пунктов 11, 18 Инструкции №157н. Исправительную запись следовало произвести способом «Красное сторно» на сумму 5 067,23 руб.

Учет расчетов с дебиторами по доходам ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

В нарушение пункта 13.6.7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» 30.09.2020 часть операций по начислению родительской платы в Журнале операций с дебиторами по доходам отражена проводкой Д 220531560 К 240110131, следовало отразить проводкой Д 220531567 К 240110131.

Между учреждением и департаментом образования администрации города Кирова заключено соглашение от 27.12.2019 №59 о предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования «Город Киров» муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год в сумме 37 486 700,00 руб. и плановый период 2020-2021 годов в сумме 37 693 700,00 руб. и 38 342 300,00 руб. соответственно.

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на выполнение муниципального задания на 2020, 2021, 2022 годы отражено в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 301 Инструкции №157н на основании соглашения в полном объеме в январе 2020 года на счете 440140000 «Доходы будущих периодов». Начисление доходов текущего финансового года субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания производится в соответствии с Отчетами о выполнении муниципального задания ежеквартально, нарушений не выявлено.

Между департаментом образования администрации города Кирова и учреждением заключено соглашение от 27.12.2019 о предоставлении из бюджета муниципального образования «Город Киров» муниципальным автономным учреждениям субсидии в

соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (иной субсидии) в 2020 году в сумме 1 522 700,00 руб., в 2021 году в сумме 147 700,00 руб., в 2022 году в сумме 147 700,00.

В соответствии с пунктом 301 Инструкции №157н начисление доходов будущих периодов субсидии на иные цели на 2020, 2021, 2022 годы отражено на счете 540140000 «Доходы будущих периодов» в январе 2020 года. В соответствии с приказом об утверждении дополнений к учетной политике от 30.06.2020 №93 признание доходов будущих периодов текущими доходами по субсидии на иные цели производится на основании извещения по методу начисления. В проверяемом периоде начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели произведено на основании Извещений (ф. 0504805) от 31.07.2020 №0000-000002, от 31.08.2020 №0000-000002, от 30.09.2020 №0000-000002, нарушений не выявлено.

Кроме того, на счете 240140000 «Доходы будущих периодов» учитываются доходы будущих периодов от арендных платежей по договорам операционной аренды за пользование имуществом, заключенным с ИП Михайловой О.Л., Частным учреждением дополнительного образования «Центр обучения и международного сотрудничества». Начисление доходов будущих периодов на всю сумму арендных платежей по операционной аренде в соответствии с условиями договора отражается по дебету счета 220521560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды» и кредиту счета 240140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды». Признание доходов текущего финансового года в сумме ежемесячной арендной платы отражается по дебету счета 240140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и кредиту счета 240110121 «Доходы от операционной аренды». Проверкой правильности отражения в учете доходов будущих периодов и отнесения их на финансовый результат текущего года нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 302.1. Инструкции №157н Приложением №12 к учетной политике учреждения определен порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов. На 2020 год сформирован резерв в сумме 1 561 701,60 руб., по выплате отпускных работникам – 1 199 466,53 руб., по страховым взносам – 362 235,07 руб. По состоянию на 01.10.2020 резерв отпусков использован в полном объеме, остаток по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» отсутствует.

Счета учета затрат на выполнение работ, услуг (010961000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 010971000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 010981000 «Общехозяйственные расходы») применяются в соответствии с учетной политикой учреждения.

Учет нефинансовых активов

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

Проверкой правильности и своевременности отражения в учете первичных учетных документов нарушений не установлено.

Проверкой учета нефинансовых активов на счетах 110100000 «Основные средства» и 110500000 «Материальные запасы» нарушений не выявлено.

При проверке начисления амортизации на объекты основных средств нарушений не выявлено.

Согласно данным оборотно – сальдовых ведомостей по состоянию на 01.10.2020 на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются неисключительные права пользования программными продуктами, имущество, полученное в пользование от сотрудников учреждения, а также от муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 61» города Кирова, на забалансовом счете 02.1 «Материальные ценности на хранении» учитываются основные средства, принятые на

хранение, на забалансовом счете 02.2 «Материальные ценности, не соответствующие критериям актива» учитываются материальные запасы, принятые на хранение, на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются квитанции ф.10, на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно (приобретенные до 01.01.2018) и основные средства стоимостью до 10000 рублей (приобретенные после 01.01.2018), на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются помещения, переданные в аренду Михайловой Ольге Леонидовне и ЧУДО «Центр обучения и международного сотрудничества», на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается мягкий инвентарь, выданный в личное пользование сотрудникам учреждения. Нарушений при проверке ведения забалансового учета не выявлено.

Аналитический учет основных средств ведется в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), Инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032), которые регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033). Аналитический учет по счету 010500000 «Материальные запасы» и по счетам забалансового учета 01, 02, 07, 21, 25, 27 ведется в Карточках количественно – суммового учета (ф. 0504041).

Материальные ценности закреплены за ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В нарушение раздела 3 Методических рекомендаций №52н Инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034) по ответственным лицам: Милютиной М.Г., Митягиной Н.Н., Шевелевой М.Х., Кассиной Е.Л. ведутся и подписаны исполнителем - главным бухгалтером учреждения Коковихиной Т.В.

В соответствии с разделом 3 Методических рекомендаций №52н Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) (далее - Инвентарный список (ф. 0504034) применяется для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и произведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации). Инвентарный список (ф. 0504034) ведется ответственным(-ыми) лицом(-ами) учреждения.

Учет материальных запасов ответственными лицами ведется в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042). Выборочной сверкой данных Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) у ответственного лица Милютиной М.Г. с данными бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2020 расхождений не выявлено.

Ведение санкционированных расходов

Учет санкционирования расходов ведется в Журнале по прочим операциям.

Ведется учет плановых назначений по доходам и расходам текущего финансового года и планового периода, объема права на принятие обязательств на текущий финансовый год и плановый период, утвержденного и полученного объема финансового обеспечения на текущий финансовый год и плановый период, принимаемых и принятых обязательств, принятых денежных обязательств, учет отложенных обязательств. Нарушений не выявлено.

Достоверность данных Главной книги и периодической, годовой отчетности

Проверено соотношение показателей годовой отчетности за 2019 год, квартальной отчетности по состоянию на 01.10.2020, месячной отчетности по состоянию на 01.08.2020, 01.09.2020, 01.10.2020 с данными бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

В нарушение подпункта «б» пункта 56 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – стандарт «Основные средства») в Пояснительной записке (ф. 0503160) за 2019 год не раскрыта информация о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

Правильность проведения и оформления годовой инвентаризации

В 2019 году годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств в учреждении проведена на основании приказа директора от 18.09.2019 № 225 «О проведении годовой инвентаризации в 2019 году» по состоянию на 01.10.2019 в период с 01.10.2019 по 31.10.2019.

Результаты инвентаризации утверждены Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835) от 01.11.2019 № б/н, излишков и недостатков не выявлено.

В нарушение раздела 3 Методических рекомендаций №52н информация об объектах учета, не отвечающих критериям признания активом, не обобщена в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). По данным Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 01.10.2019 №00000026 выявлено имущество, учитываемое на счете 410136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения»: ковер 2,9*5, инвентарный № 000000110106024, стоимостью 5 033,01 руб., который находится в неудовлетворительном состоянии и требует списания, по данным Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 01.10.2019 №00000019 выявлено имущество, учитываемое на забалансовом счете 2.21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный»: снежинки в количестве 8 штук общей стоимостью 800,00 руб., стенд_1 стоимостью 2 469,00 руб., электрогирлянды в количестве 6 штук общей стоимостью 2 400,00 руб., которые находятся в неисправном состоянии и требуют списания, по данным Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 01.10.2019 №00000035 выявлено имущество, учитываемое на забалансовом счете 2.21.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»: флэш – диск консультант плюс стоимостью 484,98 руб., флэш – диск USB 8 гб консультант плюс стоимостью 619,50 руб., которые требуют списания.

Кроме того, в нарушение пункта 8 стандарта «Основные средства» основное средство - ковер 2,9*5, инвентарный № 000000110106024, стоимостью 5 033,01 руб., не приносящее учреждению экономические выгоды, по результатам инвентаризации не переведено на забалансовый учет и по состоянию на 01.10.2020 продолжает учитываться на счете 410136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения».

В соответствии с пунктом 82 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – стандарт «Концептуальные основы») результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация. Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение подпункта «б» пункта 9 стандарта «Учетная политика» Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов не унифицированной формы учетной политикой учреждения не утвержден.

В нарушение пункта 79 стандарта «Концептуальные основы», пункта 332 Инструкции №157н не проведена инвентаризация имущества, учитываемого на забалансовом счете 02.2 «Материальные ценности на хранении» на сумму 1,00 руб.

В нарушение пункта 79 стандарта «Концептуальные основы»:

1. Выявлены расхождения данных Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) (далее – Опись (ф. 0504089) с данными Главной книги (ф. 0504072) по состоянию на 01.10.2019 по счету 520552000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от сектора государственного управления»: по данным Описи (ф. 0504089) за департаментом образования числится дебиторская задолженность в сумме 522 251,50 руб., по данным Главной книги (ф. 0504072) остаток по дебету счета 520552000 составляет 642 135,65 руб., расхождение составило 119 884,15 руб.

2. Выявлены расхождения данных Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) (далее – Опись (ф. 0504087) с данными Главной книги (ф. 0504072) по состоянию на 01.10.2019 по счету 010500000 «Материальные запасы»: по данным Описей (ф. 0504087) проинвентаризировано материальных запасов на общую сумму 106 796,79 руб., по данным Главной книги (ф. 0504072) на счете 010500000 «Материальные запасы» учитывается имущество на общую сумму 107 925,39 руб., расхождение составило 1 128,60 руб.

3. Выявлены расхождения данных Описей (ф. 0504087) с данными оборотно – сальдовой ведомости по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» по состоянию на 01.10.2019: по данным Описей (ф. 0504087) проинвентаризировано материальных ценностей на общую сумму 1 732 062,49 руб., по данным оборотно – сальдовой ведомости на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитывается имущество на общую сумму 1 732 628,43 руб., расхождение составило 565,94 руб.

4. Выявлены расхождения данных Описей (ф. 0504087) с данными оборотно – сальдовой ведомости по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по состоянию на 01.10.2019: по данным Описей (ф. 0504087) проинвентаризировано материальных ценностей на общую сумму 9 775,00 руб., по данным оборотно – сальдовой ведомости на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается имущество на общую сумму 17 685,00 руб., расхождение составило 7 910,00 руб.

В нарушение пункта 79 стандарта «Концептуальные основы», пункта 3.8 приложения №7 к учетной политике:

1. Выявлены расхождения данных актов сверок с данными бухгалтерского учета учреждения по следующим контрагентам:

- департамент образования: по данным акта сверки задолженность учреждения в пользу департамента образования составляет 7 495 058,75 руб., по данным бухгалтерского учета числится дебиторская задолженность за департаментом образования в сумме 82 982 651,50 руб.;

- Михайлова Ольга Леонидовна: по данным актов сверки задолженность в пользу учреждения составляет 2 954,28 руб., по данным бухгалтерского учета числится дебиторская задолженность за контрагентом в сумме 61 195,00 руб.;

- ОАО «ЭнергосбыТ Плюс»: по данным акта сверки задолженность учреждения в пользу контрагента 22 236,48 руб., по данным бухгалтерского учета числится дебиторская задолженность за контрагентом 20 625,11 руб.

Акты сверки подписаны руководителем учреждения и главным бухгалтером без указания причин расхождений, суммы задолженности отражены в графах 4 «Подтвержденная дебиторами» и «Согласованная с кредиторами» Описи (ф. 0504089).

Кроме того, к Описи (ф. 0504089) приложены акты сверок по следующим контрагентам:

- Ростелеком, в соответствии с которым задолженность за учреждением в пользу контрагента составляет 2 705,62 руб.,

- Кировская теплоснабжающая компания, задолженность по трем актам сверки в пользу контрагента в общей сумме 12 575,62 руб.,

- Кировские коммунальные системы, задолженность в пользу контрагента составляет 1 577,71 руб.,

- ООО «Управляющая компания «Нововятск», задолженность в пользу контрагента составляет 8 926,06 руб.,

- АО «Куприт», задолженность в пользу контрагента составляет 3 607,66 руб.

По данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность в пользу этих контрагентов не числится. Акты сверок подписаны руководителем учреждения и главным бухгалтером.

2. Не подтверждена обоснованность учета кредиторской задолженности по страховым взносам, налогам, профсоюзным взносам, заработной плате, в пользу судебных приставов в общей сумме 2 269 907,33 руб.

Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности департамента финансов администрации города Кирова



Е.Ю. Конева

Срок для ознакомления с актом проверки и представления возражений, пояснений (при их наличии) установлен в количестве 15 рабочих дней.