

АКТ N 7

по результатам проверки расчетов с подотчетными лицами и расчетов с поставщиками и подрядчиками МКДОУ детский сад «Сказка» за 2019 год.

г. Городовиковск

25 декабря 2020г.

Основание проведения: План проведения контрольных мероприятий Финансового управления Городовиковского районного муниципального образования Республики Калмыкия на 2020 год и Приказ Финансового управления Городовиковского РМО РК №01-03/55 от 01.09.2020 г., Приказ Финансового управления Городовиковского РМО РК №01-03/76 от 03.12.2020 г.

Цель контрольного мероприятия: проверка расчетов с подотчетными лицами и расчетов с поставщиками и подрядчиками. Установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерском учете и отчетности.

Предмет контрольного мероприятия: бюджетная смета на 2019 год, годовой отчет за 2019 год, муниципальные контракты, договора за 2019г., акты приемки услуг (товара, работ), учетная политика, первичные и иные бухгалтерские документы и пояснения к ним, необходимые для проведения проверки.

Проверяемый период: 2019год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 14 сентября 2020 года по 30 сентября 2020 года, с 16 декабря 2020 года по 25 декабря 2020 года.

Объект контрольного мероприятия: МКДОУ детский сад «Сказка».

Методы проведения проверки: выборочная камеральная проверка.

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

1. Общие сведения (основные задачи и полномочия, ответственные за ведение бухгалтерского учета).

2. Организация первичного и бухгалтерского учета;

2.1 Проверка расчетов с подотчетными лицами:

- проверка порядка выдачи и оформления подотчетных сумм;

- проверка командировочных расходов;

- проверка порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами;

- законность и полнота возврата подотчетных сумм;

2.2 Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

- проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования товарно-материальных ценностей, принятия к учету работ, услуг.

- проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах.

- проверка своевременности и правильности оплаты кредиторской задолженности

Состав ответственных исполнителей: начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности ФУ ГРМО РК Березовская Н.Г.

1. Общие сведения.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Сказка» - некоммерческая организация, созданная в целях оказания услуг, выполнения работ в сфере образования в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании», Федеральным законом от 24.07.1998 г. 124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка» и т.д.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Сказка» действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Городовиковского РМО РК № 81 от 16.03.2015г.

Полное наименование: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Сказка».

Сокращенное наименование – МКДОУ д/с «Сказка».

Место нахождения: 359050, Республика Калмыкия, г.Городовиковск, ул. Горького,5 «а» тел. 91-6- 53.

ИНН 0801006082 КПП 080101001

ОГРН 1110801000034.

Учредителем МКДОУ д/с «Сказка» является Городовиковское районное муниципальное образование Республики Калмыкия в лице Администрации Городовиковского районного муниципального образования Республики Калмыкия. Полномочия Учредителя в части организации образовательной деятельности выполняет Управление образования Городовиковского районного муниципального образования Республики Калмыкия. Полномочия вышестоящего органа управления образовательной организацией выполняет Управление образования Городовиковского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по земельным и имущественным отношениям ГРМО РК.

Предметом деятельности МКДОУ д/с «Сказка» является реализация образовательных программ дошкольного образования. Основной целью деятельности учреждения является осуществление предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным образовательным программам, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми на территории г. Городовиковска.

МКДОУ д/с «Сказка» является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Перечень и реквизиты всех счетов (расчетные, лицевые):

р/сч. 40204810903490000053 в Отделении - НБ Республика Калмыкия

л/с 03053050380, 04053050380, 05053050380

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период и на момент проверки являлись:

с правом первой подписи:

- Санджиева Раиса Аркадьевна – заведующий МКДОУ детский сад «Сказка», назначена на основании приказа Управления образования ГРМО РК № 86/1 от 28.10.2015г.

с правом второй подписи:

- Ермак Елена Сергеевна – ведущий бухгалтер Управления образования ГРМО РК, назначена приказом № 80 от 24.01.2018 г.

Предыдущие проверки:

1.Акт выездной проверки УПФР в Городовиковском районе Республики Калмыкия №006V10170000388 от 30.11.2017 г. «Проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиком страховых взносов».

2. Организация первичного и бухгалтерского учета;

Ведение бухгалтерского учета в 2019 году осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России 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 Минфина России от 30.03.2015г. № 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», а также иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета

Для организации бухгалтерского учета в учреждении в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» сформирована учетная политика, которая утверждена приказом заведующего от 03.09.2018 года № 73/1 «Об утверждении учетной политики МКДОУ детский сад «Сказка» на 2018 год».

При изучении приказа «Об учетной политике МКДОУ детский сад «Сказка» на 2018 год» выявлены следующие несоответствия действующему законодательству:

учетная политика содержит среди указанных правовых актов в своем составе недействующие - приказ Минфина РФ от 15.12.2010 г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органов местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» утратил силу с 01.01.2015г на основании приказа Минфина России от 30.03.2015г №52Н.;

приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации в РФ» утратил силу 31.12.2018 года, на основании приказов Минфина РФ №132н от 08.06.2018г. и 209н от 29.11.2017г.

Исходя из положений ч. 1 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете и п. 6 Инструкции № 157н учреждения обязаны самостоятельно сформировать свою учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых ими в соответствии с законодательством РФ полномочий. При формировании учетной политики учреждения должны руководствоваться законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. В преамбуле приказа идет ссылка на приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» для бюджетных учреждений, МКДОУ детский сад «Сказка» не является бюджетным учреждением.

Учетная политика МКДОУ детский сад «Сказка» принята на 2018 год, не внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ по приказу Минфина России от 30.12.2017 г. №274Н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Указанный стандарт устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправления ошибок. В дополнение к ФСБУ «Учетная политика» Минфином в комментируемом Письме от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 направлены методические указания по применению положений данного стандарта.

Учетная политика является необходимым документом, для регламента отражения и учета всех хозяйственных операций, которые предполагаются в учреждении. В разделе IV

«Учет отдельных видов имущества и обязательств» учетной политики МКДОУ детский сад «Сказка» установлены требования к ведению учета объектов имущества казны на счету 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны», но МКДОУ детский сад «Сказка» не является уполномоченным органом в сфере управления и распоряжения имуществом казны. Субъектами учета нефинансовых активов имущества казны являются органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, уполномоченные в сфере управления и распоряжения имуществом казны соответствующего публично-правового образования.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется как на бумажных носителях, так и автоматизированным способом с применением программного продукта АС «Смета».

Главная книга составлена по аналитическим счетам. Выборочно сверены обороты и остатки по главной книге с оборотами в журналах операций, расхождений не установлено.

2.1 Проверка расчетов с подотчетными лицами

В ходе проверки за проверяемый период сплошным порядком были проверены кассовые документы, журнал операций №3 по расчетам с подотчетными лицами.

В результате проверки установлено следующее:

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операций по расчетам с подотчетными лицами №3.

За проверяемый период отсутствуют факты выдачи денег под отчет материально-ответственным лицам МКДОУ д/с «Сказка».

За проверяемый период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. дебиторская и кредиторская задолженность по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует.

2.2 При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена:

- проверка достоверности (полноты и точности) фактов оприходования товарно-материальных ценностей, принятия к учету работ, услуг.
- проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах.
- проверка своевременности и правильности оплаты кредиторской задолженности.

В ходе проверки расчетных обязательств с поставщиками и подрядчиками были проверены Журналы операции №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, договора, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Записи в журнал №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных документов. Все документы в регистры учета разнесены полностью, что подтверждается сверкой данных журнала операций с безналичными денежными средствами №2 и журнала операций расчетов с подотчетными лицами №3 за услуги и приобретенные материальные ценности с данными журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на счетах счета 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

Журнал расчетов формируется ежемесячно.

В проверяемом периоде расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании договоров, счетов-фактур, товарных накладных и актов выполненных работ. Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществлялись в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, договорами. Договора на поставку коммунальных услуг, услуг связи, оказанных услуг заключались в двухстороннем порядке: поставщик, потребитель. К каждому договору

прилагалось дополнительное соглашение на объем отпуска услуг. В договорах отражены необходимые условия, определен предмет договора, цена, сроки договорных обязательств.

К журналу операций расчета с поставщиками и подрядчиками прилагаются документы, подтверждающие получение товара, услуги, работы от поставщиков и подрядчиков. Первичными документами, подтверждающими такие операции, являются товарные накладные, акты выполненных работ.

В проверяемом периоде оплата и потребление коммунальных услуг и услуг связи осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Бюджетная смета на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг. МКДОУ д/с «Сказка» (с изм и доп.) утверждена начальником УО ГРМО РК 09.01.2020г.

Лимиты бюджетных обязательств согласно «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф. 0503127) МКДОУ д/с «Сказка» соответствуют утвержденной бюджетной смете от 09.01.2020 г на 2019г и на плановый период 2020-2021 гг.

Сроки поставки, выполнения работ, оказания услуг, указанные в представленных договорах соответствуют срокам, указанным в накладных на получение материальных запасов, актах приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению.

В результате частичной проверки полноты и точности отражения данных первичных документов в регистрах бюджетного учета выявлено следующее.

В нарушение п.1 ст.10 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкции 157н не все документы, которыми оформлены проверяемые операции, зарегистрированы своевременно. Так в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4: -Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное автомобильное хозяйство» счет на оплату № 296/05 от 31.05.2019г. на сумму 474,28 руб., принят к учету в июле 2019 г.;

-БУ РК «Городовиковская РБ» счет № 82/1 от 30.06.2019г. на сумму 11212,0 руб., принят к учету в сентябре 2019 г.; (отметка бухгалтера о принятии счета к учету зафиксирована датой 04.09.2019 г.)

Денежные расчеты осуществляются в виде безналичных платежей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года по счету 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составила 116 660,77руб., по состоянию на 01.01.2020 года сумма кредиторской задолженности уменьшилась и составила 2 787,46руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2019 года и 01 января 2020 года по МКДОУ д/с «Сказка» представлена в таблице 1:

таблица 1 руб.

Поставщики	Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г	Кредиторская задолженность На 01.01.2020 г
Публичное Акционерное общество междугородной и международной электрической связи «Ростелеком»	51664,4	1917,6
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Калмэнергосбыт	410,59	869,86
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЭЛИСТА		
ООО Служба пожарного мониторинга 08	43916,65	
Северо-Кавказский банк СБ РФ г.Ставрополь(услуги банка)	305,0	

Компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	20364,13	
ИТОГО	116 660,77	2 787,46

При проверке достоверности информации отраженной в журналах операций №4, были проверены акты сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками. кредиторская задолженность подтверждена путем проведения сверки с контрагентами.

Выводы

1. Установлено нарушение при оформлении учетной политики (содержит среди указанных правовых актов в своем составе недействующие). Учетная политика МКДОУ детский сад «Сказка» принята на 2018 год, не внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ по приказу Минфина России от 30.12.2017 г. №274Н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ 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»:

- не обеспечена своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

Предложения

В целях недопущения в дальнейшем нарушений рекомендуется:


- обеспечить своевременность, полноту и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ 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»;

- внести изменения в учетную политику, в соответствии требованиям Закона о бухгалтерском учете и вступлением в силу ФСБУ по приказу Минфина России от 30.12.2017 г. №274Н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах.

Подписи:

Финансовое управление ГРМО РК
Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности ФУ ГРМО РК
(должность)


подпись

Березовская Н.Г.
Ф.И.О.

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:


Заведующий МКДОУ детский сад «Сказка»
(должность)


подпись

Санджиева Р. А.
Ф.И.О.

Бухгалтер
(должность)




подпись

Ермак Е.С.
Ф.И.О.