

**Акт ревизии
муниципального учреждения Детский дом
Даниловского муниципального района**

г. Данилов

15 февраля 2021 г.

На основании плана работы отдела финансового контроля финансового управления администрации Даниловского муниципального района, заведующим отделом финансового контроля Городниковой Н.А., в соответствии с программой проведения ревизий и проверок, проведена плановая ревизия муниципального учреждения Детский дом Даниловского муниципального района (далее по тексту – МУ Детский дом).

Камеральная проверка проводилась в помещении финансового управления администрации Даниловского района, с ведома директора МУ Детский дом – Воробьевой Т.В.

Ревизия начата 01.02.2021 г., окончена 15.02.2021 г.

В ходе ревизии сплошным порядком проверены кассовые, банковские документы за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020 гг. Остальные документы проверены выборочным путем.

1. Сведения об учреждении.

Полное наименование проверяемого учреждения: муниципальное учреждение Детский дом Даниловского муниципального района – МУ Детский дом.

МУ Детский дом по своей организационно-правовой форме является бюджетным учреждением.

Функции и полномочия собственника имущества муниципального учреждения Детский дом Даниловского муниципального района в установленном порядке осуществляет управление муниципальным имуществом администрации Даниловского муниципального района Ярославской области.

Учредителем и собственником имущества МУ Детский дом является Даниловский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя от имени Даниловского муниципального района осуществляет администрация Даниловского муниципального района Ярославской области, управление образования Даниловского муниципального района Ярославской области.

МУ Детский дом является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов местного бюджета; печать со своим наименованием, в том числе с изображением Государственного герба Российской Федерации; штампы; бланки; фирменную символику. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним в установленном законодательством порядке или приобретенного Учреждением за счет выделенных Учредителем средств, а также недвижимого имущества.

МУ Детский дом зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Ярославской области. Государственный регистрационный номер записи 1027601457575 ИНН 7617006559 КПП 761701001.

Юридический и фактический адрес: 152090, Ярославская область, Даниловский район, с.Спас, ул. Школьная, д. 2.

В проверяемом периоде источником формирования финансовых ресурсов являются:

- субсидии из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных слуг (выполнением работ);
- субсидии из областного бюджета на иные цели в случаях и порядке, установленном Правительством Ярославской области;
- средства областного бюджета на исполнение публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Должностными лицами в проверяемом периоде являются:

с правом первой подписи – Воробьева Татьяна Владимировна, работающая в должности директора МУ Детский дом с 23.04.2013 г. (приказ по Управлению образования № 67/лс от 23.04.2013 г.);

с правом второй подписи - главный бухгалтер Чигаркина Ирина Валентиновна, работающая с 18.12.2006 г. (приказ № 44 от 18.12.2006 г.).

2. Основные цели и виды деятельности.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- создание благоприятных условий, приближенных к домашним, способствующих умственному, эмоциональному и физическому развитию личности;
- обеспечение социальной защиты, медико - психолого – педагогической реабилитации и социальной адаптации детей;
- обеспечение охраны и укрепления здоровья детей;
- охрана прав и интересов детей;
- содействие семейному устройству детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей.

Содержание и обучение воспитанников в детском доме осуществляется на основе полного государственного обеспечения.

Для достижения поставленных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- круглосуточный прием и содержание детей, а также детей, временно помещенных в организацию для детей-сирот по заявлению законных представителей, в том числе создание условий пребывания детей в организации для детей-сирот, приближенных к семейным и обеспечивающих безопасность детей;

- уход за детьми, организация физического развития детей с учетом возраста и индивидуальных особенностей, организация получения детьми образования, а также воспитание детей, в том числе физическое, познавательно-речевое, социально-личностное, художественно-эстетическое, включая духовно-нравственное, патриотическое, трудовое, с привлечением детей к самообслуживающему труду, мероприятиям по благоустройству территории организации для детей-сирот, в учебных мастерских и подсобных хозяйствах;

- осуществление полномочий опекуна (попечителя) в отношении детей, в том числе защита прав и законных интересов детей;

- деятельность по предупреждению нарушения личных неимущественных и имущественных прав детей;

- консультативная, психологическая, педагогическая, юридическая, социальная и иная помощь родителям детей в целях профилактики отказа родителей от воспитания своих детей, ограничения их в родительских правах, лишения их родительских прав, а также в целях обеспечения возможности восстановления родителей в родительских правах или отмены ограничения родительских прав;
- организация содействия устройству детей на воспитание в семью, включая консультирование лиц, желающих усыновить (удочерить) или принять под опеку (попечительство) ребенка, по вопросам семейного устройства и защиты прав детей, в том числе участия в подготовке граждан, желающих принять детей на воспитание в свои семьи, организуемой органами опеки и попечительства или организациями, наделенными полномочием по такой подготовке;
- организация проведения информационных кампаний по привлечению лиц, желающих усыновить (удочерить) или принять под опеку (попечительство) ребенка, а также по проведению совместных культурно-массовых мероприятий с такими лицами, благотворительными организациями, волонтерами и другими лицами;
- подготовка детей к усыновлению (удочерению) и передаче под опеку (попечительство);
- восстановление нарушенных прав детей и представление интересов детей в отношениях с любыми физическими и юридическими лицами, в том числе в судах;
- психолого-медико-педагогическая реабилитация детей, в том числе реализация мероприятий по оказанию детям, находящимся в организации для детей-сирот, психологической (психолого-педагогической) помощи, включая организацию психопрофилактической и психокоррекционной работы, психологической помощи детям, возвращенным в организацию для детей-сирот после устройства на воспитание в семью;
- создание условий доступности получения детьми с ограниченными возможностями здоровья и детьми-инвалидами услуг, предоставляемых организациями для детей-сирот;
- осуществление мероприятий по обеспечению оптимального физического и нервно-психического развития детей;
- оказание медицинской помощи детям, осуществляемой в порядке, устанавливаемом Министерством здравоохранения Российской Федерации;
- организация и проведение профилактических и иных медицинских осмотров, а также диспансеризации детей в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- оказание детям квалифицированной помощи в обучении и коррекции имеющихся проблем в развитии;
- организация, обеспечение и оптимизация санитарно-гигиенического и противоэпидемического режимов, режима дня, рационального питания и двигательного режима детей;
- осуществление реализации индивидуальных программ реабилитации детей-инвалидов;
- организация отдыха и оздоровления детей;
- предоставление отчетов опекуна или попечителя о хранении, об использовании имущества несовершеннолетнего подопечного и об управлении таким имуществом в порядке, установленном Правилами ведения личных дел несовершеннолетних подопечных, утвержденными постановлением Правительства

Российской Федерации от 18 мая 2009 г. N 423 "Об отдельных вопросах осуществления опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних граждан";

- ведение в установленном порядке личных дел детей;
- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам, усыновившим (удочерившим) или принявшим под опеку (попечительство) ребенка;

- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот, в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъекта Российской Федерации;

- реализация программ и методик, направленных на формирование законопослушного поведения несовершеннолетних, осуществление индивидуальной профилактической работы с несовершеннолетними;

- деятельность по осуществлению комплекса мер, направленных на оказание социальной, правовой, психологической, медицинской, педагогической поддержки и помощи опекунам (попечителям) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, самим подопечным, а также родителям, лишенных родительских прав либо ограниченными в родительских правах, но выразившим желание восстановиться в родительских правах, семьям с детьми, родители которых восстановились в родительских правах, т.к. в Учреждении функционирует Служба сопровождения опекунов (попечителей);

- деятельность по организации и обеспечению социальной адаптации лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (с 18 до 23 лет), на основании Положения о службе постинтернатного сопровождения.

- другие виды деятельности, направленные на обеспечение защиты прав детей.

На право осуществления образовательной деятельности имеется лицензия серии 76Л02 №0001656 №70/19 от 02.09.2019г., выданная бессрочно.

3. Проверка исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и выполнения работ на 2020 год муниципального учреждения Детский дом Даниловского муниципального района

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год утверждено приказом управления образования администрации Даниловского муниципального района № 364 от 31.12.2019 года. Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг утверждено финансовое обеспечение в сумме 23463806 руб. Дополнительным соглашением к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 30.12.2020г. утверждено финансовое обеспечение в сумме 23848003 руб.

По состоянию на 31.12.2020г. исполнение муниципального задания составляет 23848003 руб., при плановых показателях 23848003 руб. (100 %).

Фактическое количество получателей услуги опека и попечительство несовершеннолетних граждан - 24 (плановый показатель 24).

Приказом Управления образования № 369 от 31.12.2019г. утверждены значения базовых нормативов, корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальной услуги. Приказом Управления образования № 233 от

30.12.2020г. утверждены уточненные значения базовых нормативов, корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание муниципальной услуги. Величина нормативных затрат составила 988174,45 руб. ($23716187:24=988174,45$ руб.):

– базовый норматив затрат, непосредственно связанный с оказанием муниципальной услуги – 552379,05 руб.

- базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги – 435795,40 руб.

4. Банковские операции.

Для осуществления деятельности в проверяемом периоде использованы следующие лицевые счета:

805050306 – лицевой счет бюджетного учреждения;

805050308 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

805050309 – лицевой счет по учету операций со средствами по переданным бюджетным полномочиям;

805050307 – лицевой счет по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Произведенные банковские операции соответствуют выпискам из соответствующих лицевых счетов, открытых в финансовом управлении. Все произведенные операции подтверждены оправдательными документами.

5. Кассовые операции.

В ходе ревизии сплошным порядком проверены кассовые документы за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020 гг.

Приказом №13 от 14.02.2007г. на бухгалтера Сухареву Е.В. возложены обязанности по ведению кассовых операций, с которой заключен договор о материальной ответственности.

11 февраля 2021 г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе МУ Детский дом. В момент проведения инвентаризации в кассе денежные средства отсутствовали, что соответствует данным бухгалтерского учета. Инвентаризационная опись – приложение 1.

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Первичные кассовые документы отражены в журнале операций по счету «Касса» в полном объеме.

6. Правильность и своевременность расчетов с подотчетными лицами.

Для осуществления хозяйственной деятельности учреждение использует наличные денежные средства, выдаваемые под отчет материально-ответственным лицам, в учетной политике учреждения оговорен перечень лиц, которые могут получать наличные денежные средства на оплату хозяйственно-операционных расходов. С лицами, имеющими право на получение подотчетных сумм, заключены договора о материальной ответственности. Денежные средства для выдачи в подотчет

перечисляются безналичным путем на зарплатную банковскую карту с письменным уведомлением сотрудника. За период с 01.01.2020г. по 31.12.2020 гг. сплошным порядком проверена полнота и своевременность расчетов с подотчетными лицами.

Выборочным способом проверена полнота оприходования материальных ценностей, приобретенных за счет подотчетных сумм. Нарушений не установлено.

7. Средства в расчетах. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Муниципальное учреждение Детский дом Даниловского муниципального района на 01.01.2021 г. имело следующую структуру задолженности:

(руб.)

Наименование показателя	Собственные доходы	Средства на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели
Дебиторская задолженность			
205000	-	-	-
206000	-	117389,39	-
303000	-	-	-
Кредиторская задолженность			
205000	-	-	-
302000	-	-	-
303000	-	348258,69	-
304000	-	12864,10	-

Нарушений п. 3 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» при ведении операций, связанных с расчетами с поставщиками фактов несвоевременного отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов не установлено.

8. Расчеты по оплате труда.

Ведущим специалистом финансового управления администрации Даниловского муниципального района Маковой С. Е. в ходе плановой ревизии проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы работникам муниципального учреждения Детский дом Даниловского муниципального района.

В ходе проверки установлено:

Тарификационные списки педагогического персонала МУ Детский дом в наличии имеются и утверждены начальником управления образования администрации Даниловского муниципального района Головяшкиным В.Б.

При проверке правильности ведения личных дел установлено, что все документы, необходимые для определения окладов по оплате труда, имеются.

Штатное расписание детского дома на 01.09.2019 г. утверждено с месячным фондом 1 128 978,89 руб. и количеством штатных единиц – 48,19, в том числе педагогические работники – 693033,91 тыс. руб. и количество штатных единиц 24,19.

Выплаты доплат, надбавок, премий и материальной помощи производятся на основании Положения о материальном стимулировании работников муниципального учреждения Детский дом.

Вопрос правильности ведения расчетов по оплате труда проверен выборочным порядком на примере начисления и выплаты заработной платы за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. сторожу Малкову А.М., воспитателям Арсеньевой В.А., Алексеевой Т.Н., Зайцевой С.А., Виноградову А.В., зам. директора по УВР Горюновой Н.А., машинисту по стирке белья Васьковой Н.С. В результате проверки нарушений не установлено.

При проверке начисления ежегодных отпусков и командировок нарушений не установлено. Расчет среднего заработка для оплаты отпусков производится в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922).

9. Основные средства, товарно-материальные ценности и нематериальные активы.

МУ Детский дом на праве оперативного управления использует имущество, находящееся в муниципальной собственности Даниловского муниципального района Ярославской области.

По состоянию на 01.01.2021 г. МУ Детский дом имеет следующую структуру основных средств и материальных запасов:

Наименование	Собственные доходы	Субсидия на выполнение муниципального задания	Субсидия на иные цели
Основные средства	1254862,02	17758562,40	-
в т.ч. нежилые помещения	-	12912068,88	-
жилые помещения	-	-	-
сооружения	-	2104946,42	-
машины и оборудование	438482,73	1675625,93	-
транспортные средства	-	1156610,00	-
производственный и хозяйств. инвентарь	752523,29	1530767,03	-
библиотечный фонд	-	-	-
прочие основные средства	63856,00	54170,07	-
Материальные запасы	860469,94	1775277,81	-

Учетной политикой, утвержденной приказом № 491 от 27.12.2019 года утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В ходе ревизии проведена инвентаризация материальных запасов и продуктов питания в МУ Детский дом. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями – приложения 2,3. Фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета.

Содержание воспитанников МУ Детский дом осуществляется в соответствии с постановлением администрации области от 14.06.2006г. №149 «Об утверждении норм

материального обеспечения обучающихся, воспитанников образовательных учреждений». Приказом департамента образования Ярославской области № 678/01-03 от 29.12.2012г. «О реализации Закона Ярославской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Ярославской области» (в редакции приказа Департамента образования Ярославской области №06-нп от 20.02.2019г.) утверждены нормы:

- размеры средней стоимости питания одного ребенка-сироты или ребенка, оставшегося без попечения родителей, воспитывающегося в государственной (за исключением федеральной) или муниципальной организации области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в домах ребенка области);

- размеры средней стоимости обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием одного ребенка-сироты или ребенка, оставшегося без попечения родителей, воспитывающегося в государственной (за исключением федеральной) или муниципальной организации области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в домах ребенка области);

- размеры средней стоимости обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием одного воспитанника, проживающего в государственной (за исключением федеральной) или муниципальной общеобразовательной организации, обеспечивающей содержание воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении, в год;

- размер суммы, выделяемой на однократное обеспечение одеждой и обувью детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, являющихся выпускниками организаций, осуществляющих образовательную деятельность, обучавшихся по основным образовательным программам за счет средств областного бюджета или местных бюджетов и продолжающих обучение по очной форме по основным образовательным программам, - 7800 рублей;

- размер денежной компенсации на обеспечение имуществом при выпуске из образовательной организации, предоставляемой в том числе лицам, потерявшим в период обучения обоих или единственного родителя, кроме воспитанников, проживающих в государственной (за исключением федеральной) или муниципальной общеобразовательной организации, обеспечивающей содержание воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении, - 38700 рублей.

Фактически средняя стоимость питания одного воспитанника детского дома в день за 2020 год составила:-17200рублей.

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020г.			Отклонение
категория	Стоимость питания в день (руб./чел.)		
	плановая	фактическая	
Дети с 12 до 18 лет	219,00	227,92	+8,92
Дети с 12 до 18 лет в выходные	241,00	251,64	+10,64
Дети с 3 до 6 лет	158,00	165,77	+7,77
Дети с 3 до 6 лет в выходные	174,00	183,13	+9,13
Дети с 3 до 6 лет (сад)	63,00	64,38	+1,38
Дети с 7 до 11 лет	195,00	202,20	+7,20

Дети с 7 до 11 лет в выходные	215,00	225,61	+10,61
Дети с 7 до 11 лет (сад)	100,00	72,75	-27,25

С лицами, ответственными за хранение материальных ценностей, заключены договора о полной материальной ответственности. Списание продуктов питания осуществляется на основании «Меню-требования на выдачу продуктов питания», которое утверждается директором учреждения. По итогам месяца, на основании составленных меню – требований, составляется Накопительная ведомость по расходу продуктов питания. Для организации питания воспитанников используется программное обеспечение «Питание».

Операции по движению материальных ценностей подтверждены первичными документами.

Списание материальных ценностей производится по акту формы по ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов», который составляется и подписывается комиссией и утверждается директором учреждения. При оформлении выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды применяется форма 0504210 «Ведомость на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения».

Аналитический учет материальных ценностей ведется в Оборотной ведомости по материальным запасам в разрезе счетов, а также материально-ответственных лиц.

Выборочным способом проведена проверка полноты оприходования и списания материальных ценностей. Приобретенные материальные ценности оприходованы в полном объеме, движение материальных ценностей сопровождается соответствующими первичными документами.

На момент проведения ревизии на балансе МУ Детский дом состоит автобус ГАЗ – ЛУИДОР 225000 (год ввода в эксплуатацию– 2016) – 1 шт.

Автобус ГАЗ А65R32 (год ввода в эксплуатацию – 2018) – 1 шт. находится во временном безвозмездном пользовании.

Правильность применения норм расхода горюче – смазочных материалов проверена за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. Приказом №95 от 01 сентября 2018 года установлена норма расхода ГСМ на автобус ГАЗ – А65R32, приказом №60 от 30.05.2016 года установлена норма расхода ГСМ на автобус ГАЗ – ЛУИДОР 225000.

Приказами №124 от 28.10.2019г., №134 от 09.11.2020г. установлена зимняя норма расхода ГСМ на 2019 - 2020 учебный год. Норма расхода жидкого топлива на стоянках при включенном двигателе устанавливается из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем - 10% от базовой нормы.

В период проверки проверено соответствие показаний спидометра фактического и указанного в путевом листе водителя Разинкова С.В. Нарушений не установлено.

12. Правильность расходования денежных средств на капитальный и текущий ремонт. Проверка фактического объема выполненных работ.

В 2020 г. проводился ремонт по договору подряда №45 от 07.12.2020г. на ремонт кабинета «Швейная мастерская». Цена договора составляет 199123 рубля. Подрядчик - ООО «ГарантСтрой». Срок выполнения работ: с 07.12.2020г. по 21.12.2020г. Фактически работы выполнены 21.12.2020 года (акт выполненных работ от 21.12.2020г.). Для проверки объемов выполненных работ привлечен специалист

отдела строительства и архитектуры администрации Даниловского муниципального района. Получено экспертное заключение заведующего отделом строительства и архитектуры Т.В.Крыжановского (приложение 1). В соответствии с п.5.3 раздела 5 Методики применения сметных норм, утвержденной Приказом Минстроя от 29.12.2016г. №1048/пр «Об утверждении методики применения сметных норм», сметные нормы корректировке не подлежат, в том числе, когда проектной документацией предусмотрено изменение материальных ресурсов, характеристики которых отличаются от учтенных сметными нормами, и их применение не меняет технологические и организационные схемы производства работ, не снижает эксплуатационные характеристики конструктивных решений, принятые в проектной документации. В позициях 8, 11 представленной локальной сметы, а также в позициях 8, 11 акта о приёмке выполненных работ №1 от 21.12.2020г. откорректированы материальные ресурсы (заменены материалы учтенные ценником на цены прайс листа), что противоречит требованиям данной Методики. Иных превышение объемов работ и искажений стоимости расценок сметы при проверке не обнаружено.

Договор №10 от 01.06.2020г. на выполнение работ по устройству штукатурки и окраски фасада здания. Цена договора составляет 199499 руб. Подрядчик - ИП Рулёв Д.В. Срок выполнения работ - по 31.07.2020г. Фактически работы выполнены 10.07.2020 года (акт выполненных работ №10 от 10.07.2020г.). Объем и стоимость работ определены договором. Нарушений не установлено

13. Контроль за полнотой и достоверностью предоставляемой отчетности о реализации муниципальных программ Даниловского муниципального района, в том числе об исполнении муниципальных заданий.

Проверка организации работы по вопросам ведения бухгалтерского учета проводилась начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером Аникиной С.О.

Бухгалтерский учет осуществляется с помощью программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8. Проф. для бюджетных организаций; 1С: Зарплата и кадры» в соответствии с приказами МФ РФ от 01.12.2010г. № 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»); от 12.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - «Инструкция № 174н»), от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственных организаций, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными муниципальными учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - «Приказ № 52н»), учетной политикой учреждения, утвержденной приказом № 149 от 27.12.2019г.

Проверены бухгалтерские документы за ноябрь 2020 года. Все принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным образом в соответствующих регистрах бухгалтерского учета:

По содержанию учетной политики имеются замечания:

- в приложение №1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждения», прописаны номера счетов, которые не используются в учете.

- в приложении №1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета» в 1-17 разряда номера счета по учету основных средств и материальных запасов отражены нули, в бухгалтерском учете 15-17 разрядах номера счета синтетического учета применяется код вида расхода (счет 101,104,105 401.20.271,272).

Журнал операций по счету «Касса» ведется в автоматизированной обработке. К журналам приложены все первичные документы. Замечаний по оформлению документов нет.

Журнал операций с безналичными денежными средствами ведется в автоматизированной обработке. К журналам приложены выписки со счетов и первичные документы.

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами формируется автоматизированным способом в разрезе кодов бюджетной классификации, подотчетных лиц. К журналу операций приложены Авансовые отчеты (форма 0504505). Имеются замечания по оформлению авансовых отчетов

В нарушение «Приказ № 52н»:

На лицевой стороне авансового отчета № 31 от 26.11.2020г. Алексеевой Тамары Николаевны не заполнена бухгалтерская запись. Подотчетное лицо на оборотной стороне авансового отчета заполняет графы 1 - 6 о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы (в авансовом отчете в гр. 4 указано Алексеевой Т.Г. покупка услуги)

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в автоматизированной обработке и формируется в разрезе поставщиков и подрядчиков, к нему приложены счета – фактуры, накладные. Замечаний по оформлению нет.

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам ведется в автоматизированной обработке. К журналам приложены все первичные документы. Замечаний по оформлению документов нет.

Журнал операций расчетов по оплате труда ведется в автоматизированной обработке. К нему приложены формы 0504421 «Табель учета использования рабочего времени», приказы руководителя, 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаев». Замечаний по оформлению нет.

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется в автоматизированной обработке. Списание материальных запасов производится на основании ф.0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения».

В журнале операций по прочим операциям в нарушение п.162 «Инструкция № 174н» не отражены операции по счетам бухгалтерского учета 050200000 «Обязательства», 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения».

Проверкой соответствия данных фф. 0504071 «Журнал операций» и ф. 0504072 «Главная книга» отклонений не установлено.

Годовой отчет сформирован в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33 «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Выборочной проверкой достоверности данных годового отчета за 2019 год проверены следующие формы:

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) расхождений между главной книгой и формой не установлено;
- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) расхождений не установлено;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) код вида финансового обеспечения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания расхождений не установлено;
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) код вида финансового обеспечения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания расхождений не установлено.

Заведующий отделом финансового контроля
финансового управления администрации
Даниловского муниципального района:

Н. А. Городникова

Директор МУ Детский дом:

Т. В. Воробьева

Главный бухгалтер МУ Детский дом:

И. В. Чигаркина

Один экземпляр акта получен: