

Информация о результатах планового выездного контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности» в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центр внешкольной работы»

Контрольным комитетом администрации города Тамбова Тамбовской области завершено выездное плановое контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения» на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр внешкольной работы».

Учреждением, в целях организации и ведения бухгалтерского учета, сформирована учетная политика и утверждена приказом руководителя от 31.12.2018 №27 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год». Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями по организации и ведению бухгалтерского учёта и отчётности: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений федеральных Стандартов, действующих в проверяемом периоде и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

В рамках сформированной учетной политики утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета и локальным актом утвержден график документооборота. Однако, в графике документооборота отсутствует порядок предоставления первичных учетных документов и ответственные лица за предоставления их по сроку в бухгалтерию для регистрации и обобщении информации: приказы по установлению заработной платы, договоры (контракты), счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные. Кроме того, при формировании учетной политики, согласно п.6 Инструкции №157н, не утверждена форма документа «Акт на списание призов, сувениров и подарков на проведение мероприятий», которая используется учреждением для списания с бухгалтерского баланса сувенирной, подарочной продукции,

В период проверки в Учетную политику приказом руководителя от 24.11.2020 №22-бд «О внесении изменений в учетную политику» внесены изменения с учетом нормативных актов, регламентирующих формирование Учетной политики.

Выборочной проверкой соблюдения требований по ведению бухгалтерского учета (октябрь и декабрь 2019) установлено следующее. Корреспонденция счетов в журналах операций (№2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», №4 «Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками» и №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов») записывалась в зависимости от характера операций с соблюдением методологии учета затрат. Однако, допускались случаи, когда в журнале операций №2 (октябрь - ноябре 2019) корреспонденция счетов на перечисление предварительной оплаты в соответствии с договорными обязательствами (авансовые платежи за

интернет), на общую сумму 6000 руб. отражалась по дебету счета 430221 «Расчеты по принятым обязательствам за оказанные услуги связи», что не соответствует положениям п.п.73, 95, 97 Инструкции № 174н. Следовало для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по произведенным предварительным оплатам на нужды бюджетного учреждения и учета расчетов по авансам применять счет аналитического учета, в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции: по дебету счета 020621000 "Расчеты по авансам по услугам связи" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

Проверкой соблюдения установленного единого порядка ведения бухгалтерского учета, в части применения унифицированных форм первичных учетных документов, и журналов операций, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 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 - приказ Минфина №52н) установлено следующее. Имели место случаи, когда форма регистра бухгалтерского учета, сформированная в программном обеспечении по ведению бухгалтерского учета «Парус» - «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» ф.0504087, где в содержательной части документа отсутствует информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот, что не соответствуют положениям по применению и заполнению унифицированных форм регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 №52н.

На балансе Учреждения имеются 24 инвентарных объекта «Нежилое помещение», находящихся в оперативном управлении. Учреждением, в соответствии с законодательством права на объекты недвижимого имущества в оперативном управлении (нежилое помещение - 23 объекта), подтверждены наличием документов «Свидетельство о государственной регистрации права» от 23.05.2014 года. Право на объект недвижимого имущества по адресу ул.Гоголя 33 (подвальное помещение) не зарегистрировано. В период проверки комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Тамбова Тамбовской области (ответ на обращение от 18.11.2020 №30-50-658/20) проводится подготовка документов по изъятию данного объекта из оперативного управления Учреждения.

Учет операций по признанию (постановке на бухгалтерский учет) объектов основных средств, выбытию основных средств и материальных запасов велся в регистрах бухгалтерского учета №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» и №8 «Журнал по прочим

операциям» на основании первичных учетных документов соответствующих унифицированных форм, утвержденных учетной политикой. Однако, **в нарушение** Методических указаний по применению унифицированных форм первичных учетных документов приказа Минфина от 30.03.2015 №52н (приложение №5) в декабре 2019 года в журнале операций №7 отражено выбытие объектов основных средств с балансового учета (по кредиту счета 101 «Основные средства») на сумму 45 380 руб. при вводе в эксплуатацию, с одновременным отнесением на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации», без оформления первичного учетного документа ф.0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения».

В период проверки данная форма первичного учетного документа Учреждением оформлена.

Выборочной проверкой списания материальных ценностей с баланса Учреждения установлено следующее. Выбытие (списание) материальных ценностей производилось в Учреждении на основании оформленных соответствующих первичных учетных документов, по решению действующей комиссии по приемке, выбытию (списанию) нефинансовых активов. Однако, имел место случай, когда по акту о списании материальных запасов (ф.0504230) №85 от 30.09.2019 на сумму 10 000 руб. материальные запасы (бумага, папки) использованные для организации работы делопроизводства и работы бухгалтерии. Тогда как в соответствии с Методическими указаниями приказа №52н данный факт хозяйственной жизни (выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей) следовало оформить ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210.

Аналитический учет материальных запасов формировался в программном обеспечении по ведению бухгалтерского учета «Парус» в оборотной ведомости ф.0504035. *Тогда как в соответствии с п.119 Инструкции №157н, и Методических указаний по применению унифицированных форм (приказ Минфина №52н), следовало применять карточки количественно суммового учета материальных ценностей ф.0504041.*

В период проверки, в соответствии с приказом руководителя от 04.12.2020 №28-од «О проведении инвентаризации», рабочей комиссией по инвентаризации нефинансовых активов была проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально - ответственного лица – Н.Н. Ляшова, заместителя директора по административно-хозяйственной работе по состоянию на 08.12.2020. Расхождений не выявлено. Присвоенные объектам инвентарные номера обозначены на всех объектах учета. Кроме того, в результате проведения инвентаризации комиссией установлено

фактическое наличие объектов нефинансовых активов (телевизоры с аналоговым ТВ) не имеющие полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод. В результате по итогам проведения инвентаризации, и решения рабочей комиссии по инвентаризации, в соответствии с п.8 федерального стандарта «Основные средства», п.п. 35, 335 Инструкции №157н отразить в бухгалтерском учете выбытие с баланса объектов основных средств, не удовлетворяющих критериям актива, и учитывать их на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента их списания с бухгалтерского учета.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Учреждения было направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. Учреждением представление было рассмотрено в установленный срок, выявленные нарушения и недостатки устранены, вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях рассмотрен.