

**Акт аудиторской проверки**  
по теме «Проверка состояния бухгалтерского учета»

от 30 июня 2017 г.

Во исполнение Плана по проведению внутреннего финансового аудита на 2017 г., утвержденного приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 23.12.2016 г. №807, заместителем начальника Отдела образования Домановой Т.С. проведена аудиторская проверка.

Тема аудиторской проверки: в Проверка состояния бухгалтерского учета учреждениями, подведомственными Отделу образования.

Проверка проведена за период с 01.01.2017 г. по 31.05.2017 г.

Срок проведения аудиторской проверки: с 09.06.2017 г. по 30.06.2017 г.

Наименование объекта аудита: МБУ ДО ДЮСШ №3, МБДОУ ДС №1 «Тополек».

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Обработка учетной информации
2. Составление учетной политики в части бухгалтерского и налогового учета
3. Учет основных средств и материальных запасов
4. Своевременность проведения инвентаризации имущества
5. Применение кодов бюджетной классификации
6. Порядок ведения кассовых операций
7. Проверка расчетов с подотчетными лицами
8. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности
9. Проверка принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета
10. Проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности

Аудиторская проверка проводится путем инспектирования, пересчета, проведения аналитических процедур.

Краткая информация об объектах аудита.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №1 «Тополек» (далее по тексту МБДОУ ДС №1 «Тополек») зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Ростовской области 15.11.2002 г. с присвоением ИНН 6142013743, КПП 614201001, ОГРН 1026101886073, является юридическим лицом. В проверяемом периоде открыты и действуют счета: р/с 40701810460151000013 в Отделение Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону, л/сч 20586Х05160 и л/сч 21586Х05160. Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде заведующий Лукина О.В.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа (далее по тексту МБУ ДО ДЮСШ №3) зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Ростовской области 25.11.2002 г. с присвоением ИНН 6142015973, КПП 614201001, ОГРН 1026101886711, является юридическим лицом. В проверяемом периоде открыты и действуют счета: р/с 40701810460151000013 в Отделении Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону, л/сч 20586Х81120 и л/сч 21586Х81120. Учредителем является Отдел образования Администрации Белокалитвинского района. Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлся директор Василенко Г.И.

Учредителем МБДОУ ДС №1 «Тополек», МБУ ДО ДЮСШ №3 является Отдел образования Администрации Белокалитвинского района. Собственником имущества МБДОУ ДС №1 «Тополек» и МБУ ДО ДЮСШ №3 является муниципальное образование «Белокалитвинский район». Имущество принадлежит МБДОУ ДС №1 и МБУ ДО ДЮСШ №3 на праве оперативного управления.

В соответствии с п.40 ч.1 ст.12 Федерального Закона от 04.05.2011 г. №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», ч.1 ст.49 Гражданского Кодекса РФ и ст.91 Закона об образовании в РФ от 29.12.2012 г. №273-ФЗ (ред. от 03.07.2016г.) проверяемые учреждения осуществляют свою деятельность на основании выданных Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области от 08.10.2015 г. за №5920 по МБУ ДО ДЮСШ №3, за №4299 от 04.02.2015 г. по МБДОУ ДС №1 «Тополек».

МБУ ДО ДЮСШ №3 осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие виды деятельности:

- основная деятельность – дополнительное образование в области физической культуры и спорта;
- платные образовательные услуги в области физической культуры и спорта;
- приносящая доход деятельность.

МБДОУ ДС №1 «Тополек» осуществляет виды деятельности:

- предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования, создания условий для осуществления присмотра и ухода за детьми;
- приносящая доход деятельность.

Финансовое обеспечение МБУ ДО ДЮСШ №3 и МБДОУ ДС №1 «Тополек» осуществляется в виде субсидий на выполнение муниципального задания в пределах ассигнований, утвержденных в бюджете Белокалитвинского района.

Бухгалтерское обслуживание проверяемых учреждений осуществляет МБУ ЦБО, в соответствии с договорами о бухгалтерском обслуживании, оказываемое на

безвозмездной основе. МБУ ЦБО осуществляет ведение бухгалтерского, налогового учета, составление отчетности.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

### ***Обработка учетной информации***

В соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства, с целью соблюдения единой методики ведения бухгалтерского и налогового учета, в проверяемых организациях, утверждена Учетная политика, закреплённая приказами по МБУ ДО ДЮСШ №3 от 31.12.2012 №78 с учетом вносимых изменений, МБДОУ ДС №1 «Тополек» от 26.12.2014 №121, с учетом внесенных изменений приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2016г. №209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) и отчетности».

Приказы об утверждении учетной политики (с изменениями) находятся в организациях и подшиты к нормативным документам.

Согласно учетной политике, бухгалтерский учет ведется методом начисления и непрерывно, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения. хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основании оправдательных документов (первичных учетных документов).

### ***Составление учетной политики в части бухгалтерского и налогового учета***

Обработка учетной информации производится с использованием программного комплекса «1С:Бухгалтерия государственного учреждения» по соответствующим разделам плана счетов бухгалтерского учета. Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и бумажных носителях. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов, утвержденного приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №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 Инструкций по его применению».

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета:

- журнал операций №1 по счету Касса
- журнал операций №2 с безналичными денежными средствами
- журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами
- журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками
- журнал операций №6 расчетов по заработной плате

- журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов
- журнал по прочим операциям №8
- журнал операций №9 по санкционированию.

Формирование регистров бухгалтерского учета (первичные учетные документы; журнал операций по счету "Касса"; журнал операций с безналичными денежными средствами; журнал операций расчетов с подотчетными лицами; журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; журнал операций расчетов с дебиторами по доходам; журнал операций расчетов по оплате труда; журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; журнал по прочим операциям; главная книга) закреплено подпунктом 2.2. приказами об утверждении учетной политики и осуществляется бухгалтерией МБУ ЦБО.

Корреспонденция счетов в журналах операций производится в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. По истечении отчетного месяца данные оборотов из Журналов операций записываются в Главную книгу.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета, а также для получения дополнительной информации, необходимой внутренним и внешним пользователям отчетности, в соответствии с учетной политикой организаций применяются коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

#### ***Учет основных средств и материальных запасов***

Учет основных средств осуществляется на счетах аналитического учета 10100 «Основные средства». Основные средства принимаются по их первоначальной стоимости. Каждому объекту основного средства стоимостью свыше 3 000,00 руб. присваивается уникальный инвентарный номер.

Для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей руководителями МБУ ДО ДЮСШ №3 и МБДОУ ДС №1 «Тополек» заключены договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами.

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе:

- МБУ ДО ДЮСШ №3 числилось основных средств балансовой стоимостью 2 287 570,31 руб., в том числе недвижимого имущества 1 644 118,20 руб., особо ценного движимого имущества 347 500,00 руб., иного движимого имущества 395 952,11 руб.;

- МБДОУ ДС №1 «Тополек» числилось основных средств балансовой стоимостью 4 896 740,47 руб., в том числе недвижимого имущества 3 363 196,72 руб.,

особо ценного движимого имущества 624 668,03 руб., иного движимого имущества 908 875,72 руб.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По состоянию на 01.01.2017, по данным баланса:

– сумма амортизации по МБУ ДО ДЮСШ №3 составила – 1 637 486,87 руб., в том числе недвижимого имущества – 1 176 451,36 руб., особо ценного движимого имущества – 165 083,40 руб., иного движимого имущества – 295 952,11 руб.;

– сумма амортизации по МБДОУ ДС №1 «Тополек» составила – 3 810 630,26 руб., в том числе недвижимого имущества – 2 617 305,26 руб., особо ценного движимого имущества – 284 449,28 руб., иного движимого имущества – 908 875,72 руб.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2017 г. составила:

– МБУ ДО ДЮСШ №3 – всего 650 083,44 руб., в том числе недвижимого имущества – 467 666,84 руб., особо ценного имущества – 182 416,00 руб.;

– МБДОУ ДС №1 «Тополек» - всего 1 086 110,21 руб., в том числе недвижимого имущества – 745 891,46 руб., особо ценного имущества – 340 218,75 руб.

В проверяемом периоде с 01.01.2017 г. по 31.05.2017 г. были приобретены основные средства в МБДОУ ДС №1 «Тополек» на общую сумму 5 800,00 руб. (огнетушители, флаг России, флаг Ростовской области), в МБУ ДО ДЮСШ №3 на общую сумму 3 615,40 руб. (огнетушители, стационарный телефон). Приобретенные основные средства списаны при вводе в эксплуатацию и учтены на одноименном забалансовом счете 21.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество» по стоимости приобретения, 21.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество», так как стоимость основного менее 3 000,00 руб.

Списание, внутреннее перемещение основных средств в проверяемом периоде не производилось.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (списанию) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных учетных документов в порядке, предусмотренном Инструкцией № 174 н.

За период с 01.01.2017 г. по 31.05.2017 г. были приобретены материальные запасы:

- МБУ ДО ДЮСШ №3 на сумму 9 000,00 руб. (Блок управления для приемо-контрольного прибора "Гранит-3" – 4 000,00 руб., Бумага SVETO COPY – 5 000,00 руб.);
- МБДОУ ДС №1 «Тополек» на сумму 411 285,00 руб. (продукты питания – 396 639,00 руб., прочие материальные запасы – 14 646,00 руб.).

Списание материальных запасов оформляется актами о списании материальных запасов, актами о списании мягкого и хозяйственного инвентаря. К актам о списании чистящих и моющих средств прилагаются ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения с указанием наименования, количества выданных чистящих и моющих средств, а также Ф.И.О. материально-ответственного лица получателя.

По состоянию на 31.05.2017 г. списано материальных ценностей:

- МБДОУ ДС №1 «Тополек» списано материальных ценностей на сумму 530 296,73 руб. (из них продукты питания – 503 010,01 руб., мягкий инвентарь – 2 722,36 руб., канцелярские принадлежности – 16 768,19 руб., посуда – 762,00 руб., чистящие и моющие средства – 4 556,17 руб., прочие материальные запасы – 2 478,00 руб.). На сумму 2 430,00 руб. произведена переработка материальных запасов (тюль h2,8м – изготовлена штора – принята к учету по сч.106.3И «(Изготовление) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»);
- МБУ ДО ДЮСШ №3 списание материальных запасов в проверяемом периоде не производилось.

Проверкой правильности отражения в учете приобретенных нефинансовых активов нарушений не выявлено.

#### ***Своевременность проведения инвентаризации имущества***

В соответствии с утвержденной учетной политикой, а также ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности организации проводят инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой документально подтверждаются и проверяются их наличие, состояние и оценка.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказов (МБУ ДО ДЮСШ №3 – приказ от 27.10.2016 №51 «О проведении инвентаризации нефинансовых активов», МБДОУ ДС №1 «Тополек» - приказ от 09.11.2016 г. №60) проведена инвентаризация нефинансовых активов. В приказах определены сроки проведения инвентаризации (МБУ ДО ДЮСШ №3 – на 31.10.2016 г., МБДОУ ДС №1 «Тополек» - 09.11 2016 г.), составы комиссии. Сведения о фактическом наличии имущества оформлены в инвентаризационные описи.

Также приказами (МБУ ДО ДЮСШ №3 – приказ от 25.11.2016 г. №56 «О проведении инвентаризации произведенных активов», МБДОУ ДС №1 «Тополек» - приказ от 28.11.2016 г. №65 «О проведении инвентаризации произведенных активов (земельных участков)») определены сроки проведения инвентаризации произведенных активов (земельных участков): МБУ ДО ДЮСШ №3 - 28.11.2016 г., МБДОУ ДС №1 «Тополек» - 29.11.2016 г. Результаты инвентаризации земельных

участков оформлены актами. Расхождений с официальными документами, подтверждающими права собственности, не выявлено.

### ***Применение кодов бюджетной классификации***

Выборочной проверкой использования средств, выделенных в 2017 г. (с 01.01.2017 г. по 31.05.2017 г.) установлено, что расходование средств осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 г. №65-н (с изменениями и дополнениями), Бюджетным Кодексом РФ (глава 4).

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения (оплата коммунальных услуг – по ст.223 «Коммунальные услуги», техническое обслуживание кнопок пожарной и охранной сигнализации, электроустановок, тревожной сигнализации, обследование дымоходов, услуги по вывозу твердых коммунальных отходов, дератизация - по ст.225 «Работы, услуги по содержанию имущества», приобретение материальных запасов – по ст.340 «Увеличение стоимости материальных запасов», приобретение основных средств – по ст.310 «Увеличение стоимости основных средств»).

### ***Порядок ведения кассовых операций***

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №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 Инструкций по его применению».

В проверяемом периоде с 01.01.2017 г. по 31.05.2017 г. сплошным методом проверен журнал-операций №1 «Касса» по МБДОУ ДС №1 «Тополек».

По счету 201.34 «Касса» (журнал-операций №1) были произведены расходы на выдачу заработной платы сотрудникам МБДОУ ДС №1 «Тополек» в сумме 79 219,56 руб. по ст. 211 «Заработная плата», на приобретение основных средств (флаги России и Ростовской области) в сумме 1 990,00 руб. по ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Кассовые операции по МБУ ДО ДЮСШ №3 в проверяемом периоде с 01.01.2017 г. по 31.05.2017 г. не осуществлялись.

### ***Проверка расчетов с подотчетными лицами***

В ходе проверки были проверены первичные документы Журнала-операций №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» (товарные накладные). Расчеты с подотчетными лицами производились только в МБДОУ ДС №1 «Тополек» по приобретению основных средств (флаги России и Ростовской области) на сумму

1 990,00 руб. Все первичные документы оформлены в установленном порядке и подшиты в МБУ ЦБО отделе по расчетам с дебиторами и кредиторами.

### ***Проверка принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета***

На отчетную дату проверяемого периода (по состоянию на 01.06.2017 г.) задолженность по проверяемым организациям составила:

- МБДОУ ДС №1 «Тополек» дебиторская задолженность – 32 618,84 руб., кредиторская задолженность – 48 484,41 руб.;
- МБУ ДО ДЮСШ №3 дебиторская задолженность – 3 050,96 руб., кредиторская задолженность – 10 391,22 руб.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Денежные средства, выделенные на оплату оказанных услуг, в том числе услуг связи, коммунальных услуг установлено, что оплата производилась на основании предоставленных счетов, согласно заключенным с организациями договорами на обслуживание.

### ***Проверка принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета***

Обработка первичных документов в МБУ ДО ДЮСШ №3, МБДОУДС №1 «Тополек» ведется с применением программного комплекса «1С:Предприятие Бухгалтерия государственного учреждения». Формы журналов и главная книга формируются с применением программного комплекса «1С:Предприятие Бухгалтерия государственного учреждения» с ведением входящих и исходящих остатков по каждому подотчетному лицу, поставщику.

Регистры бухгалтерского учета применяются согласно приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н “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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению” и соответствуют утвержденным формам.

### ***Проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности***

Бухгалтерский учет и поступления и расходования средств на содержание МБУ ДО ДЮСШ №1, МБДОУ ДС №1 «Тополек» ведется в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.11.2011 г., Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н и Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

**Обобщение результатов аудиторского контроля.**

По результатам проведенного внутреннего финансового аудита установлено:

Проведение предварительного и последующего контролей, осуществляемое сотрудниками МБУ ЦБО, на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов, а также последующих расчетов с поставщиками за выполненные работы, оказаны услуги способствует предотвращению нарушений норм законодательства и своевременному принятию соответствующих мер.

Зам. Начальника Отдела образования  
Администрации Белокалитвинского района

Т.С. Доманова

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Начальник Отдела образования  
Администрации Белокалитвинского района  
"Ознакомлен"

Н.А. Тимошенко

Начальник Отдела образования  
Администрации Белокалитвинского района

Н.А. Тимошенко

Один экземпляр Акта получен:

Директор МБУ ЦБО  
"Ознакомлен"

Н.В. Волохова

Директор МБУ ЦБО

Н.В. Волохова

Один экземпляр Акта получен:

Заведующий МБДОУ ДС №1 «Тополек»  
"Ознакомлен"

О.В. Лукина

Заведующий МБДОУ ДС №1 «Тополек»

О.В. Лукина

Один экземпляр Акта получен:

Директор МБУ ДО ДЮСШ №3  
"Ознакомлен"

Г.И. Василенко

Директор МБУ ДО ДЮСШ №3

Г.И. Василенко

## ОТЧЕТ

### О результатах проверки состояния бухгалтерского учета

1. Основание для проведения аудиторской проверки: приказ Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 23.12.2016 г. №807, план внутреннего финансового аудита на 2017 год.

2. Тема аудиторской проверки: Проверка состояния бухгалтерского учета учреждениями, подведомственными Отделу образования.

3. Проверяемый период: 01.01.2017 по 31.05.2017 год.

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 09.06.2017 г. по 30.06.2017 г.

5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Обработка учетной информации
2. Составление учетной политики в части бухгалтерского и налогового учета
3. Учет основных средств и материальных запасов
4. Своевременность проведения инвентаризации имущества
5. Применение кодов бюджетной классификации
6. Порядок ведения кассовых операций
7. Проверка расчетов с подотчетными лицами
8. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности
9. Проверка принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета
10. Проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности

6. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

Проведение предварительного и последующего контролей, осуществляемое сотрудниками МБУ ЦБО, на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов, а также последующих расчетов с поставщиками за выполненные работы, оказаны услуги способствует предотвращению нарушений норм законодательства и своевременному принятию соответствующих мер.

7. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки: отсутствуют.

Приложения:

8. Акт аудиторской проверки от 30 июня 2017 г. на 9 листах в 1 экз., приложения к акту проверки на - листах в - экз.

9. Возражения к Акту проверки отсутствуют на \_ \_ \_ \_ листах в \_ \_ экз.

Зам. Начальника  
Отдела образования  
(должность)

  
подпись

Доманова Т.С.  
Ф.И.О.

30.06.2017