

УТВЕРЖДАЮ



Заместитель начальника департамента образования-
начальник управления финансами департамента
образования администрации города Перми

/О.Ю. Желтова

/2018

Акт проверки

наличия утверждённой учётной политики и оценка правильности выбранных методов и форм ведения бухгалтерского учёта подведомственными муниципальными общеобразовательными учреждениями

В соответствии с приказом начальника департамента образования от 25.10.2017 № СЭД-059-08-01-09-1403 «Об утверждении плана проведения проверок департамента образования администрации города Перми на 2018 год» проведена проверка наличия утверждённой учётной политики и оценка правильности выбранных методов и форм ведения бухгалтерского учёта подведомственными муниципальными образовательными учреждениями, реализующими образовательную программу общего образования.

Предмет контрольного мероприятия: проверка наличия утверждённой учётной политики и оценка правильности выбранных методов и форм ведения бухгалтерского учёта на 2018 год.

Проверка проводилась в составе комиссии:

Председатель:

Барановская С.В. – начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами.

Члены комиссии:

Мехоношина Л.В. - главный специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами.

Праздникова Л.А. - главный специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами.

Бражкина В.С. - главный специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами.

Козлова С.А. - главный специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами.

Камаева О.В. - ведущий специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами.

Для осуществления контрольного мероприятия представлены учетные политики следующих учреждений в разрезе районов:

Дзержинский район:

1) МАОУ «Лицей № 2» г. Перми (приказ от 29.12.2017 № 268-од «Об учетной политике»);

2) МАОУ «Гимназия № 10» г. Перми (приказ от 29.12.2017 № СЭД-059-01-11-273 «Об утверждении учетной политики в части организации бухгалтерского учета на 2018 год»).

Индустриальный район:

1) МАОУ «Гимназия № 1» г. Перми (приказ от 25.12.2017 № 385 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета»).

2) МАОУ «Лицей № 8» г. Перми (приказ от 30.12.2017 № 412 «Об Учетной политике муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Лицей № 8» г. Перми в части организации бухгалтерского учета на 2018 год»).

Ленинский район:

1) МБОУ «Лицей № 1» г. Перми (приказ от 30.12.2017 № 289 «О внесении изменений в учетную политику в части организации бухгалтерского учета»);

2) МАОУ «СОШ № 7» г. Перми (приказ от 30.12.2017 № 128-АХР «Об учетной политике муниципального автономного образовательного учреждения «СОШ № 7» г. Перми в части организации бухгалтерского учета на 2018 год»).

Мотовилихинский район:

1) МАОУ «СОШ № 116» г. Перми (Приказ от 29.12.2017 № СЭД-059-02-02-243 «О реализации единой учетной политики в МАОУ «СОШ № 116» г. Перми в 2018 году»).

Орджоникидзевский район:

1) МАОУ «СОШ № 37» г. Перми (Приказ от 01.12.2016 № 60 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета»),

2) МАОУ «СОШ № 153 с углубленным изучением иностранных языков» г. Перми (Приказ от 29.12.2017 № 377 «Об учетной политике»).

Свердловский район:

1) МАОУ «СОШ № 22 с углубленным изучением иностранных языков» г. Перми (Приказ от 29.12.2017 № СЭД-01-22-207 «Об учетной политике»);

2) МАОУ «СОШ № 77» г. Перми (Приказ от 29.12.2017 № СЭД-059-01-02-157 «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета МАОУ «СОШ № 77» г. Перми»);

3) МАОУ «Школа-интернат № 85» г. Перми (Приказ от 18.04.2018 № СЭД-059-01-12-34 «Об учетной политике»).

В ходе проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения, представленные в таблице:

№ п/п	Вид нарушения	Подведомственные учреждения
1	В нарушение ч.5,6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предусматривающей применение учетной политики последовательно из года в год с внесением в нее изменений, приказами учреждений утверждены Учетные политики в новой редакции	МАОУ «Лицей № 8»
2	Учетная политика не разработана в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организации государственного сектора, утвержденные приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности, Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценивание активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»)	МАОУ «Гимназия № 10», МАОУ «СОШ № 37» МАОУ «СОШ № 116»
3	Применяются нормативные правовые акты, утратившие силу (приказ Минфина России от 21.12.2012 № 171н, приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н, приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н, закон №373-П, закон №212-ФЗ, приказ Минфина от 29.08.2001 № 68н, инструкция Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 07.04.1988 № 62, постановление Правительства РФ от 25.04.1997 № 490, постановление Минтруда от 22.12.2000 № 92, постановление Минздравсоцразвития от 14.12.2009 № 987н, Общероссийский	МАОУ «Гимназия № 10», МАОУ «Гимназия № 1», МАОУ «Лицей № 8», МАОУ «СОШ № 37»

	классификатор основных фондов (ОК 013-94), утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359)	
4	В нарушение постановления от 23.12.2009 № 1009 не закреплено ведение учета в разрезе муниципальных услуг и отдельных мероприятий по субсидиям на иные цели	МАОУ «СОШ № 7», МАОУ «Лицей № 8»
5	В нарушение п.13 Инструкции № 157н не указано, в какой валюте ведется бухгалтерский учет в учреждении	
6	В нарушение ч.3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Инструкции 157н отсутствует Положение о бухгалтерской службе учреждения	МАОУ «СОШ № 153»
7	В нарушение ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ не разработан Порядок передачи дел бухгалтерского учета при смене руководителя и бухгалтерской службы	МАОУ «СОШ № 7», МАОУ «Гимназия № 10», МАОУ «СОШ № 37», МАОУ «СОШ № 153»
8	В нарушение п.8 ст. 3, п. 3 ст.5, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, п.6 Инструкции № 157н не установлена существенность факта хозяйственной жизни учреждения	МАОУ «СОШ № 153»
9	В нарушение п.14 Инструкции № 157н, п. 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности» не отражена технология обработки учетной информации	
10	В нарушение п.11 Инструкции № 157н (в ред. 209н) не изменены наименования журналов операций	МАОУ «Гимназия № 10», МАОУ «Лицей № 8», МАОУ «СОШ № 37», МАОУ «СОШ № 153»
11	В нарушение п.11 Инструкции № 157н (в ред. 209н) отсутствуют наименования журналов операций	МАОУ «СОШ № 7», МАОУ «Гимназия № 1»
12	В нарушение п.14 Инструкции № 157н не полностью раскрыта информация о сроках, порядке хранения бухгалтерских документов	
13	В нарушение ст. 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 ст. 169 НК РФ не утвержден перечень уполномоченных должностных лиц с правом подписи первичных (сводных) учетных документов и регистров учета	
14	В нарушение ст. 186 ГК РФ не разработан порядок на получение ТМЦ по доверенности	МБОУ «Лицей № 1», МАОУ «СОШ № 37»
15	В нарушение п.213 Инструкции № 157н не разработано Положение о выдаче в подотчет	МАОУ «Гимназия № 10», МАОУ «Лицей № 8»
16	Не разработано Положение о служебных командировках работников	МАОУ «СОШ № 153»
17	В нарушение п.13 Инструкции № 157н не разработано Положение о документообороте	МАОУ «СОШ № 37», МАОУ «СОШ № 153»
18	В нарушение п.6,9 Инструкции № 157н	МАОУ «СОШ № 7»

	отсутствует перечень документов в Графике документооборота	
19	В нарушение п. 9 Инструкции № 157н, график документооборота учреждения не содержит формы бухгалтерской отчетности (по Инструкции № 33н), формы отчетности во внебюджетные фонды и органы статистики	МБОУ «Лицей № 1», МАОУ «СОШ № 37»
20	В нарушение пп.34,51 Инструкции № 157н не разработано Положение о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов	
21	В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6,20,25,34 Инструкции № 157н, Приказа Минфина от 13.06.1995 № 49 в положении о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, проведению инвентаризации не отражено определение справедливой стоимости актива, определение наличия у имущества полезного потенциала.	МБОУ «Лицей № 1», МАОУ «Гимназия № 1», МАОУ «Лицей № 8», МАОУ «СОШ № 37»
22	В нарушение п.25 Инструкции № 157н применяется понятие «Рыночная стоимость», «Оценочная стоимость» вместо «Справедливой стоимости»	МАОУ «Гимназия № 1», МАОУ «Лицей № 8», МАОУ «СОШ № 37»
23	В нарушение п.85 Инструкции № 157н не отражен способ начисления амортизации	
24	В нарушение п. 36-38, 40 Стандарта «Основные средства» не раскрыта методика по начислению амортизации основных средств	МАОУ «СОШ № 153»
25	В нарушение пп. 6,11,19 Инструкции № 157н не отражено, с какой периодичностью, и при каких условиях выводятся на бумажный носитель инвентарные карточки основных средств	МАОУ «СОШ № 153»
26	В нарушение ст. 19 Закона «О бухгалтерском учете», п. 3,6,7,9 Инструкции 157н не разработан порядок организации внутреннего финансового контроля	
27	В нарушение п.6 Инструкции 157н не разработан Порядок отражения в учете событий после отчетной даты	
28	В нарушение п.21 Инструкции № 157н не внесены изменения в План счетов в части изменения структуры номера счета бюджетного учета	МАОУ «Гимназия № 10»,
29	В нарушение п. 9, 10, 27, 28, 39, 41 Стандарта «Основные средства» не внесены изменения в методику учета основных средств	
30	В нарушение п.98-99, 100, 108, 349-350 Инструкции № 157н, п. 52-60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности» не внесены изменения в методику учета материальных запасов	
31	В нарушение п. 52-60 Стандарта	МАОУ «Лицей № 8»,

	«Концептуальные основы бухучета и отчетности» не отражен учет стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов	МАОУ «СОШ № 153»
32	В нарушение ст. 265, п.1 ст.318, ст. 320 Налогового кодекса РФ, пп.6, 122, 134-140 Инструкции № 157н не отражен способ распределения прямых и накладных (косвенных) расходов между КФО	МБОУ «Лицей № 1», МАОУ «СОШ № 7» МАОУ «Гимназия № 10»
33	В нарушение Инструкции № 157н не раскрыта методика ведения бухгалтерского учета по учету кассовых операций, расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов с учредителем	МБОУ «Лицей № 1», МАОУ «Гимназия № 10»
34	В нарушение Приказа Минфина от 28.07.2010 № 82н, ст.242 БК, ч.18 ст.30 Закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ, ч.3.17 ст.2 Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, письма Минфина от 08.10.2012 № 02-13-06/4131 не определена методика отражения операций по поступлению в доход бюджета возвратов дебиторской задолженности прошлых лет	МБОУ «Лицей № 1», МАОУ «СОШ № 7», МАОУ «Гимназия № 10», МАОУ «Гимназия № 1», МАОУ «Лицей № 8», МАОУ «СОШ № 37», МАОУ «СОШ № 153»
35	В нарушение п. 332 Инструкции № 157н не полностью раскрыт учет на забалансовых счетах, применяемых учреждениями при ведении бухгалтерского учета	
36	В нарушение п. 301 Инструкции № 157, п. 25 Стандарта «Аренда» не отражен учет по счету 401.40 «Доходы будущих периодов»	МАОУ «Гимназия № 1», МАОУ «Лицей № 8»
37	В нарушение п. 302, 302.1 Инструкции № 157 не отражен учет по счету 401.50 «расходы будущих периодов»	МАОУ «Лицей № 8», МАОУ «СОШ № 37»
38	В нарушение п.302.1 Инструкции № 157н не разработано Положение о порядке формирования и использования резервов отпусков	
39	В нарушение п. 302, 302.1 Инструкции № 157, письма Минфина РФ от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами» резерв отпусков начисляется не ежеквартально	
40	В нарушение п. 318-320 Инструкции № 157н не отражена методика ведения учета по санкционированию расходов	
41	В нарушение Федерального закона от 21.04.2014г. № 223-ФЗ не разработан Порядок закупок, товаров и услуг, состав конкурсной комиссии, не утверждено ответственное лицо для проведения различных видов закупок, за ведение реестров закупок и реестров различных видов размещения заказов, не возложена обязанность в присвоении всем видам закупок реестровых номеров, которые в дальнейшем проставляются на первичных документах, представляемых в бухгалтерию для	МАОУ «СОШ № 37»

	оплаты	
42	Не разработано положение по применению общей системы налогообложения	
43	В нарушение п.4.1. ст. 346.13, п.3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ с нарушениями отображен учет по применению УСН	
44	В нарушение п.263 Инструкции № 157н не раскрыта методика ведения налогового учета по учету налога на землю	
45	В нарушение п.4. ст. 380 Налогового кодекса РФ не отражен (отражен с нарушениями) расчет налога на имущество	МАОУ «Лицей № 8»
46	В нарушение п. 332 Инструкции № 157н не отражены забалансовые счета, применяемые учреждениями при ведении бухгалтерского учета (03, 04)	
47	В нарушение п.21 Инструкции № 157н не указаны виды финансового обеспечения	
48	В нарушение п.1 ст.271, ст. 249,250,272 Налогового кодекса РФ не отражен метод осуществления бухгалтерского учета	МАОУ «СОШ № 153»
49	В нарушение пунктов 134-140 Инструкции № 157н не верно отражен способ распределения затрат по КФО 4, 5.	
50	Не закреплено Приказом руководителя «О внесении изменений в учетную политику» передача функции ведения бухгалтерского учета аутсорсинговой фирме.	
51	Утвержденная учетная политика учреждения не применена к особенностям ведения бухгалтерского учета в учреждении и не позволяет раскрыть полную информацию о работе учреждения	МАОУ «СОШ № 7»
52	Текст учетной политики не систематизирован, информация разрознена, повторяется	МАОУ «СОШ № 7»
53	Текст учетной политики не содержит ссылок на приложения	МАОУ «СОШ № 7»

Выводы:

1. Представленные учетные политики не соответствуют требованиям, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и не применимы к особенностям ведения бухгалтерского учета в учреждении: МБОУ «Лицей № 1», МАОУ «Гимназия № 1», МАОУ «СОШ № 7», МАОУ «Лицей № 8», МАОУ «Гимназия № 10», МАОУ «СОШ № 37», МАОУ «СОШ № 116», МАОУ «СОШ № 153с углубленным изучением иностранных языков».

2. Представленные учетные политики соответствуют требованиям, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете

и применимы к особенностям ведения бухгалтерского учета в учреждении: МАОУ «Лицей № 2», МАОУ «СОШ № 22», МАОУ «СОШ № 77», МАОУ «Школа-интернат № 85».

Рекомендации:

Руководителям учреждений:

- устранить выявленные нарушения в срок до 01.07.2018 года;
- представить актуализированные учетные политики в срок до 06.07.2018 года.

Председатель:

начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами

С.В. Барановская

Члены комиссии:

главный специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами

Л.В. Мехоношина

главный специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами

В.С. Бражкина

главный специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами

Л.А. Праздникова

главный специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами

С.А. Козлова

ведущий специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами

О.В. Камаева