

АКТ

проверки соблюдения законодательства Российской Федерации при
осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью
Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального
обслуживания населения» Партизанского района
за 9 месяцев 2017 г.

" 25 " декабря 2017 г.

с.Партизанское

В соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденных приказом № 38-ОД от 30.12.2016г Отдела социальной защиты населения администрации Партизанского района (далее-ОСЗН) проведен анализ и проверка финансовой и бухгалтерской документации в части полноты и достоверности представляемой бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2017 года на основании предоставленной первичной документации главным специалистом ОСЗН Зуевой Н.А.

Квартальная бухгалтерская отчетность на 01 октября 2017 года

В соответствии с пунктом 3.12, раздела 3 Положения об Отделе социальной защиты населения администрации Партизанского района, утвержденного решением Партизанского районного Совета депутатов от 12.03.2015г. № 8-25-р, учитывая Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Инструкция 33н) на основе данных синтетического и аналитического учета составлена и предоставлена квартальная бухгалтерская отчетность МБУ «КЦСОН» Партизанского для осуществления ОСЗН администрации Партизанского района полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства РФ при осуществлении МБУ «КЦСОН» Партизанского района фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами на 01 октября 2017 года в составе:

- 1) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее - Отчет ф. 0503737) в разрезе следующих видов финансового обеспечения (деятельности):
 - собственные доходы учреждения (код вида 2);
 - субсидия на выполнение муниципального задания (код вида 4);
- 2) Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (далее - Сведения ф. 0503779) в разрезе следующих видов финансового обеспечения (деятельности):
 - собственные доходы учреждения (код вида 2);
 - субсидия на выполнение муниципального задания (код вида 4);
- 3) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждение (ф.0503769)) в разрезе следующих видов финансового обеспечения (деятельности):
 - собственные доходы учреждения (код вида 2);
 - субсидия на выполнение муниципального задания (код вида 4);

Показатели исполнения плана в Отчете ф. 0503737 (код вида 4) отражены на основании аналитических данных бухгалтерского учета МБУ «КЦСОН» Партизанского района в разрезе аналитических кодов видов доходов и расходов.

В разделе "Доходы учреждения" отражено поступление субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания на лицевой счет МБУ «КЦСОН» Партизанского района, открытый в территориальном органе Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для осуществления платежей в сумме 17 500 000 руб. 00 коп., что полностью соответствует данным, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя⁷ бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) ОСЗН администрации Партизанского района.

В разделе "Расходы учреждения" отражены:

данные по выплатам расходов (с учетом их восстановления), исполненные через лицевые счета, открытые МБУ «КЦСОН» Партизанского района в органе, осуществляющим кассовое обслуживание - графа 5.

При формировании раздела отчета показатели отражены:

в графе 5 - на основании аналитических данных по видам расходов в сумме 17 500 000 руб.00 коп.

В разделе 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения" в соответствии с п. 44 Инструкции N 33н отражены суммы по кассовым поступлениям и выбытиям источников финансирования учреждения, по движению средств, изменяющих остаток.

Сведения ф. 0503779 сформированы отдельно (абз. 3 п. 74 Инструкции N 33 н):

- по деятельности по оказанию услуг (работ) (код вида финансового обеспечения "2", "4").

В сведениях ф. 0503779 представлены отдельно данные по остаткам средств на счетах, открытых в финансовом органе. Данные приводятся на начало года и конец отчетного периода:

по коду вида финансового обеспечения "4" - на 01.01.2017 г. в сумме 0 руб.00 коп., на 01.10.2017 г. в сумме 20776 руб. 53 коп.

Показатели, отраженные в Сведениях ф. 0503779 подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета - журналом операций с безналичными денежными средствами.

Операции с денежными средствами

МБУ «КЦСОН» Партизанского района осуществляет безналичные расчеты со средствами, полученными ими в виде:

- субсидий из бюджета бюджетной системы РФ на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанного с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг (п. 1 ст. 78.1 БК РФ);

- собственных доходов (п. 4 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

При проведении безналичных расчетов денежными средствами в валюте РФ через органы казначейства МБУ «КЦСОН» использует счет бухгалтерского учета 0 201 11 000 (п. 156 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. N 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 N 157н), абз. 2 п. 71, п. 72 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н).

Осуществление операций по безналичным расчетам производится через лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства (п. 8 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ).

Зачисленные на лицевые счета МБУ «КЦСОН» Партизанского района суммы одновременно учитываются на забалансовом счете 17 "Поступления денежных средств ". Зачисленные на лицевые счета МБУ «КЦСОН» суммы возвратов учитываются на забалансовом счете 18 "Выбытия денежных средств " как восстановление выбытий. Операции по поступлению денежных средств на лицевые счета МБУ «КЦСОН» Партизанского района оформляются на основании первичных учетных документов, приложенных к выписке из лицевого счета (п. 72 Инструкции N 174н)

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги

Бухгалтерский учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками регламентирован абз. 8 п. 128 Инструкции N 174н.

В соответствии с п. 257 Инструкции N 157н для учета расчетов по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками МБУ «КЦСОН» Партизанского района использует Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

На счете 4 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам" учитываются расчеты МБУ «КЦСОН» (п. 254 Инструкции N 157н):

- с поставщиками материальных ценностей;
- с исполнителями за оказанные услуги;
- с подрядчиками за выполненные работы.

На счете 4 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» по состоянию на 01.10.2017 г. отражена кредиторская задолженность МБУ «КЦСОН» по поставке электрической энергии Заозерновское межрайонное отделение ПАО «Красноярскэнергосбыт»;

На счете 4 302 25 000 " Работы, услуги по содержанию имущества по состоянию на 01.10.2017г. кредиторская задолженность отсутствует:

На счете 4 302 26 000 "Расчеты по прочим работам, услугам " по состоянию на 01.10.2017 г.кредиторская задолженность отсутствует;

Задолженность МБУ «КЦСОН» не востребованная кредиторами отсутствует.

Все факты хозяйственной жизни, проводимые учреждением, оформлены первичными документами. Первичные учетные документы приняты к бухгалтерскому учету с отражением в них всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа.

Суммы денежных средств, перечисленные МБУ «КЦСОН» Партизанского района в виде авансов в счет оплаты прочих работ, услуг, учитываются на счете 0 206 26 000"Расчеты по выданным авансам". Счет предназначен для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по произведенным предварительным оплатам в рамках контрактов на нужды бюджетного" учреждения, иным соглашениям и операций, изменяющих указанные расчеты (п. 95 Инструкции N 174н).

Операции по оплате авансов оформлены следующими бухгалтерскими записями:

перечисление авансов со счета МБУ «КЦСОН» на условиях договора на нужды МБУ «КЦСОН» и в соответствии с законодательством Российской Федерации отражено по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства ".

На счете 4 206 26 000 по состоянию на 01.10.2017г. дебиторская задолженность отсутствует.

Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется МБУ «КЦСОН» в разрезе дебиторов по соответствующим им суммам выданных авансов в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), отражение операций по счету так же осуществляется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (п. п. 205, 206 Инструкции N 157н).

При получении от поставщиков оплаченных авансом выполненных ими работ, оказанных услуг в учете МБУ «КЦСОН» погашается дебиторская задолженность в сумме выданного аванса.

Нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам у МБУ «КЦСОН» Партизанского района нет.

Заключение

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета и отчетности установлено, что требования Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 16.12.2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Приказа Минфина России от 30.03.2015 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" и других документов, регламентирующих вопросы бухгалтерского учета бюджетных учреждений выполнялись, своевременно и в полной мере отражались в учете.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен:

Гл.специалист
ОСЗН администрации
Партизанского района

 Н.А. Зуева

Директор МБУ «КЦСОН» Партизанского
района

 И.А. Потылицина