

УТВЕРЖДАЮ

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



/О.Ю. Желтова

АКТ

**Камеральной проверки полноты и достоверности годовой бухгалтерской отчетности
подведомственных учреждений по состоянию на 01.01.2018 года с данными
регистрами бухгалтерского учета.**

В соответствии с приказом начальника департамента образования от 09.01.2018 года № СЭД-059-08-01-09-1 «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2018 год» в рамках плана внутреннего финансового аудита департамента образования администрации города Перми на 2018 год, в период с 01 мая по 31 мая 2018 года проведена проверка полноты и достоверности годовой бухгалтерской отчетности 17 подведомственных учреждений, с данными регистров бухгалтерского учета. (приложение № 1)

Для проверки учреждениями представлены Главные книги за 2017 год (форма по ОКУД 05034072) и показатели, отраженные в формах «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (форма по ОКУД 0503730), «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (форма по ОКУД 0503768).

КИРОВСКИЙ РАЙОН

МАДОУ «Детский сад № 395» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

В ходе проверки Главной книги выявлено:

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2017 г. с формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на сумму 13676,62 рублей.

На 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2017 г. с формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на сумму 6838,31 рублей.

На 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

МАОУ «СОШ № 1» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

МАОУ «Гимназия № 8» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

МОТОВИЛИХИНСКИЙ РАЙОН

МАДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 176» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2018 г. с формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на сумму 127 880,00 рублей.

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2017 г. с формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на сумму 125 624,90 рублей.

На 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

В нарушение п.21 Инструкции № 157н выявлено несоответствие в части структуры номера счета бюджетного учета.

МАДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 221» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

В ходе проверки Главной книги выявлено:

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2017 г. с формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на сумму 11 025,06 рублей.

На 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2017 г. с формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на сумму 438,54 рублей.

На 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

МАДОУ «Компас» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

В ходе проверки Главной книги выявлено:

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2017 г. с формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на сумму 1 000,00 рублей.

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2018 г. с формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на сумму 3 806 598,64 рублей.

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2017 г. с формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на сумму 112 500,00 рублей.

На 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

В нарушение п.21 Инструкции № 157н выявлено несоответствие в части структуры номера счета бюджетного учета.

МБОУ «СОШ № 48» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

МАОУ «СОШ № 116» г.Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

ОРДЖОНИКИДЗЕВСКИЙ РАЙОН

МАДОУ «ГАРДАРИКА» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

В нарушение п.21 Инструкции № 157н выявлено несоответствие в части структуры номера счета бюджетного учета.

МАДОУ «ЦРР – детский сад № 144» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

МАОУ «СОШ № 104» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

СВЕРДЛОВСКИЙ РАЙОН
МАДОУ «ЭКОСАД» г. Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

В нарушение п.21 Инструкции № 157н выявлено несоответствие в части структуры номера счета бюджетного учета.

МАДОУ «Детский сад № 90» г.Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

В ходе проверки Главной книги выявлено:

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2017 г. с формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на сумму 7454667,82 рублей.

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2018 г. с формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на сумму 7454667,82 рублей.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

В нарушение п.21 Инструкции № 157н выявлено несоответствие в части структуры номера счета бюджетного учета.

МАДОУ «Детский сад № 287» г.Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

МАОУ «СОШ № 60» г.Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

В ходе проверки Главной книги выявлено:

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2017 г. с формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на сумму 51681,76 рублей.

Несоответствие числовых показателей на 01.01.2018 г. с формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на сумму 51681,76 рублей.

В нарушение п.21 Инструкции № 157н выявлено несоответствие в части структуры номера счета бюджетного учета.

МАОУ «СОШ № 82» г.Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

МАОУ «СОШ № 94» г.Перми

Учреждением представлена Главная книга за 2017 год (ф.05034072).

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» расхождений не выявлено.

На 01.01.2017г. и 01.01.2018г. по данным Главной книги учреждения и формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» расхождений не выявлено.

Выводы: По результатам проверки полноты и достоверности годовой бухгалтерской отчетности с данными регистров бухгалтерского учета выявлены числовые отклонения в 6 образовательных учреждениях: МАДОУ «Детский сад № 395», МАДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 176», МАДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 221», МАДОУ «Компас», МАДОУ «Детский сад № 90», МАОУ «СОШ № 60».

В нарушение п.9 Инструкции № 33н показатели, отраженные в формах 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», не соответствуют данным

бухгалтерского учета в Главной книге. В отчетности отражена информация, содержащая ошибки и искажения, вследствие чего недостоверна.

В нарушение п.21 Инструкции № 157н выявлено несоответствие в части структуры номера счета бюджетного учета в 6 образовательных учреждениях: МАДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 176» г. Перми, МАДОУ «Компас» г. Перми, МАДОУ «ГАРДАРИКА», МАДОУ «ЭКОСАД», МАДОУ «Детский сад № 90», МАОУ «СОШ № 60»

Предложения:

1. Привести в соответствие достоверность учета по всем счетам бухгалтерского учета в срок до 20.06.2018г.
2. Закрепить перечень недвижимого, особо ценного и иного движимого имущества в срок до 20.06.2018г.
3. Представить информацию о внесенных исправлениях, Главную книгу за 2017 год в срок до 20.06.2018г.
4. Руководителям учреждений МАДОУ «Компас» г. Перми, МАДОУ «Детский сад № 90» г. Перми представить объяснительные по факту нарушения ведения бухгалтерского учета в срок до 20.06.2018г.

Члены комиссии:

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами департамента образования администрации города Перми



С.В. Барановская

Ведущий специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами департамента образования администрации города Перми



О.В. Камаева

Главный специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансами департамента образования администрации города Перми



С.А. Козлова

Главный специалист сектора сводной бюджетной отчетности отдела бухгалтерского

учета и отчетности управления финансами
департамента образования администрации
города Перми



Л.В. Мехоношина