

АКТ  
выездной плановой проверки  
муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения  
«Детский сад №223»  
(далее – МБДОУ «Детский сад №223» или учреждение)

г.Барнаул

02.02.2022

Выездная плановая проверка проведена на основании приказа комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула (далее – комитет по финансам) от 14.01.2022 №7 «О проведении плановой проверки», выданного заместителем председателя комитета по финансам, в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235, пунктом 3.42 Положения о комитете по финансам, утвержденного решением Барнаульской городской Думы от 31.10.2008 №6, на основании плана проведения ревизий, проверок, обследований работниками комитета по финансам в 2022 году, утвержденного председателем комитета по финансам.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2021.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными на проведение контрольного мероприятия должностными лицами: ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам Золотаревой К.А., ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам Трубченковой Е.И.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 7 рабочих дней: с 20.01.2022 по 28.01.2022.

В Едином государственном реестре предприятий и организаций всех форм собственности учреждению Территориальным органом федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю присвоены следующие статистические коды общероссийского классификатора предприятий:

ОКПО – 54579605

ОКТМО – 01701000001

ОКОГУ – 4210007

ОКФС – 14

ОКОПФ – 75403.

Юридический и фактический адрес местонахождения: 656065, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Попова, 112.

Телефоны: заведующего учреждением – 48-48-76, централизованной бухгалтерии – 56-92-25. Адрес электронной почты: detskiisadv223popova112@mail.ru.

В целях соблюдения налогового законодательства Российской Федерации учреждение поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой

службы №14 по Алтайскому краю и ему присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2222030264, код причины постановки (КПП) 222201001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022201137474.

В проверяемом периоде руководство учреждением осуществляла Никурдина Ирина Ивановна (приказ от 10.10.2008 №205/1 л/с – приложение 1).

Учреждением заключен договор на бухгалтерское обслуживание с централизованной бухгалтерией комитета по образованию города Барнаула от 01.07.2017 б/н.

Проверка начата: 20.01.2022

Закончена: 28.01.2022

#### Проверкой установлено:

МБДОУ «Детский сад №223» зарегистрировано постановлением администрации Индустриального района от 22.11.2000 №4872.

Устав учреждения утвержден приказом комитета по образованию города Барнаула от 21.12.2015 №2443-осн.

Учредителем МБДОУ «Детский сад №223» является городской округ – город Барнаул Алтайского края в лице комитета по образованию города Барнаула (далее — комитет по образованию). Собственником имущества учреждения является городской округ – город Барнаул Алтайского края.

На право ведения образовательной деятельности (общее и дополнительное образование) учреждение имеет лицензию серии А №0000242, регистрационный номер 304 от 03.05.2011, выданную Управлением Алтайского края по образованию и делам молодежи, сроком действия – бессрочно.

Основной целью деятельности учреждения является образовательная деятельность по основной общеобразовательной программе – образовательной программе дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными задачами учреждения являются: охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья воспитанников; обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития воспитанников; воспитание с учетом возрастных категорий воспитанников гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье; осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии воспитанников; взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения полноценного развития детей; оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

Учреждение работает по пятидневной рабочей неделе, функционирует в режиме полного дня (12-часовое пребывание).

В учреждении функционирует 14 групп, общей численностью 356 человек.

В проверяемом периоде учреждение оказывало дополнительные платные образовательные и оздоровительные услуги.

### Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, наличие просроченной задолженности, причины ее образования

В период с 01.01.2018 по 31.12.2021 учреждением оказывались дополнительные платные услуги социально-гуманитарной, художественной и физкультурно-спортивной направленностей.

Оплата за платные услуги осуществляется авансом до 10 числа текущего месяца (п.4.3 договора на оказание услуги) в безналичном порядке путем внесения денежных средств на расчетный счет учреждения. В случае пропусков занятий потребителем по уважительной причине (болезнь, отпуск родителей) производится перерасчет стоимости услуги.

По состоянию на 01.01.2022 по данным бухгалтерского учреждения по платным услугам числится дебиторская задолженность в сумме 237 879,05 руб., кредиторская задолженность в сумме 364 695,47 руб., что соответствует данным бухгалтерской отчетности (формы по ОКУД 0503769).

Динамика изменения дебиторской задолженности за весь период проверки представлена в таблице.

Наименование (субсидия, вид деятельности)	Дебиторская задолженность, рублей				Динамика изменения задолженности 2019 года к 2018 году, %	Динамика изменения задолженности 2020 года к 2019 году, %	Динамика изменения задолженности 2021 года к 2020 году, %
	по состоянию на 01.01.2019	по состоянию на 01.01.2020	по состоянию на 01.01.2021	по состоянию на 01.01.2022			
Муниципальное задание	0,00	0,00	12 283,52	13 043,04	0,0	100,0	106,2
Иные субсидии	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
Приносящая доход деятельность	105 257,72	266 033,42	292 417,48	237 879,05	252,7	109,9	81,3
Итого	105 257,72	266 033,42	304 701,00	250 922,09	252,7	114,5	82,4

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляет – 250 922,09 руб. (текущая), в том числе:

1. По субсидии на выполнение муниципального задания - 13 043,04 руб.  
- ООО «Урал-Пресс Кузбасс» за подписку печатного издания на 2022 год;
2. По приносящей доход деятельности – 237 879,05 руб. начисление родительской платы за декабрь 2021.

(справки, копии сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за период с 2018 по 2021 гг. (формы по ОКУД 0503769), копии баланса государственного (муниципального) учреждения за период с 2018 по 2021 гг. (формы по ОКУД 0503730) - приложения 2-9).

Динамика изменения кредиторской задолженности за весь период проверки

представлена в таблице.

Наименование (субсидия, вид деятельности)	Кредиторская задолженность, рублей				Динамика изменения задолженности 2019 года к 2018 году, %	Динамика изменения задолженности 2020 года к 2019 году, %	Динамика изменения задолженности 2021 года к 2020 году, %
	по состоянию на 01.01.2019	по состоянию на 01.01.2020	по состоянию на 01.01.2021	по состоянию на 01.01.2022			
Муниципальное задание	231 158,89	184 121,34	193 905,40	196 217,58	79,7	105,3	101,2
Иные субсидии	29 108,43	21 748,11	0,00	0,00	74,7	-100,0	0,0
Приносящая доход деятельность	542 214,15	661 508,77	672 416,23	407 860,18	122,0	101,6	60,7
<b>Итого</b>	<b>802 481,47</b>	<b>867 378,22</b>	<b>866 321,63</b>	<b>604 077,76</b>	<b>108,1</b>	<b>99,9</b>	<b>69,7</b>

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляет 604 077,76 руб. (текущая), в том числе:

1. По субсидии на выполнение муниципального задания - 196 217,58 руб. задолженность по коммунальным услугам (декабрь 2021г.).

2. По приносящей доход деятельности – 407 860,18 руб. из них:

- 364 695,47 руб. – задолженность по родительской плате (предоплата);

- 30 264,65 руб. – ООО «Рунгись» задолженность за продукты питания;

- 8 610,1 руб. – задолженность по питанию сотрудников;

- 2 425,08 руб. – ПАО «Ростелеком» задолженность за услуги связи;

- 1 842,00 руб. – Центр гигиены и эпидемиологии в Алтайском крае задолженность за услугу;

- 22,88 руб. – АО «Барнаульская горэлектросеть» пеня за нарушение условий договора (справки, копия сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения форма по ОКУД 0503769, оборотно-сальдовые ведомости – приложение 2-10).

Проверкой соответствия данных сведений дебиторской и кредиторской задолженности (формы по ОКУД 0503769) с данными главной книги по состоянию на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 нарушений не установлено (справки – приложения 11-14).

При проверке актов сверок взаимных расчетов с данными бухгалтерского учёта по состоянию на 31.12.2019 обнаружены расхождения.

Так, согласно акта сверки взаимных расчетов за 2020 год между ООО «Варуна» и МБДОУ «Детский сад №223» по состоянию на 01.01.2020 отражена кредиторская задолженность учреждения за услуги по доставке питьевой воды в сумме 24 600,00 руб. Установлено, что вышеуказанная задолженность не отражена в форме бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по собственным доходам учреждения» (формы по ОКУД 0503769) на 1 января 2020 года.

Согласно объяснению бухгалтера расхождение возникло в результате несвоевременного предоставления платежных документов, а именно после завершения финансового года и сдачи отчетности. Таким образом, счет-фактура от 31.10.2019 на сумму 13 865,00 руб. и счет-фактура от 27.12.2019 на сумму

10 735,00 руб. были отражены в регистрах бухгалтерского учета (журнал-ордер №4) в январе 2020 года.

Также, согласно акта сверки взаимных расчетов за 2020 год между ООО ГК «Мясо-торг» и МБДОУ «Детский сад №223» по состоянию на 01.01.2020 отражена кредиторская задолженность учреждения за услуги по поставке мяса в сумме 106 507,50 руб. По данным формы бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по собственным доходам учреждения» (формы по ОКУД 0503769) на 1 января 2020 сумма кредиторской задолженности составила 105 988,40 руб., расхождение – 519,10 руб.

Согласно объяснению бухгалтера расхождение возникло в результате пересорта сумм между поставщиками. При отражении платежных поручений по оплате в регистрах бухгалтерского учета сумма в размере 1 337,4 руб. вместо поставщика АО «Модест» была разнесена на поставщика ООО ГК «Мясо-торг». Кроме того, была выявлена товарная накладная от 16.12.2019 на сумму 1 856,50 руб., которая также была предоставлена несвоевременно и отражена в регистрах бухгалтерского учета только в январе 2020 года (объяснение, копии актов сверок, копии товарных накладных, оборотно-сальдовая ведомость за 2019 год по счету 302.00 КФО 2 – приложение 15-21).

В результате учреждением в нарушение п.69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №33н), допущено искажение бухгалтерской отчетности:

- формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» в сумме **26 456,05 руб. КБК 07010000000000244** (6,89% искажение 9 графы и 4,49% искажение 10 графы строки 410 «Кредиторская задолженность по выплатам» и 1,58% искажение 9 графы строки 700 «Баланс»);

- формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по собственным доходам учреждения» по состоянию на 01.01.2020 в сумме 26 456,05 руб. (0,84% искажение графы 5 и 6,93% искажение графы 9 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности) (справка, копия Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2020 года – приложение 22,7).

Бухгалтерский учет в учреждении в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция №157н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

В нарушение п.7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного

приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее – СГС «Основные средства») учреждением неверно отражены в бухгалтерском учете материальные ценности.

Так, согласно счет-фактуре ООО «Алтайканцопт» от 16.09.2020 №АК000030434, учреждением приобретены 2 калькулятора, общая стоимость которых составила **1 422,40 руб. КБК 07010000000000244**. Указанные калькуляторы приняты к бухгалтерскому учету на счет 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

В то же время согласно Общероссийскому классификатору ОК 013-2014 «Общероссийский классификатор основных фондов», утвержденному приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 №2018-ст (далее – ОКОФ2), для данного вида материальных ценностей установлен код ОКОФ2 330.28.23.12.110 – Калькуляторы электронные.

Таким образом, согласно п.130 Инструкции №157н, формирование первоначальной стоимости указанных выше калькуляторов следовало осуществить на счете 0 106 31 000 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество». Согласно п.9 Инструкции №174н калькуляторы следовало принять к учету на счет 0 101 34 000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

Затем при выдаче калькуляторов в эксплуатацию, согласно п. 50, 373 Инструкции №157н, их следовало списать с балансового учета и отразить на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» (договор, счет на оплату, счет-фактура, бухгалтерская справка – приложения 23-26).

Согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) первичный учетный документ, должен содержать обязательные реквизиты характеризующие факт хозяйственной жизни (содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения).

В нарушение вышеуказанной нормы учреждением в анализируемом периоде приняты к учету первичные документы (акты оказанных услуг), в которых не указаны количество оказанных услуг и цена за единицу.

Так, учреждением принят к учету и оплачен акт оказанных услуг ООО «МедПроф» от 23.10.2018 №402 на проведение медицинского осмотра сотрудников учреждения на общую стоимость 46 457,76 руб. без указания количества сотрудников учреждения, прошедших медицинский осмотр, и цены за медицинский осмотр 1 человека.

При этом следует отметить, что, согласно п. 1.2 договора №б\н от 23.10.2018 на проведение обязательных периодических медицинских осмотров, предметом договора предусмотрены цена и объем выполнения работ.

Всего в проверяемом периоде учреждением приняты к учету ненадлежащим образом оформленные первичные учетные документы в сумме **107 215,20 руб. КБК 07010000000000244** (оплачено за счет КФО 5) (карточки счета 302.26 по КФО 5, копии договоров с актами выполненных работ – приложение 27-28).

При проверке наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по выбывшим детям по данным бухгалтерского учета и неотраженной в бухгалтерской отчетности нарушений не установлено (справка – приложение 29).

Сверкой актов совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам с данными бухгалтерского учета расхождений не выявлено.

Для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности учреждению открыты счета в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю:

- лицевой счет №20176U41160 для операций с субсидиями на выполнение муниципального задания и со средствами по приносящей доход деятельности;
- лицевой счет №21176U41160 для операций с субсидиями на иные цели.

Проверкой установлено, что остатки денежных средств на лицевых счетах на отчетную дату согласно отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (форма по КФД 0531965), отчетам о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (форма по КФД 0531966) соответствуют сведениям об остатках денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503779) (справка, копии отчетов о состоянии лицевого счета (формы по КФД 0531965, 0531966) – приложения 30 - 31).

В проверяемом периоде учреждением применялись автоматизированные системы ведения бухгалтерского учета:

- для учета денежных средств, основных средств и материальных ценностей, осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками – программный комплекс «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.8»;
- для начисления заработной платы – программный комплекс «Фаст»;
- для составления бюджетной отчетности – программный комплекс «Web-консолидация»;
- для подготовки и отправки налоговой и статистической отчетности, отчетности по страховым взносам – программный комплекс «Сбис»;
- для расчетов с Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю – программный комплекс «СУФД».

В учреждении учетная политика утверждена приказом заведующего учреждением от 11.01.2021 №01-08/1.

### **Заключение**

По результатам проверки в МБДОУ «Детский сад №223» за период 01.01.2018 по 31.12.2021 установлено нарушений на общую сумму 135 093,65 руб., в том числе:

- искажение бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2020 формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» в сумме 26 456,05 руб. КБК 07010000000000244 (6,89% искажение 9 графы и 4,49% искажение 10 графы строки 410 «Кредиторская задолженность по выплатам» и 1,58% искажение 9 графы строки 700 «Баланс») и формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по собственным доходам учреждения» по состоянию на 01.01.2020 в сумме 26 456,05 руб. (0,84% искажение графы 5 и 6,93% искажение графы 9 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности);
- неверное отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей при

принятии объектов к учету в сумме 1 422,40 руб. КБК 07010000000000244;

- приняты к учету ненадлежащим образом оформленные первичные учетные документы в сумме 107 215,20 руб. КБК 07010000000000244.

Ведущий специалист  
контрольно-ревизионного отдела  
комитета по финансам, налоговой  
и кредитной политике города Барнаула



К.А.Золотарева