

АКТ
плановой проверки
муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад №280»
(далее – МАДОУ «Детский сад №280» или учреждение)

г.Барнаул

26.12.2022

Плановая проверка проведена на основании приказа комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула (далее – комитет по финансам) от 12.12.2022 №112 «О проведении плановой проверки», выданного председателем 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 3.38 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.

Тема проверки: достоверность отчета об исполнении государственного (муниципального) задания и отчета о достижении показателей результативности.

Проверяемый период: с 01.04.2021 по 31.10.2022.

Контрольное мероприятие проведено ревизионной группой в составе главного специалиста контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам Тыцкой Н.С. (руководитель ревизионной группы), специалиста 1 категории контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам Депутатовой Е.К.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 10 рабочих дней: с 12.12.2022 по 23.12.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное официальное наименование: муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №280».

Сокращенное наименование: МАДОУ «Детский сад №280».

Юридический и фактический адрес местонахождения: 656922, Алтайский край, г. Барнаул; проспект Энергетиков, 16, телефоны: заведующего учреждением – 22-66-36, электронный адрес: учреждения – madou.kid280@barnaul-obr.ru.

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:

ОКАТО – 01401364000;

ОКТМО – 01701000001;

ОКОПФ – 75401;

ОКФС – 14,
ОКОГУ – 4210007;
ОКПО – 91541428.

В целях соблюдения налогового законодательства Российской Федерации учреждение поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы России №15 по Алтайскому краю и ему присвоены идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2222884523, код причины постановки на учет (КПП) 222201001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1202200012992.

В проверяемом периоде руководство учреждением осуществляла Ефименко Юлия Владимировна.

Между учреждением и комитетом по образованию города Барнаула заключен договор на ведение бухгалтерского учета от 01.05.2020.

Для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности учреждению открыты счета в УФК по Алтайскому краю:

- лицевой счет №31176Ё07640 для операций с субсидиями на выполнение муниципального задания и со средствами по приносящей доход деятельности;
- лицевой счет №30176Ё07640 для операций с субсидиями на иные цели.

МАДОУ «Детский сад №280» создано в соответствии с постановлением администрации города Барнаула от 21.02.2020 №297 «О создании муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №280».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного приказом председателя комитета по образованию города Барнаула от 27.04.2020 №651-осн. Учредителем является городской округ – город Барнаул Алтайского края в лице комитета по образованию города Барнаула (далее – комитет по образованию).

Для осуществления уставной деятельности учреждение имеет лицензию регистрационный номер №218 от 06.08.2021, выданную Управлением Алтайского края по образованию и делам молодежи, срок действия лицензии – бессрочно.

Основной вид деятельности учреждения – реализация основной общеобразовательной программы – образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми, реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Основными задачами учреждения являются охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья воспитанников, обеспечение познавательно-речевого, социально - личностного, художественно-эстетического и физического развития детей; 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 реализует основные общеобразовательные программы дошкольного образования.

В учреждении функционируют 11 групп.

Проверкой установлено:

Планирование расходов на 2021-2022 годы на выполнение муниципального задания произведено в соответствии с п.3.1 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением администрации города Барнаула от 20.01.2016 №10 (далее – Порядок №10). Согласно Порядку №10 муниципальное задание формируется и утверждается комитетом по образованию исходя из нормативных затрат на оказание муниципальной услуги. Нормативные затраты на 2021-2022 годы утверждены приказами комитета по образованию от 24.12.2020 №1693-осн и от 27.12.2021 №2001-осн соответственно и рассчитаны исходя из потребности на каждого воспитанника учреждения.

Согласно муниципальным заданиям на 2021-2022 годы в МАДОУ «Детский сад №280» предусмотрены две муниципальные услуги – «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Присмотр и уход», потребителями которых, согласно перечням (классификаторам) государственных и муниципальных услуг, являются физические лица за исключением льготных категорий (от 1 года до 3 лет и от 3 лет до 8 лет).

В рамках проверки проведена сверка количества детей, отраженных в отчетах о выполнении муниципального задания за 2021 год и 3 квартал 2022 года (далее – отчеты о выполнении МЗ) с:

- количеством детей, отраженных в табелях посещаемости детей;
- количеством путевок на посещение учреждения (выборочно);
- количеством детей, отраженных в статистической форме отчетности №85-К «Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми» (далее – форма 85-К) (копии муниципальных заданий на 2021-2022 годы, копии отчетов о выполнении МЗ за 2021 год и 3 квартал 2022 года, копия формы 85-К за 2021 год – приложение 1).

Исполнение объема муниципальных услуг в натуральном выражении за 2021 год сложилось следующим образом:

Показатели	Объем услуги в натуральных показателях, человек
	2021 год
План	280
Факт по отчетам	288
% исполнения по отчетам	102,9%
Факт по журналам	288
% исполнения по журналам	102,9%

(справки – приложение 2).

Объем муниципальных услуг в натуральном выражении на 2021 год доведен в общем количестве 280 детей по двум возрастным категориям: от 1 года до 3 лет – 120 детей, от 3 лет до 8 лет – 160 детей. Исполнение муниципального задания

согласно отчету о выполнении МЗ за 2021 год составило 288 детей (102,9%) (с учетом выбывших детей в декабре 2021 года) (объяснение, скрин - шот документа из сетевого города – приложение 3).

Исполнение объема муниципальных услуг в натуральном выражении за 3 квартал 2022 года сложилось следующим образом:

Показатели	Объем услуги в натуральных показателях, человек
	3 квартал 2022 года
План	325
Факт по отчетам	308
% исполнения по отчетам	94,8%
Факт по журналам	308
% исполнения по журналам	94,8%

(справки – приложение 2).

Объем муниципальных услуг в натуральном выражении на 2022 год доведен в общем количестве 325 детей, из них: от 1 года до 3 лет – 85 детей, от 3 лет до 8 лет – 240 детей. Исполнение муниципального задания согласно отчету о выполнении МЗ за 3-й квартал 2022 года составило 308 воспитанников (94,8%), что соответствует показателям, отраженным в табелях учета посещаемости детьми учреждения.

В ходе проверки проведен анализ посещаемости детьми дошкольного учреждения, по которому средняя посещаемость детей в МАДОУ «Детский сад №280» сложилась:

1. с 01.09.2021 по 31.12.2021 составила 46,04%;
2. с 01.01.2022 по 30.09.2022 составила 45,66% (справки – приложения 4).

Непосещение детьми учреждения обусловлено уважительными причинами (временного ограничения доступа детей в учреждение по причине заболеваемости ОРВИ, грипп и карантин в группах, в том числе по причине новой коронавирусной инфекции) (объяснение – приложение 5).

Финансовое обеспечение в стоимостном выражении в 2021 году, за 9 месяцев 2022 года сложилось следующим образом:

Показатели	2021 год	По состоянию на 01 октября 2022 года
	Финансовое обеспечение, тыс. руб.	
план (доходы)	15 666,6	34 046,2
факт (доходы)	15 666,6	25 061,5
% исполнения	100,0	73,6

(справка – приложение 2).

В проверяемом периоде выделение субсидии на выполнение муниципального задания производилось на основании соглашений о предоставлении субсидии из бюджета города муниципальному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенных между комитетом по образованию и учреждением (с учетом вносимых изменений в течение отчетного года) (копии соглашений – приложение 6).

Учреждением средства субсидии на выполнение муниципального задания расходовались на выплату заработной платы, начисления на оплату труда, оплату коммунальных платежей, налогов и прочие выплаты.

Выборочной проверкой соответствия своевременности и полноты отражения учреждением в бухгалтерском учете первичных учетных документов установлено следующее.

Согласно п.16 федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы») допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению обязательств. Несвоевременное поступление после отчетной даты первичных учетных документов, не является событием после отчетной даты. Документы должны отражаться датой, указанной в документе, так как для принятия к учету имеет значение дата совершения, а не принятия документа. Если отчетность сдана, то опоздавшие документы принимаются к бухгалтерскому учету как исправление ошибок прошлых лет (п.27, 30, 33 федерального стандарта бухгалтерского учета «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н).

Однако, в феврале 2022 года учреждением приняты к бухгалтерскому учету товарная накладная от ООО «ДИАНЭТ.РУ» от 26.07.2021 №70000010 за маршрутизатор на сумму 3 000,00 руб. (по коду счета 244 4 302 34), универсальный передаточный акт от ООО «АСБКС» от 04.10.2021 №ЦБ-70 за техническое обслуживание системы видеонаблюдения за сентябрь 2021 года на сумму 4 200,00 руб. (по коду счета 244 4 302 25).

Согласно устному объяснению бухгалтера данное нарушение возникло в результате несвоевременного предоставления товарной накладной, универсального передаточного документа в бухгалтерию поставщиком услуг, а также учреждением, а именно после завершения финансового года и сдачи отчетности.

Всего в нарушение п.16 СГС «Концептуальные основы» в феврале 2022 года учреждением допущено несвоевременное отражение в учете первичных учетных документов на общую сумму **7 200,00 руб.** (копия товарной накладной, копия универсального передаточного документа, копия журнала операций №4 за февраль 2022 года - приложение 7).

В результате вышеизложенного учреждением в нарушение п. п.19, 20, 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 в сторону уменьшения кредиторской задолженности:

- формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01.01.2022 в сумме 7 200,00 руб. (100,0% искажение графы 9 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по коду счета 4 302 25, 100,0% искажение графы 9 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по коду счета 4 302 34);

- формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2022 в сумме 7 200,00 руб. (КБК 07010000000000244.4.302.25, 07010000000000244.4.302.34) (4,03% искажение графы 8 по коду строки 410 «Кредиторская задолженность», 0,05% искажение 8 графы по коду строки 570 «Финансовый результат экономического субъекта») (копия баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2022, копия формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2022 – приложения 8,9).

Кроме того, следует отметить, что учреждением до момента заключения с комитетом по образованию города Барнаула соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания заключались договоры с поставщиками, оказываемыми учреждению услуги в рамках выполнения муниципального задания.

Так, учреждением в феврале 2022 года принят к бухгалтерскому учету на основании счет-фактуры от 26.07.2021 №70000010 маршрутизатор на сумму 3 000,00 руб., по заключенному с ООО «ДИАНЭТ.РУ» договору на оказание услуг от 01.07.2021 №DNETRU-1102, в то время как соглашение на выполнение муниципального задания заключено с комитетом по образованию города Барнаула от 17.08.2021 №1 (копия договора, копия соглашения, копия товарной накладной - приложения 6,7,10).

Также, в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее - Закон №402-ФЗ) в ходе выборочной проверки первичных учетных документов установлены случаи отсутствия подписи, наименования должности и расшифровки подписи лиц, совершивших сделку и ответственных за ее оформление, либо наименования должности лиц, ответственных за оформление свершившегося события, что является обязательным реквизитом первичного учетного документа.

Так, в универсальном передаточном документе от ООО «РунгисЪ» от 01.09.2022 №12802 на сумму 1 159,00 руб. в строке 10 «Товар (груз) передал/услуги, результаты работ, права сдал» отсутствуют должность и подпись с расшифровкой лица, принявшего товар, в строке 11 «Дата отгрузки, передачи (сдачи)» отсутствует дата сдачи товара покупателю, в строке 13 «Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни» отсутствует подпись, ответственного лица за правильность оформления сделки (копия универсально-передаточного документа от 01.09.2022 №12802 – приложение 11).

Также, в товарной накладной от ООО «Торговая Компания» от 06.07.2022 №54548 на сумму 7 149,78 руб. в строке «груз принял» отсутствуют должность и подпись с расшифровкой лица, получившего товар, в строке «груз получил, получатель» отсутствуют должность и подпись с расшифровкой лица,

ответственного за правильность оформления сделки, а также не проставлена отметка о дате отгрузки товара (копия товарной накладной от 06.07.2022 №54548–приложение 12).

Всего учреждением принято к учету недолжным образом оформленных первичных учетных документов в сумме **8 308,78 руб.**

В ходе проведения проверки вышеуказанные нарушения устранены (копия универсально-передаточного документа, товарной накладной – приложение 13).

Также выборочной проверкой установлено, что учреждением в проверяемом периоде обязательство принималось на основании счета, выставленного поставщиком товаров, работ и услуг. Однако в соответствии со ст.ст.9, 10 Закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после его окончания. Счет на оплату не может являться первичным учетным документом, он только фиксирует намерение, а не сам факт хозяйственной операции (п.2 ст.272 Налогового Кодекса Российской Федерации, п.п.20, 21 СГС «Концептуальные основы»).

Так, например, между учреждением и ООО «Технобизнес» заключен договор поставки товара (хозяйственные принадлежности) от 25.08.2021 №ТБ-046. При этом учреждению выставлен счет на оплату от 20.08.2021 №1204 на сумму 10 000,00 руб., а также предъявлен универсальный передаточный документ от 25.08.2021 №1274 на сумму 10 000,00 руб.

Однако учреждением данный товар в сумме 10 000,00 руб. принят к учету 20.08.2021 на основании счета на оплату, тогда как следовало 25.08.2021 на основании универсального передаточного документа (07010000000000244 4 302 34) (копия журнала операций №4, копия счета на оплату, копия упр. копия договора – приложение 14,15).

Таким образом, учреждением несвоевременно принято обязательство к бухгалтерскому учету в сумме **10 000,00 руб.**

В период проведения проверки нарушение устранено, бухгалтерией учреждения внесены изменения в регистры учета обязательств в сумме 10 000,00 руб. (копия журнала операций №4 – приложение 16).

Во исполнение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта» (далее – Порядок №86н) учреждение зарегистрировано на официальном сайте в сети «Интернет» www.bus.gov.ru (далее – официальный сайт).

В проверяемом периоде размещение информации на официальном сайте осуществлялось в соответствии с п.15 Порядка №86н, нарушения сроков размещения информации не установлены (справка – приложение 17).

В проверяемом периоде источниками финансового обеспечения хозяйственной деятельности учреждения являлись:

1. Средства бюджета города в виде субсидий на:

- возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг согласно муниципальному заданию;

- реализацию муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула», утвержденной постановлением администрации города Барнаула от 25.12.2020 №2050 (далее – МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула»).

2. Средства от приносящей доход деятельности – родительская плата за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении, добровольные пожертвования родителей (законных представителей) воспитанников, плата за оказание платных услуг.

Согласно уточненному на конец отчетного года плану финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД), утвержденному заведующим учреждением 30.12.2021, исполнение плановых назначений за 2021 год составило (тыс. руб.):

Источник поступления средств	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений по доходам, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений		Остаток на конец периода, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений по доходам, тыс. руб.	Исполнение с учетом ост. на нач. %
			Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.			
2021 год							
Субсидии на выполнение муниципального задания	0,0	15 666,6	15 666,6	9 628,1	6 038,5	0,0	61,5
Субсидии на иные цели	0,0	6 897,2	6 896,6	6 896,6	0,0	0,6	99,9
Средства от приносящей доход деятельности	0,0	1 597,8	1 597,8	885,5	712,3	0,0	55,4
Итого	0,0	24 161,6	24 161,0	17 410,2	6 750,8	0,6	72,1

(справка, копия плана ФХД на 2021 год, копии отчетов об исполнении учреждением плана его ФХД на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503737), копия отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения на 1 января 2022 года (форма по КФД 0531965), копия отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения на 1 января 2022 года (форма по КФД 0531966), копия баланса государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503730) - приложения 8,18-24).

Общий объем доходов учреждения за 2021 год составил 24 161,0 тыс. руб., в том числе средств субсидий на выполнение муниципального задания 15 666,6 тыс. руб. (или 64,9%), субсидии на иные цели 6 896,6 тыс. руб. (или 28,5%), средств от приносящей доход деятельности 1 597,8 тыс. руб. (или 6,6%).

Исполнено субсидий на выполнение муниципального задания в 2021 году с учетом остатка на начало года – 9 628,1 тыс. руб., большая доля которых

направлена на оплату труда сотрудников учреждения (с учетом начислений взносов на выплаты по оплате труда работников учреждения) – 5 776,5 тыс. руб. (60,0%).

Согласно сведениям об остатках денежных средств учреждения на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503779) остаток субсидий на выполнение муниципального задания на счете учреждения – 6 038,5 тыс. руб., который согласно предоставленной оборотно-сальдовой ведомости (далее – ОСВ) по счету 201.11 «Денежные средства учреждения» за 2021 год, сложился из расходов на оплату в 2022 году: заработной платы и взносов на оплату труда сотрудников учреждения (2 475,8 тыс. руб.), авансовых платежей согласно условий заключенных договоров на оказание коммунальных услуг (390,9 тыс. руб.), налога на имущество и земельного налога (3 171,8 тыс. руб.) (копия сведений об остатках денежных средств учреждения на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503779), ОСВ по счету 201.11 за 2021 год, анализ по счету 201.11 за 2021 год, объяснение, информация по остатку – приложения 25-27).

В рамках исполнения МП «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула» субсидии на иные цели в 2021 году направлены учреждением на: приобретение продуктов питания для льготной категории детей учреждения, материальных запасов, основных средств, техническое обслуживание средств пожарной сигнализации, ктс (в том числе ремонт и установка), услуги вневедомственной охраны, проведение медицинских осмотров сотрудников учреждения, проведение специальной оценки условий труда, выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, уплату налогов, выплату заработной платы, что соответствует перечню программных мероприятий (справка – приложение 28).

Остаток средств субсидий на иные цели на 1 января 2022 года согласно сведениям бухгалтерского учета отсутствует (ОСВ по счету 201.11 за 2021 год – приложения 26).

Объем средств от приносящей доход деятельности за 2021 год сложился в сумме 1 597,8 тыс. руб., в том числе родительская плата на содержание детей в дошкольном учреждении (1 410,8 тыс. руб. или 88,3%), добровольные пожертвования (132,1 тыс. руб. или 8,3%), платные услуги (28,8 тыс. руб. или 1,8%), питание сотрудников (26,1 тыс. руб. или 1,6%).

Расходование средств от приносящей доход деятельности в 2021 году в сумме 885,5 тыс. руб., направлены на приобретение продуктов питания и хозяйственных принадлежностей, на развитие материально-технической базы учреждения, уплату иных платежей.

Остаток средств от приносящей доход деятельности согласно сведениям об остатках денежных средств учреждения на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503779) – 712,4 тыс. руб., который согласно предоставленной ОСВ по счету 201.11 «Денежные средства учреждения» за 2021 год сложился из сумм родительской платы (622,3 тыс. руб.), питания сотрудников (18,8 тыс. руб.), от оказания платных услуг (28,8 тыс. руб.), добровольных пожертвований (42,5 тыс. руб.) (копия сведений об остатках денежных средств учреждения на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503779), ОСВ по счету 201.11 за 2021 год – приложения

29,26).

По состоянию на 01.10.2022 исполнение плановых назначений составило (тыс. руб.):

Источник поступления средств	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Утверждено плановых назначений по доходам, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений		Остаток на конец периода, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений по доходам, тыс. руб.	Исполнение с учетом ост. на нач. %
			Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.			
с 01.01.2022 по 01.10.2022							
Субсидии на выполнение муниципального задания	6 038,5	34 046,2	25 061,5	26 261,5	4 838,5	8 984,7	65,5
Субсидии на иные цели	0,0	849,1	728,6	690,0	38,6	120,5	81,3
Средства от приносящей доход деятельности	712,3	7 677,1	3 290,4	3 780,9	221,8	4 386,7	45,1
Итого	6 750,8	42 572,4	29 080,5	30 732,4	5 098,9	13 491,8	62,3

(справка, копия плана ФХД на 2022 год, копии отчетов о выполнении учреждением плана его ФХД на 1 октября 2022 года (форма по ОКУД 0503737) – приложения 18, 30-33).

Общий объем доходов учреждения за 9 месяцев 2022 года составил 29 080,5 тыс. руб., в том числе средств субсидий на выполнение муниципального задания 25 061,5 тыс. руб. (или 86,2%), субсидий на иные цели 728,6 тыс. руб. (или 2,5%), средств от приносящей доход деятельности 3 290,4 тыс. руб. (или 11,3%).

Общий объем расходов учреждения за 9 месяцев 2022 года составил 30 732,4 тыс. руб., в том числе средств субсидий на выполнение муниципального задания 26 261,5 тыс. руб. (или 85,5%), субсидий на иные цели 690,0 тыс. руб. (или 2,2%), средств от приносящей доход деятельности 3 780,9 тыс. руб. (или 12,3 %).

Согласно сведениям об остатках денежных средств учреждения на 1 октября 2022 года (форма по ОКУД 0503779) остаток субсидии на выполнение муниципального задания на счете учреждения – 4 838,5 тыс. руб., субсидии на иные цели – 38,6 тыс. руб., по собственным доходам учреждения – 221,8 тыс. руб. Что соответствует данным бухгалтерского учета (копии сведений об остатках денежных средств (форма по ОКУД 0503779), ОСВ по счету 201.11 за 9 месяцев 2022 года – приложения 34,35).

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»;

- 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 разработана и утверждена приказом заведующего учреждением от 01.06.2020 №1-осн (с изменениями от 11.01.2021).

Заключение

По результатам проверки в МАДОУ «Детский сад №280» за период с 01.04.2021 по 31.10.2022 установлено нарушений на общую сумму **25 508,78 руб.**, в том числе:

- искажение бухгалтерской отчетности в сторону уменьшения кредиторской задолженности на общую сумму **7 200,00 руб.** (нарушение п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. п.19, 20, 69 Инструкции 33н):

формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01.01.2022 в сумме 7 200,00 руб. (100,0% искажение графы 9 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по коду счета 4 302 25, 4 302 34);

формы по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2021 в сумме 7 200,00 руб. (КБК 07010000000000244.4.302.25, 07010000000000244.4.302.34) (4,03% искажение графы 8 по коду строки 410 «Кредиторская задолженность», 0,05% искажение 8 графы по коду строки 570 «Финансовый результат экономического субъекта»);

- принятие к учету недолжным образом оформленных первичных учетных документов в сумме **8 308,78 руб.** (нарушение ст.9 Закона №402-ФЗ) (нарушения устранены в полном размере в ходе проведения проверки);

- нарушение ведения бухгалтерского учета в части принятия к учету обязательств ранее совершения факта хозяйственной жизни в сумме **10 000,00 руб.** (КБК 07010000000000244 4.302.34) (нарушение ч.ч. 1, 3 ст. 9, ч. 1 ст. 10 Закона №402-ФЗ, п.п. 16, 20, 21, 29 СГС «Концептуальные основы») (в период проверки бухгалтерией учреждения внесены изменения в регистры учета обязательств в сумме 10 000,00 руб.).

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения:

1. Копии муниципальных заданий на 2021-2022 годы, копии отчетов о выполнении МЗ за 2021 год и 3 квартал 2022 года, копии формы 85-К за 2021 год;
2. Справки;
3. Объяснение, скрин-шот документа из сетевого города;

4. Справки;
5. Объяснение;
6. Копии соглашений;
7. Копии счетов-фактур, актов, копия журнала операций №4 за февраль 2022 года;
8. Копия баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2022;
9. Копия формы по ОКУД 503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по субсидиям на выполнение (государственного) муниципального задания» на 01.01.2022;
10. Копия договора;
11. Копия универсально-передаточного документа от 01.09.2022 №12802;
12. Копия товарной накладной от 06.07.2022 №54548;
13. Копия универсально-передаточного документа, копия товарной накладной;
14. Копия журнала операций №4;
15. Копия счета на оплату, копия акта, копия договора;
16. Копия журнала операций №4;
17. Справка;
18. Справка;
19. Копия плана его ФХД на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503737);
20. Копия отчета об исполнении учреждением плана его ФХД на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503737);
21. Копия отчета об исполнении учреждением плана его ФХД на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503737);
22. Копия отчета об исполнении учреждением плана его ФХД на 01.01.2022 (форма по ОКУД 0503737);
23. Копия отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения на 1 января 2022 года (форма по КФД 0531965);
24. Копия отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения на 1 января 2022 года (форма по КФД 0531966);
25. Копия сведений об остатках денежных средств учреждения на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503779);
26. ОСВ по счету 201.11 за 2021 год;
27. Объяснение, информация по остатку;
28. Справка;
29. Копии сведений об остатках денежных средств учреждения на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503779);
30. Копия плана ФХД на 2022 год;
31. Копия отчета о выполнении учреждением плана его ФХД на 1 октября 2022 года (форма по ОКУД 0503737);
32. Копия отчета о выполнении учреждением плана его ФХД на 1 октября 2022 года (форма по ОКУД 0503737);

33. Копия отчета о выполнении учреждением плана его ФХД на 1 октября 2022 года (форма по ОКУД 0503737);
34. Копия сведений об остатках денежных средств учреждения на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503779);
35. ОСВ по счету 201.11 за 9 месяцев 2022.

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



Н.С. Тыцкая