

АКТ

выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №87» общеразвивающего вида

г.Барнаул

02.04.2021

На основании приказа комитета по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула от 04.03.2021 №36, специалистом 1 категории контрольно-ревизионного отдела Трубченковой Е.И. в соответствии с планом проведения ревизий, проверок, обследований на 2021 год проведена документальная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №87» общеразвивающего вида (далее – МБДОУ «Детский сад №87» или учреждение) за период с 01.01.2020 по 31.01.2021. Срок проведения контрольного мероприятия составил 14 рабочих дней с 09 марта 2021 года по 26 марта 2021 года.

В период проверки проверены следующие вопросы:

сохранность основных средств и материальных запасов за период с 01.01.2020 по 31.01.2021 (выборочным методом);

правильность оприходования и списания продуктов питания за период с 01.01.2020 по 31.01.2021 (выборочным методом);

проверка кассовых операций за период с 01.01.2020 по 31.01.2021 (сплошным методом);

проверка расчетов с подотчетными лицами за период с 01.01.2020 по 31.01.2021 (сплошным методом);

состояние бухгалтерского учета и отчетности за период с 01.01.2020 по 31.01.2021.

Общие сведения об объекте контроля:

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

ОКПО – 52092767; ОКТМО – 01701000; ОКОГУ – 4210007; ОКФС – 14; ОКОПФ – 75403.

Юридический и фактический адрес местонахождения: 656036, Алтайский край, город Барнаул, ул. Петра Сухова, 54а, телефоны: заведующего учреждением – 33-66-99, централизованной бухгалтерии – 56-90-83, электронный адрес: mdouv87m@mail.ru.

В целях соблюдения налогового законодательства Российской Федерации учреждение поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №15 по Алтайскому краю – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2224043678, код причины постановки на учет (КПП) 222401001. Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022201538314.

В проверяемом периоде руководство учреждением осуществляла Таранина Надежда Николаевна.

Между учреждением и централизованной бухгалтерией комитета по образованию города Барнаула заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 01.07.2017.

МБДОУ «Детский сад №87» осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного приказом председателя комитета по образованию города Барнаула от 12.05.2020 №684-осн. Учредителем учреждения является городской округ – город Барнаул Алтайского края в лице комитета по образованию города Барнаула. Для осуществления уставной деятельности учреждение имеет лицензию серии А №0000489 (регистрационный номер 477 от 30.07.2011), выданную Главным управлением образования и молодежной политики Алтайского края, срок действия лицензии – бессрочно.

Настоящей проверкой установлено:

Сохранность основных средств и материальных запасов

С целью обеспечения сохранности основных средств и других материальных ценностей с материально-ответственными лицами заключались договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проверки установлено, что на балансе учреждения числится недвижимое имущество на праве оперативного управления:

- здание детского сада, расположенное по адресу: г. Барнаул, ул. Петра Сухова, 54а, общей площадью 1 032,00 м² (свидетельство о государственной регистрации права от 10.05.2012, серия 22АГ №415220, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Алтайскому краю);

- здание хозблока, расположенное по адресу: г. Барнаул, ул. Петра Сухова, 54б, общей площадью 106,10 м² (свидетельство о государственной регистрации права от 10.05.2012, серия 22АГ №415223, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Алтайскому краю).

На праве постоянного (бессрочного) пользования числится земельный участок, расположенный по адресу: г. Барнаул, ул. Петра Сухова, 54а, кадастровой стоимостью 26 760 4639,28 руб., общей площадью 4 916,00 м² (свидетельство о государственной регистрации права от 09.02.2006, серия 22АА №339061, выданное Главным управлением Федеральной регистрационной службы по Алтайскому краю). Указанный земельный участок учитывается по кадастровой стоимости на счете 103.00 «Непроизведенные активы» (копии свидетельств о государственной регистрации права – приложение 1).

Инвентарные карточки по объектам основных средств ведутся в электронной и бумажной форме, с сохранением в базе программы «1С».

В проверяемом периоде приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось по безналичному расчету. Списание основных средств производилось по решению комиссии по учету основных средств, с определением

соответствия (несоответствия) техническим характеристикам для дальнейшей эксплуатации с подтверждением заключения эксперта. Выбытие материальных запасов оформлялось в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210), актов о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230).

При проверке полноты и правильности принятия к бухгалтерскому учету основных средств и товарно-материальных ценностей установлено следующее.

Счетчик тепловой энергии установлен подрядчиком ООО «Родник» в рамках оказания услуг по капитальному ремонту по договору №46 от 18.11.2020. Согласно акту о приемке выполненных работ от 09.12.2020, работы по установке счетчика выполнены в ноябре-декабре 2020 года. Выставлен счет на оплату от 09.12.2020 №147. Оплата услуг произведена 30.12.2020 платежным поручением №164696, все расходы списаны учреждением на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года».

Счетчик тепловой энергии необходимо принять к учету в декабре 2020 года, однако фактически он принят к учету 11 января 2021 года. Таким образом, в нарушение п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), установлен факт несвоевременного принятия к учету основного средства на сумму **101 278,00 руб.** (КФО 4). Указанное нарушение привело к искажению Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 01.01.2021, которое составило:

- по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» в графе 8 «Деятельность по государственному заданию» – 101 278,00 руб. (искажение показателя бухгалтерской отчетности в размере **2,10%**);

- по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» в графе 10 «Итого» – 101 278,00 руб. (искажение показателя бухгалтерской отчетности в размере **1,70%**);

- по строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» в графе 8 «Деятельность по государственному заданию» и в графе 10 «Итого» – 101 278,00 руб. (искажение показателей бухгалтерской отчетности в размере **5,30%**) (ведомость по основным средствам, копия договора на замену теплового счетчика, копия акта о приемке выполненных работ, копия локальной сметы, копия справки о стоимости выполненных работ, копия счета на оплату, копия счета-фактуры, копия платежного поручения, копия формы 0503730 на 01.01.2021, объяснение – приложение 2).

В нарушение п.298 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №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 №157н), указанный тепловой счетчик принят к учету в январе 2021 года с отнесением на счет **401.10** «Доходы текущего финансового года», то время как его следовало отнести на счет **401.18** «Доходы финансового года, предшествующего

отчетному». Таким образом, несоответствующее применение проводок бюджетного учета в 2021 году составило **101 278,00 руб.** Нарушение устранено в ходе проверки (бухгалтерские справки – приложение 3).

В период проверки установлено неверное применение кодов ОКОФ 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).

Так, вышеуказанный счетчик тепловой энергии отнесен на код ОКОФ2 220.41.20.20.711 «Комплекс электроснабжения», хотя согласно ОКОФ2 данное основное средство следовало отнести на код ОКОФ2 330.26.51.52 «Приборы для измерения или контроля расхода, уровня, давления или прочих переменных характеристик жидкостей и газов». В результате учреждением неверно определена амортизационная группа: 5 амортизационная группа вместо 3 амортизационной группы.

Таким образом, в учреждении по состоянию на 16.03.2021 недоначислено амортизации на основные средства на сумму **1 687,98 руб.** В ходе проверки нарушение устранено, амортизация скорректирована (справка, ведомость по основным средствам после изменения ОКОФ – приложение 4).

При проверке полноты и правильности списания с бухгалтерского учета основных средств и товарно-материальных ценностей установлено следующее.

В нарушение п.114 Инструкции №157н, ст.9 Закона №402-ФЗ в проверяемом периоде учреждением произведено списание товарно-материальных ценностей (строительные материалы) по недолжным образом оформленным документам (без применения расчета нормы расхода) на общую сумму **39 119,12 руб.** Нарушение устранено в ходе проверки (справка – приложение 5).

По состоянию на 24.03.2021 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, по результатам которой излишков и недостач не установлено (копия приказа о проведении инвентаризации, инвентаризационные описи – приложение 6).

Правильность оприходования и списания продуктов питания

На питание детей в учреждении фактически израсходовано: за 2020 год – 1 581,21 тыс. руб., за январь 2021 года – 155,18 тыс. руб.

Стоимость одного дето-дня в 2020 году – 104,39 руб., в январе 2021 года – 107,52 руб. (справка – приложение 7). Таким образом, норматив стоимости питания учреждением исполняется.

В учреждении на момент проверки установлено 4-х разовое сбалансированное питание на основе меню, составленного с учетом калорийности, необходимой для дошкольников, и утвержденного заведующим учреждения с учетом рекомендуемых среднесуточных норм питания для категории детей от 1,5 до 7 лет.

Со склада продукты питания отпускались на основании меню-требования, которое составлялось ежедневно, исходя из утвержденного примерного меню.

Примерное 10-дневное меню для детей дошкольного возраста составлялось с учетом рекомендуемых суточных норм питания для категории детей от 1,5 до 7 лет и утверждалось заведующим учреждением. Примерное меню составлялось на весенне-летний и осенне-зимний периоды. Потребность в продуктах на следующий день определялась на основе выходов блюд, указанных в меню, числа довольствующихся лиц (детей), а также норм закладки продовольственного сырья, установленных технологическими картами. Выдача готовой пищи производилась после приема бракеражной комиссией. Результаты контроля отражались в бракеражном журнале в разрезе каждого блюда.

В меню-требовании отражалось: количество питающихся, приходящихся на каждый прием пищи, блюда и кулинарные изделия, их выход, требуемое количество всех пищевых ингредиентов. Меню-требование, заверенное подписями лиц, ответственных за получение, выдачу и использование продуктов питания, утверждалось заведующим.

Средняя посещаемость в анализируемом периоде составила 62,59% (справка, объяснение – приложение 8). Выборочной проверкой соответствия количества питающихся, отраженных в меню-требовании, с табелями посещаемости расхождений не установлено.

При изменении численности детей ежедневно производилась корректировка продуктов питания – излишки возвращались на склад, недостающие продукты дополнительно выдавались со склада.

Проверкой правильности возмещения расходов, связанных с питанием работников учреждения, установлено, что оплата питания сотрудниками учреждения осуществляется путем внесения денежных средств на счет учреждения. По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность (недоплата) и кредиторская задолженность (переплата) отсутствуют. По состоянию на 31.01.2021 дебиторская задолженность (недоплата) составляет 6 097,11 руб. (текущая, погашена в феврале 2021 года) (оборотно-сальдовые ведомости – приложение 9).

По состоянию на 24.03.2021 проведена инвентаризация продуктов питания на складе учреждения, по результатам которой излишков и недостач не установлено (инвентаризационная опись – приложение 10).

Согласно приказам заведующего учреждением в период с 01.01.2020 по 31.01.2021 учреждение предоставляло льготы по оплате следующим категориям воспитанников:

- дети-инвалиды (льгота – 100%). По данной категории количество детей составило в 2020 году – 2 ребенка;

- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей (льгота – 100%). По данной категории количество детей составило в 2020 году – 3 ребенка, в январе 2021 года – 2 ребенка;

- дети работников МБДОУ с оплатой труда не выше минимального размера оплаты труда (льгота 50%). По данной категории количество детей составило в 2020 году – 6 детей, в январе 2021 года – 1 ребенок;

- дети работников МБДОУ со стажем работы не более 2 лет (льгота 50%). По данной категории количество детей составило в 2020 году – 2 ребенка,

в январе 2021 года – 1 ребенок (справка о предоставленной льготе по родительской плате по категориям льготников – приложение 11).

По воспитанникам, включенным учреждением в категорию льготников, фактически числящимся в списочном составе на момент проверки, предоставлены заявления и подтверждающие документы. По воспитанникам, выбывшим на момент проверки в другой детский сад или в школу, предоставлены только приказы на предоставление им льгот и расчетные листы родителей вследствие того, что личные дела переданы в принимающее учреждение.

Проверкой обоснованности использования средств субсидий на иные цели – питание для льготной категории детей – по мероприятию «Предоставление льготы по оплате за присмотр и уход за детьми в МБДОУ, МАДОУ» в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики города Барнаула на 2015-2024 годы», утвержденной постановлением администрации города Барнаула от 08.09.2014 №1924, установлено следующее.

За 2020 год и январь 2021 года учреждению выделено бюджетных денежных средств на выполнение вышеуказанной муниципальной программы (руб.):

Наименование показателя	2020 год	Январь 2021 года
Остаток средств на счете на начало периода	60 800,00	65 574,67
<i>Остаток продуктов на складе на начало периода</i>	<i>0,00</i>	<i>1 275,65</i>
Поступило средств на счет учреждения	49 200,00	0,00
Израсходовано средств со счета на приобретение продуктов	44 425,33	0,00
<i>Остаток продуктов на складе на конец периода</i>	<i>1 275,65</i>	<i>317,28</i>
Остаток средств на счете на конец периода	65 574,67	65 574,67

Указанные денежные средства направлены на приобретение продуктов питания для льготной категории детей.

По данным бухгалтерского учета в 2020 году приобретено и списано продуктов питания для льготной категории детей на сумму 43 149,68 руб., за январь 2021 года списано продуктов на сумму 958,37 руб.

В то же время, исходя из фактической посещаемости льготной категории детей согласно табелям посещаемости и средней стоимости питания в день, на льготное питание в 2020 году следовало израсходовать 53 326,74 руб., за январь 2021 года – 3 440,64 руб.

Таким образом, в проверяемом периоде имелся факт оплаты льготного питания (КФО 5) за счет родительской платы (КФО 2) в общей сумме 12 659,33 руб. (справка о сложившейся стоимости питания льготной категории детей в 2020 году и январе 2021 года, справка о приобретении продуктов питания на льготную категорию детей – приложения 12-13).

Проверка кассовых операций

В учреждении ведение кассовых операций за проверяемый период не осуществлялось. Денежные средства для подотчета перечисляются безналичным способом на карту сотрудника.

В рамках проведения проверки по состоянию на 15.03.2021 проведена инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе учреждения,

в результате которой недостачи и излишков не установлено (копия инвентаризационной описи – приложение 14).

Нарушений порядка ведения кассовых операций в проверяемом периоде не обнаружено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде учреждение выдавало денежные средства под отчет штатным сотрудникам в качестве компенсации на возмещение стоимости путевок на санаторно-курортное лечение (в ходе проверки установлено 2 случая). При этом круг штатных сотрудников, которым полагалась компенсация, определен приказом Комитета по образованию.

Денежные средства перечислялись на лицевой счет подотчетных лиц на основании их заявления с распорядительной подписью руководителя. Выдача (перечисление) денежных средств под отчет производилась при условии, что за подотчетным лицом нет задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.

Нарушений порядка расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде не установлено.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

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 8.3»;
- для начисления заработной платы – программный комплекс «Каисс»;
- 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 29.12.2017 №101-осн.

Составление отчетности осуществлялось в соответствии Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н.

Проверкой правильности составления Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма по ОКУД 0503769) по КФО 2, 4 и 5 по состоянию на 01.01.2021 нарушений не установлено, данные отчета соответствуют показателям главной книги на соответствующую дату.

Проверкой правильности составления Сведений об остатках денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503779) по КФО 2, 4 и 5 по состоянию

на 01.01.2021 нарушений не установлено, данные отчета соответствуют показателям главной книги на соответствующую дату.

Информация о результатах контрольного мероприятия

По результатам проверки в МБДОУ «Детский сад №87» за период с 01.01.2020 по 31.01.2021 установлено нарушений на сумму **243 363,10 руб.**, в том числе:

- несвоевременное принятие к учету основных средств – 101 278,00 руб. (повлекло искажение отчетности (форма 0503730) на 01.01.2021 в размере от 1,70% до 5,30%) (2020 год, КБК 974 0701 106 0000000 612, КФО 4);

- принятие к учету основных средств с применением несоответствующих бухгалтерских счетов – 101 278,00 руб. (2021 год, КБК 974 0701 106 0000000 612, КФО 4) (устранено в ходе проверки);

- недоначислено амортизации основных средств – 1 687,98 руб. (2021 год, КБК 974 0701 106 0000000 612, КФО 4) (устранено в ходе проверки);

- списание товарно-материальных ценностей по недолжным образом оформленным документам – 39 119,12 руб. (2020 год, КБК 0701 0000000000 150 155, КФО 2) (устранено в ходе проверки).

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение: копии свидетельств о государственной регистрации права; ведомость по основным средствам, копия договора на замену теплового счетчика в рамках капитального ремонта, копия акта о приемке выполненных работ, копия локальной сметы, копия справки о стоимости выполненных работ, копия счета на оплату, копия счета-фактуры, копия платежного поручения, копия формы 0503730 на 01.01.2021, объяснение по тепловому счетчику; бухгалтерские справки по принятию на учет теплового счетчика; справка по амортизации, ведомость по основным средствам после изменения ОКОФ; справка по списанию материальных запасов по недолжным образом оформленным документам; копия приказа о проведении инвентаризации, инвентаризационные описи по основным средствам и материальным запасам; справка по стоимости детодня; справка и объяснение по посещаемости; оборотно-сальдовые ведомости по счету 209.34; инвентаризационная опись по продуктам питания; справка о предоставленной льготе по родительской плате по категориям льготников; справка о сложившейся стоимости питания льготной категории детей в 2020 году и январе 2021 года, справка о приобретении продуктов питания на льготную категорию детей; копия инвентаризационной описи по кассе.

Специалист 1 категории
контрольно-ревизионного отдела комитета
по финансам, налоговой и кредитной политике
города Барнаула



Е.И.Трубченкова

