

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов

Обучающийся

О.Н. Бухарина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Аннотация

В выпускной квалификационной работе на тему: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов» рассмотрена организация учета и аудита материально-производственных запасов на примере Муниципального дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Светловский городской округ» детский сад № 15 «Колокольчик».

Данная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе изложены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов предприятия.

Во второй главе рассмотрены особенности организации учета и аудита материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик».

В третьей главе изложены рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик».

Объём выпускной квалификационной работы составляет 78 страниц печатного текста без учета приложений. В работе содержится 20 таблиц, 8 рисунков, 15 приложений. Для написания выпускной квалификационной работы было использовано 29 источников литературы.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, первичные документы, бухгалтерский учет, аудит, бухгалтерская отчетность, контроль, отчет, оборотная ведомость, инвентаризация.

Содержание

Введение	5
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов предприятия	8
1.1 Понятие материально-производственных запасов, их виды, классификация и управление ими	8
1.2 Нормативное регулирование и основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов	16
1.3 Методика проведения аудита материально-производственных запасов предприятия	26
2. Особенности организации учета и аудита материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»	36
2.1 Организационно-экономическая характеристика МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»	36
2.2 Бухгалтерский учет и оценка материально-производственных запасов в учреждении	44
3. Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»	56
3.1 Аudit материально-производственных запасов МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»	56
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»	61
Заключение	68
Список используемой литературы	74
Приложение А Порядок оформления рабочего документа РД-9.2	79

Приложение Б Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год	80
Приложение В Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год	92
Приложение Г Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год	104
Приложение Д Бухгалтерская справка ф. 0504833	116
Приложение Е Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.32 за август 2023 г.	119
Приложение Ж План счетов	124
Приложение И Список номенклатуры материальных запасов, используемый МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик».....	125
Приложение К Ошибки прогнозирования	126
Приложение Л Тест проверки состояния внутреннего контроля и системы учета материально-производственных запасов МАДОУ	132
Приложение М Факты, выявленные в результате аудиторской проверки ведения учета материально-производственных запасов.....	134
Приложение Н Форма заключения по проверки на достоверность бухгалтерской отчетности	135
Приложение П Показатели рентабельности МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» за 2022 – 2024 гг	136
Приложение Р Субсчета, открытые к счету 105 «Материальные запасы» ...	137
Приложение С Процесс бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии	138

Введение

Как показывает практика, наиболее эффективная работа любого предприятия достигается при наличии достаточного количества не только трудовых, но и финансовых и материальных ресурсов. Материальные ресурсы являются основой работы предприятия, так как они структурируют работу хозяйствующего субъекта в целом. Таким образом, одним из важнейших факторов, влияющих на постоянный, непрерывный процесс воспроизводства, являются запасы. Материально-производственные запасы – это основа предприятия. Важность материально-производственных запасов подтверждается и тем, что без них не может функционировать ни одно предприятие.

В современных условиях вопросы повышения адаптивности предприятий к внешней среде, улучшения качества обслуживания клиентов и повышения эффективности всех процессов предприятия становятся особенно актуальными. Сложность управления хозяйственной деятельностью на текущем этапе хозяйственной деятельности обусловлена тем, что бухгалтерская информация, которая является ключевой для принятия управленческих решений, может подвергаться риску несоответствия критериям полноты, аналитическому качеству, эффективности и надежности. Поэтому остро стоит проблема формирования надежного бухгалтерского обеспечения для управления производственными запасами, которые составляют значительную часть материальных ценностей любого производственного предприятия. Это может быть решено путем построения интегрированного организационно-экономического механизма процессно-ориентированного управления. В этом контексте важным условием внедрения процессно-ориентированного управления является описание всех процессов, существующих на предприятии (как базового, управленческого, так и вспомогательного).

Разработка отдельных аспектов бухучета и аудиторской проверки

материально-производственных запасов предприятия является предметом исследований отечественных и зарубежных ученых, таких как Д. Джестон [1], Х. Дэвенпорт [2], которые описали суть указанных процессов, Л. Шимановская-Дианич [3], в котором разработан механизм внедрения управления процессами на предприятиях торговли. Особенности документирования операций в бухгалтерском учете указанных процессов изучались С. Легенчуком, К. Вольской, О. Вакун [14]. Использование указанных процессов к организации системы бухгалтерского учета было описано О. О. Осадчей, А. О. Акимовой, З.В. Гбур, И. И. Крыловой [9]. В то же время вопросы организации вспомогательных процессов, в частности учета и аудита недостаточно и односторонне освещены в научной литературе. В научной литературе эта проблема широко изучается, однако существует дефицит работ, посвящённых практическому применению теоретических подходов к управлению учета и материально-производственных запасов. Это делает данное исследование актуальным и практически значимым. Практически отсутствуют исследования по учетно-аналитическому обеспечению бухучета и аудиторской проверки материально-производственных запасов. Поэтому конструктивным является изучение особенностей организации учета и аудита производственных запасов в системе процессно-ориентированного управления предприятием.

Целью данного исследования является анализ особенностей бухгалтерского учета, аудита материально-производственных запасов, а также разработке мероприятий эффективного использования на примере Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Светловский городской округ» детский сад № 15 «Колокольчик» (далее – МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»).

Для достижения поставленной цели в работе, необходимо рассмотреть ряд задач:

- раскрытие информации о теоретических основах материально-производственных запасов, характеристике данного понятия, а также

законодательные основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов;

- раскрытие экономической характеристики исследуемого учреждения МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик», рассмотрение методики оценки запасов при поступлении и выбытии, а также документального оформления операций с ними в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»;
- проведение аудиторской проверки материально-производственных запасов в организации;
- предложить рекомендации по совершенствованию учета и аудита материально-производственных запасов.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов.

Объектом исследования является МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик».

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Первая глава работы посвящена роли материально-производственных запасов в деятельности предприятия. Дано понятие материально-производственным запасам, их классификация оценка и управление ими.

Во второй главе рассмотрен учет материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик», а именно документальное оформление движения материалов, синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов.

Третья глава посвящена аудиту учета материально-производственных запасов и анализу их эффективного использования.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов предприятия

1.1 Понятие материально-производственных запасов, их виды, классификация и управление ими

Эффективное ведение бизнеса требует обеспечения непрерывности и регулярности деятельности. Для этого важно эффективно и рационально управлять запасами и поддерживать их на различных уровнях оптимальности. Следовательно, это важно для компаний.

Производственные запасы подразделяются на материальные запасы, находящиеся на складах основных и вспомогательных материалов и складах кооперативных элементов, запасы незавершенного производства и конечные запасы.

Эффективное ведение деятельности в экономической организации, особенно на производстве, требует ее непрерывности и равномерности – ритма. Для этой цели создаются запасы различных видов основных материалов, поскольку в определенное время спрос на них не удовлетворяется. В экономической организации экономические последствия неправильных решений о запасах настолько важны, что это оправдывает необходимость научного управления запасами основных материалов.

Товарно-материальные запасы часто являются самым крупным активом компании. От того, насколько эффективно они управляются, отслеживаются и продаются, может зависеть разница между стабильным денежным потоком и банкротством.

Материалы представляют собой оборотные средства, выраженные в материальной форме и принадлежащие предприятию, эти активы обеспечивают его бесперебойное функционирование. С точки зрения бухгалтерского учёта, товарно-материальные запасы – это любые запасы,

которые используются для производства готовой продукции, предназначенной для продажи.

На рисунке 1 представлена классификация материально-производственных запасов.

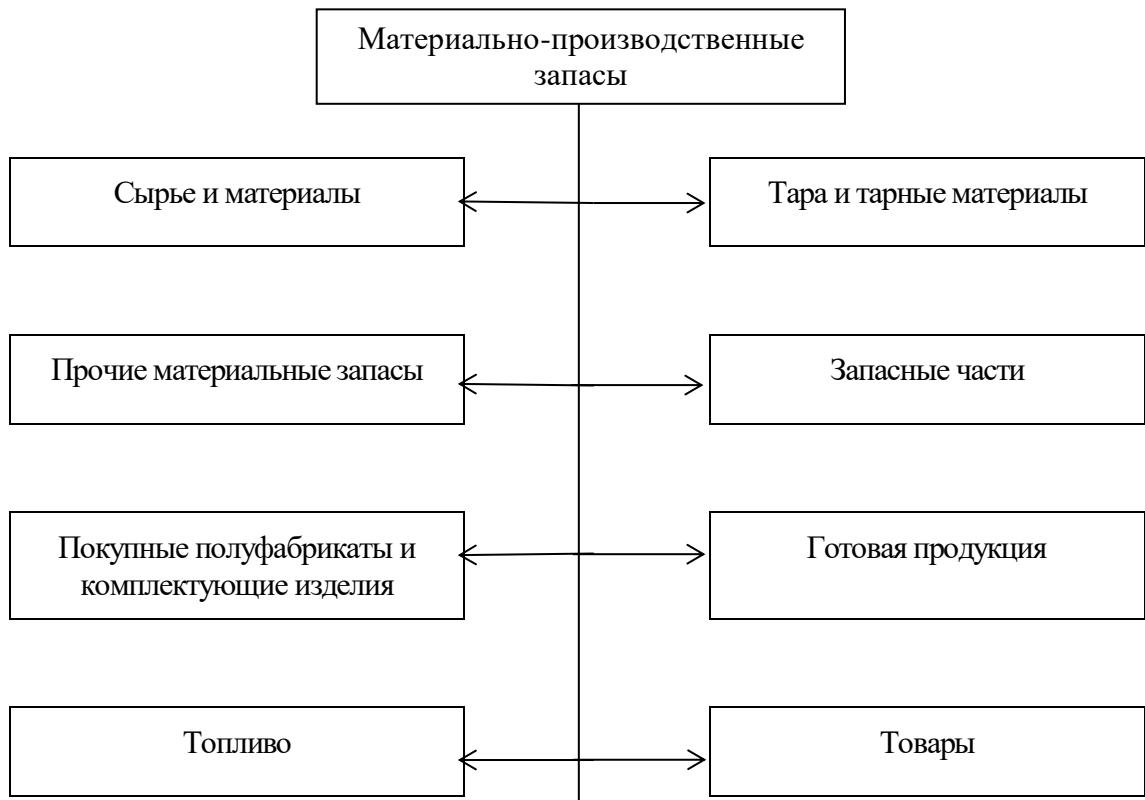


Рисунок 1 – Классификация материально-производственных запасов

Существует четыре основных типа классификаций запасов:

- сырьё: материалы, используемые в производственных процессах до того, как они станут частью конечного продукта;
- незавершенное производство (WIP): товары, которые находятся в процессе производства, но еще не готовы;
- готовая продукция: Продукты, готовые к продаже покупателям;
- товары MRO (материалы для технического обслуживания, ремонта и эксплуатации): материалы и комплектующие, используемые в производственном процессе или для поддержания работы, но не

входящие непосредственно в состав конечного продукта.

Запасы классифицируются как оборотные активы. Это означает, что они будут превращены в денежные средства или использованы в ближайшем будущем, обычно в течение операционного цикла (как правило, в течение года). Эта классификация важна, поскольку она позволяет различать краткосрочные и долгосрочные активы, предоставляя информацию о текущей ликвидности компании и её способности выполнять краткосрочные обязательства.

Для удовлетворения спроса клиентов в условиях неожиданных скачков и сбоев в цепочке поставок материалов организации должны убедиться, что у них достаточно доступных запасов на складе. Но слишком большое количество запасов на складе означает более высокие затраты на хранение, замораживание денежных средств и требует больше ресурсов для управления. Управление запасами - это процесс поддержания этого равновесия. Предприятия, занимающиеся производством товаров, должны разработать систему, которая предотвратит дефицит товаров, сведя к минимуму риск затоваривания. Понимание различных видов запасов и того, как они влияют на учёт запасов, является важным первым шагом на пути к управлению запасами с целью экономии средств.

Запасы - это экономический ресурс, который имеет определенную ценность для компании и принесет ей финансовый успех в будущем. Целью данного актива всегда является генерирование денежного потока, снижение затрат или повышение эффективности в будущем, чтобы компания максимизировала свою прибыль [28].

На практике трудно оценить затраты на заказ и складирование материалов, а также возможные потери из-за отсутствия достаточных запасов, потому что нужно знать приблизительную и реальную смету расходов. Поэтому важным вопросом является управление материальными запасами, внимание должно быть сосредоточено на построении критерия оптимизации (целевой функции), который имеет фундаментальное значение для количественного анализа проблемы с запасами и разработки оптимальной

стратегии управления материальными запасами в экономической организации.

Резервы в организации выступают в качестве буфера между компанией и ее поставщиками и получателями. Они обеспечивают бесперебойность производства в случае поставок сырья и гарантируют возможность эффективного выполнения заказов клиентов. Однако за оперативную безопасность приходится платить. Подсчитано, что среднегодовые затраты на поддержание товарно-материальных запасов составляют 20% от их стоимости. Таким образом, оптимизация запасов в организации связана не столько с максимальным снижением их уровня (это всегда происходит отчасти за счет операционной безопасности организации), но об их приспособлении (уровень, местоположение, ассортимент) к специфике компании и надлежащем балансировании затрат и уровня приемлемого риска. Оптимальная структура запасов в организации всегда будет сильно зависеть от отрасли, уровня повторяемости производства, логистики и производственной структуры, а также от стратегических (а иногда и оперативных) целей всей организации и цепочки поставок.

При управлении товарными запасами компании сталкиваются с несколькими типами рисков, которые могут повлиять на их деятельность и прибыльность. Распространённые типы рисков, связанных с товарными запасами в цепочке поставок приведены в приложении К.

Внедрение соответствующих методов и технологий имеет решающее значение для эффективного управления несколькими типами рисков, связанных с запасами. Такие технологии, как RFID-отслеживание, программное обеспечение для оптимизации запасов и прогнозирование спроса на основе ИИ, повышают эффективность и снижают эти риски. Однако компаниям может быть сложно внедрять эти методы из-за высоких первоначальных затрат, необходимости в специализированных знаниях и постоянном обслуживании.

Многие компании предпочитают отдавать работу на аутсорсинг

специализированным фирмам. Эти фирмы обладают необходимыми знаниями, обеспечивают масштабируемость и экономическую эффективность. Партнёры по аутсорсингу используют новейшие методы для управления запасами, контроля рисков и проведения регулярных проверок для поддержания контроля над запасами.

Благодаря регулярно проводимой инвентаризации запасов, можно определить точные данные о имеющихся на складе предприятия запасов в количественном и суммовом значении.

Если стоимость товара меняется в то время, как компания хранит его на складе, бухгалтеры должны использовать «предположение о движении затрат», чтобы определить, какую стоимость указывать в отчёте — стоимость покупки первых единиц товара или стоимость последней покупки.

Использование неверного предположения о движении денежных средств может исказить финансовую и налоговую отчётность. Это также может означать, что отчёты не будут соответствовать стандартам бухгалтерского учёта и налоговому законодательству.

Оценить запасы предприятия в начале и в конце месяца может быть непросто. Сотрудники часто не успевают вести учёт запасов, поэтому бывает трудно определить их количество по записям о продажах или производстве.

Благодаря постоянному отслеживанию запасов программное обеспечение для управления онлайн-запасами позволяет легко отслеживать себестоимость проданных товаров. Каждая транзакция обновляет себестоимость проданных товаров независимо от того, используете ли вы метод ЛИФО, ФИФО или среднюю себестоимость.

Метод учёта запасов по принципу FIFO — при использовании метода FIFO бухгалтеры предполагают, что товары, приобретённые или произведённые первыми, используются или продаются первыми, поэтому товары, оставшиеся на складе, являются самыми новыми. Метод FIFO соответствует движению запасов во многих компаниях, что делает его популярным выбором. Цены также растут каждый год, поэтому бухгалтеры,

которые предполагают, что самые ранние товары используются первыми, могут сначала списывать наименее дорогие единицы на себестоимость проданных товаров. В результате стоимость товаров снижается, что приводит к увеличению прибыли от операционной деятельности и росту налогов. Это также означает, что компании в первую очередь используют самые старые товары и не беспокоятся о сроках годности или неиспользуемых запасах.

Метод учета запасов LIFO – Бухгалтеры, которые выбирают метод LIFO, предполагают, что товары, приобретенные или произведенные последними, продаются первыми, поэтому товары, оставшиеся на складе, являются самыми старыми. Таким образом, этот метод не соответствует естественному движению запасов большинства компаний и запрещен Международными стандартами финансовой отчетности. Когда цены растут, первыми используются последние приобретенные единицы, поэтому стоимость товаров растет, что приводит к снижению операционной прибыли и уменьшению налогов на прибыль, которые приходится платить. Компании, использующие метод LIFO, также борются с устаревшими запасами.

Метод средневзвешенной стоимости — компании, выбравшие метод средневзвешенной стоимости, имеют только один уровень запасов. Они также включают стоимость новых запасов в стоимость существующих запасов, чтобы определить новую средневзвешенную стоимость, которая корректируется по мере приобретения или производства новых запасов.

Метод индивидуальной идентификации — метод индивидуальной идентификации требует от компаний отслеживать стоимость каждого товара отдельно и относить стоимость конкретного товара на себестоимость проданных товаров при его продаже. Поскольку этот метод учёта запасов требует тщательного отслеживания данных, он лучше всего подходит для дорогостоящих товаров.

Известно, что для нормального функционирования производственного процесса хозяйствующий субъект должен обладать необходимыми ресурсами, создавать собственный доход. Тем не менее, при различных обстоятельствах

потребность в оборотном капитале может внезапно возрасти, и это определяет необходимость кредита. Кредит обычно покрывает только разницу между общей потребностью оборотного капитала и доступной для капитала компании.

Финансирование запасов относится к отказу от кредита, основанному на финансовой устойчивости организации, путем залога балансовых активов, которые включают землю и здания, транспортные средства, спецтехнику, торговую дебиторскую задолженность, а также краткосрочные инвестиции, при которых сумма активов определяется с учетом регулярных интервалов выплаты неоплаченной части актива вместе с процентами.

Некоторые компании предпочитают финансировать запасы, используя вариант финансирования активами вместо традиционного финансирования, потому что финансирование в случае варианта финансирования активами основано на самих активах, а не на восприятии банками и другими финансовыми учреждениями и перспективы бизнеса компании в будущем.

Система управления материальными ресурсами предприятия представляет собой многофункциональный инструмент, предназначенный для результативного мониторинга и совершенствования всех направлений деятельности, касающихся корпоративных ресурсов. Она играет ключевую роль в документировании внутренних процессов, обеспечивающих выполнение функций управления имуществом. Сюда входят процедуры закупки, эксплуатации, техобслуживания, обновления и ликвидации объектов собственности компании, гарантирующие четкость и повторяемость всех действий.

Помимо этого, система определяет ответственность и полномочия подразделений и персонала, участвующих в управлении активами. Благодаря установленному распределению обязанностей, каждая стадия жизненного цикла ресурса контролируется конкретным сотрудником или группой лиц, снижая вероятность ошибок и двойных усилий.

Также система устанавливает необходимые профессиональные

требования, предъявляемые к сотрудникам, ответственным за управление активами. Это предполагает идентификацию ключевых компетенций, требуемого уровня подготовки и квалификации работников, занимающих соответствующие должности. Регулярная оценка имеющихся кадров помогает выявить дефициты в знаниях и опыте, позволяя своевременно организовать дополнительное обучение либо привлечь новые кадры, способствуя повышению общей эффективности работы с корпоративными ресурсами.

Данная система выступает ключевым элементом оценки соответствия установленным стандартам управления инфраструктурой, такими как международные стандарты серии ISO. Применение подобной системы позволяет предприятию регулярно проверять соответствие своей деятельности мировым нормам, улучшать имидж среди заинтересованных сторон, укреплять доверие партнеров и расширять возможности бизнеса [32].

Управление запасами опирается на четыре принципа. Если какой-либо из них отсутствует в процедурах управления, организация, скорее всего, столкнется с уменьшением стоимости, обеспечиваемой ее активами. Принципы должны напрямую влиять на системы управления запасами и планы организации.

Таким образом, материально-производственные запасы — это комплекс товаров и материалов, используемых организацией в производственной деятельности, выполнении заказов либо оказании услуг, а также для административных целей. Эти активы входят в структуру текущих активов организации и играют важную роль в поддержании стабильного функционирования производственных процессов. По сути, сюда относятся сырьё, полуфабрикаты, комплектующие элементы, горюче-смазочные материалы, запасные части, товары в стадии изготовления и уже завершённые продукты, находящиеся на предприятии.

1.2 Нормативное регулирование и основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Бухгалтерский учёт запасов — это способ, с помощью которого компания оценивает свои запасы, распределяет затраты на покупку и остаётся прибыльной. Без него организации будет сложно получить финансовую информацию, необходимую для принятия правильных решений в нужное время.

На территории Российской Федерации учет материальных производственных запасов, являющихся частью оборотных активов предприятия, ведется согласно Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011 года (ред. от 26.12.2024) «О бухгалтерском учёте» и федеральному стандарту бухучета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для учреждений бюджетной сферы, включая государственные учреждения и автономные организации, применяется специальный федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных учреждений «Запасы», введенный Приказом Министерства финансов РФ № 256 от 7 декабря 2018 года.

Для учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях используют синтетический счет бухгалтерского учета 105 «Материальные запасы в бюджетном учреждении». Для аналитического учета материально-производственных запасов используют 105 счет с открытием соответствующих субсчетов (рисунок Р.1) (Приложение Р).

Бухгалтерский учёт товарно-материальных запасов — это практика оценки и составления отчётов о физических запасах, имеющихся у компании. Он включает в себя повседневное управление кредиторской задолженностью, дебиторской задолженностью и себестоимостью товаров, а также периодическую отчётность, необходимую для страхования, уплаты налогов и пошлин, а также оценки компании при покупке или продаже.

На ниже представленном рисунке 2 дана информация по методам учета товарно-материальных запасов.

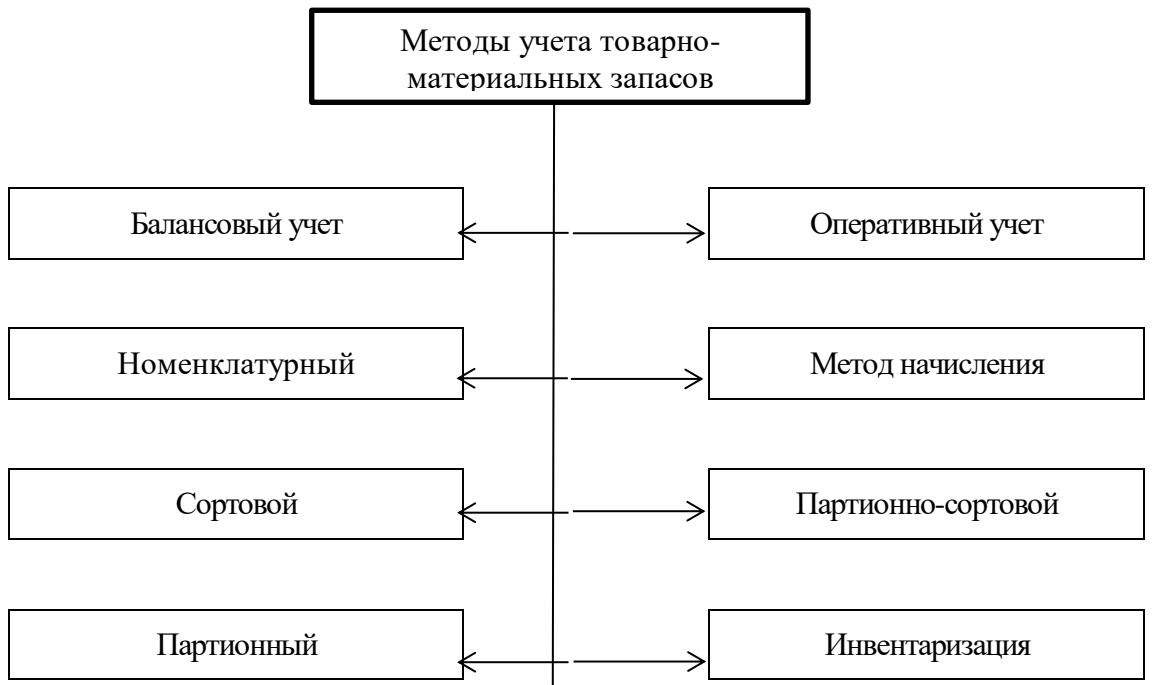


Рисунок 2 – Методы учета товарно-материальных запасов

Методы учёта запасов — это способы, с помощью которых регистрируются доходы и расходы, а точнее, когда они регистрируются.

Два основных метода учёта запасов — это кассовый метод и метод начисления.

Метод учёта запасов на основе кассовых операций заключается в том, что расходы учитываются при расходовании денежных средств, а доходы — при получении денежных средств. Этот метод выгоден для малого бизнеса, поскольку он прост в использовании и даёт чёткое представление о движении денежных средств компании в любой момент времени. Однако он может привести к неточной или вводящей в заблуждение отчётности и не соответствует законодательству многих стран.

Метод учёта запасов по начислению, также называемый традиционным учётом, заключается в том, что доходы могут быть зафиксированы до получения денежных средств, а расходы фиксируются по мере совершения операций. Данный подход базируется на концепции двойной бухгалтерии и обеспечивает более точную оценку текущего финансового состояния организации.

Непрерывный и периодический методы учета товарно-материальных ценностей представляют собой два способа фиксации операций с запасами. Постоянные инвентаризационные бухгалтерские записи постоянно обновляют запасы. Каждый раз, когда совершается покупка у поставщика или товар продается покупателю, транзакция регистрируется. Корректировки вносятся при возврате товаров или применении скидок. Периодическая инвентаризация — это метод сравнительной оценки, основанный на физическом подсчёте запасов. Этот подсчёт проводится в определённые моменты времени. В системе периодической инвентаризации себестоимость проданных товаров не определяется до конца учётного цикла.

Учет с двойной записью - это метод бухгалтерского учета, при котором складские операции регистрируются дважды.

Компании либо производят товары для продажи, либо закупают их у поставщиков. Деньги, потраченные на приобретение товаров, добавляются на счёт активов под названием «запасы» и списываются как себестоимость проданных товаров (или себестоимость производства) после продажи этих товаров.

Бухгалтерский учёт товарно-материальных запасов — это практика оценки и составления отчётов о физических запасах, имеющихся у компании. Он включает в себя повседневное управление кредиторской задолженностью, дебиторской задолженностью и себестоимостью товаров, а также периодическую отчётность, необходимую для страхования, уплаты налогов и пошлин, а также оценки компаний при покупке или продаже.

Различные категории счетов регистрируются на обеих сторонах бухгалтерской книги. Каждая транзакция регистрируется на обеих сторонах бухгалтерской книги, когда значение увеличивается, и на противоположной стороне, когда значение уменьшается. Дебетовая запись делается в левой части счёта для учёта денег, потраченных на закупку товаров. Справа делается кредитовая запись, чтобы отразить общую стоимость запасов как текущий актив.

Стоимость инвентаря увеличивается при добавлении дополнительных единиц измерения. В зависимости от того, как компания получает свою продукцию — путём покупки или производства, — стоимость запасов представляет собой либо стоимость покупки, либо производственные затраты, такие как оплата труда, сырьё или накладные расходы.

Поступление материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражается по дебету счета, и по кредиту счета их выбытие.

Поступление материально-производственных запасов оформляется следующими бухгалтерскими проводками (таблица 1).

Таблица 1 – Бухгалтерские проводки при поступлении материально-производственных запасов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Приобретены материалы	010500000	030234730
Передача материальных запасов учреждению от выше стоящей организации	010500000	030404340
Самостоятельное изготовление материалов	010500000	0106x4340
приняты к учету материальные запасы через подотчетное лицо	010500000	0208x4667
Оприходованы излишки материалов, выявленных в результате инвентаризации	010500000	040110199
Приняты к учету материальные запасы, поступившие от виновного лица при возмещении ущерба в натуральной форме	010500000	040110172

Убытки от порчи товарно-материальных запасов — это разница между зафиксированным уровнем товарно-материальных запасов и фактическим уровнем товарно-материальных запасов на предприятии. Поскольку любая порча товарно-материальных запасов считается расходом в бухгалтерском учёте, она должна быть отражена в бухгалтерских проводках как списание товарно-материальных запасов.

Списание товарно-материальных запасов — это процесс, в ходе которого товары исключаются из учётного списка запасов компании, поскольку они больше не подлежат продаже. Списание товарно-материальных

запасов обычно производится в случае кражи, повреждения, истечения срока годности или устаревания товара из-за появления нового продукта или изменения спроса. Списание материально-производственных запасов оформляется следующими бухгалтерскими проводками (таблица 2).

В зависимости от типа имеющихся в организации запасов и от того, насколько они велики, существуют различные виды бухгалтерских проводок по запасам, которые помогут руководству организации определить финансовые расходы и прибыль бизнеса.

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки при списании материально-производственных запасов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Материалы списаны на основании оправдательных документов (израсходованные материальные запасы, пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды)	010960272	010500000
Материальные запасы переданы сотрудникам в личное пользование для выполнения служебных обязанностей (одновременно увеличение забалансового счета 27)	010960272	010500000
Списаны материальные запасы в связи сразу комплектацией	040110172	010500000

Процесс бухгалтерского учета материально – производственных запасов на предприятии представлен на рисунке С.1 (Приложение С).

В записях о покупке запасов затраты на покупку запасов отражаются как оборотные активы, поскольку они обычно предназначены для продажи в течение одного финансового года. При методе двойной записи товары, приобретённые в кредит, также учитываются как кредиторская задолженность, то есть ваше краткосрочное финансовое обязательство перед поставщиком.

Чтобы определить количество запасов, приобретённых за определённый период, вы начинаете с общей стоимости начальных запасов, конечных запасов и себестоимости продаж. Вычтите начальные запасы из конечных запасов и прибавьте себестоимость продаж к разнице, чтобы определить все

закупки запасов за отчётный период.

Себестоимость проданных товаров — это затраты, связанные с продажей товаров или услуг клиентам.

Записи журнала учета запасов представляют собой начальные запасы плюс покупки в течение отчетного периода за вычетом конечных запасов. Записи регистрируются только в конце отчетного периода, чтобы показать проданные запасы.

Разные методы оценки запасов могут привести к разным чистым значениям и, следовательно, к разным общим активам в балансе. По этой причине компании обязаны выбрать один метод оценки и последовательно использовать его в течение долгого времени.

При выборе метода учёта для определения стоимости запасов руководству организации нужно решить, насколько точно различные методы отражают фактическую стоимость запасов для бизнеса и насколько эти затраты соотносятся с соответствующими доходами.

Фактическая стоимость начальных запасов должна быть точно оценена и корректно отражена во всех остатках запасов в вашем бухгалтерском балансе.

Любое расхождение между начальным балансом и фактической стоимостью начальных запасов будет компенсировано за счёт себестоимости проданных товаров в течение текущего отчётного периода.

Определение стоимости конечных запасов будет зависеть от метода учёта запасов, используемого для определения стоимости. Например, ФИФО, ЛИФО или средневзвешенная стоимость.

Если в организации используется счёт для покупок, необходимо добавить остаток на этом счёте к общей стоимости начальных запасов, а затем вычесть общую стоимость конечных запасов, чтобы получить стоимость проданных товаров.

Важно определить все косвенные производственные затраты, чтобы составить полный бюджет, включающий все расходы, связанные с запасами.

Правило наименьшей стоимости гласит, что в бухгалтерском учёте запасов предприятия они должны учитываться по наименьшей стоимости. Более низкая стоимость сравнивается с первоначальной стоимостью запасов и их текущей рыночной ценой. Записи в журнале с более низкой стоимостью обычно используются, когда запасы пришли в негодность, устарели или если рыночные цены снизились.

Важно периодически проводить оценку рынка, чтобы получить точное представление о стоимости запасов. Если рыночная стоимость выше или ниже зарегистрированной стоимости запасов, создаётся бухгалтерская проводка, отражающая это изменение стоимости.

Помимо учёта расходов, в бухгалтерских записях по товарно-материальным запасам также должны отражаться продажи. Записи о продажах отражают прибыль от продажи готовой продукции. Можно отразить эту операцию, перенеся стоимость проданных готовых товаров на счёт расходов по себестоимости проданных товаров. Это позволит перенести стоимость запасов с баланса, где они учитываются как актив, в отчёт о финансовых результатах, где они учитываются как расход.

Записи о рабочей силе на производстве помогут руководству организации отслеживать затраты на рабочую силу.

Эти записи фиксируют заработную плату, выплачиваемую сотрудникам, которые производят, хранят, транспортируют и продают продукцию.

Записи о производственном труде включают:

- налоги на заработную плату;
- выход на пенсию по выслуге лет;
- оплата отпускных;
- права на отпуск;
- здравоохранение;
- любые другие выплаты, которые вы предоставляете сотруднику в дополнение к его обычной заработной плате.

Производственные затраты на рабочую силу можно разделить на

прямые и косвенные.

Прямые трудозатраты включают заработную плату сотрудников, которые непосредственно участвуют в производстве, сборке или проверке продукции на различных этапах производства.

Косвенные затраты на оплату труда — это заработка сотрудников, таких как обслуживающий персонал, технические специалисты или менеджеры, которые помогают основным работникам выполнять их обязанности, но не участвуют напрямую в производстве продукции.

Запись в журнале учёта сырья отличается от записи о покупке запасов. Запись о сырье также учитывает перемещение сырья внутри склада, что позволяет отслеживать, когда производственные материалы перемещаются со склада в производство.

Затраты на сырьё — это необходимые расходы, связанные с производством продукта, и они включают в себя покупку любых сырьё, деталей и компонентов сырьё, деталей и компонентов, которые непосредственно используются для изготовления продукта.

Не все компании используют ввод данных о запасах сырья, но тем, кто это делает, он помогает отслеживать стоимость материалов, которые проходят длительный производственный процесс.

Записи в бухгалтерском учёте незавершённого производства не включают сырьё или запасы готовой продукции.

Вместо этого в журнале учёта незавершённого производства указывается общее количество сырья, необходимого для производства конкретного изделия, поскольку эти затраты на материалы впервые появляются в начале производственного процесса.

Запись в журнале учёта готовой продукции помогает отслеживать завершённые изделия. Она определяет стоимость завершённых изделий после того, как они покидают производственный цех.

Запись о готовой продукции помогает сравнить стоимость готовой продукции со стоимостью продукции, которая ещё находится в производстве.

В бухгалтерском учёте обычная порча запасов включается в стандартную себестоимость. Порча, возникшая в результате несчастных случаев, повреждений или краж, списывается как расход.

Хотя стоимость порчи обычных запасов может изначально учитываться как актив, впоследствии она будет отнесена к расходам в следующем отчётном периоде.

Если недостача обнаруживается только после инвентаризации в конце отчётного периода, когда стоимость запасов сравнивается с данными учёта, эти потери отражаются как дебет и соответствующий кредит на счёте запасов.

На счёте расходов на списание запасов отражается стоимость любых повреждённых запасов, которые невозможно продать. Запасы могут быть потеряны из-за порчи или других факторов в процессе производства.

Всякий раз, когда вносят запись в свой счёт расходов на списание запасов, вы уменьшаете общую сумму имеющихся в организации запасов.

Необходимо списать расходы на себестоимость проданных товаров со своего счёта и заведёте их на счёт списания запасов. Однако, если сумма списанных запасов значительно превышает или аномально мала, можно учесть расходы как часть себестоимости проданных товаров, а не как актив.

Запись в журнале учёта запасов, отражающая списание, уменьшит стоимость запасов на сумму списания.

Устаревающие запасы — это любые готовые изделия, которые не были проданы в ожидаемом объёме.

Для бизнеса нет ничего необычного в том, чтобы не продавать товары из своего ассортимента. Компании даже предполагают, что определённый процент их запасов может испортиться, повредиться, устареть или стать непродаваемым по какой-то причине. Они указывают на устаревание запасов в своём журнале учёта запасов. Вы сообщаете об устаревании запасов, списывая средства с соответствующего счёта расходов и кредитуя противоположный счёт активов.

Когда счёт расходов дебетуется, сумма, потраченная на устаревшие

запасы, отражается как расход.

На рисунке 3 представлена схема с документальным учетом материально-производственных запасов.



Рисунок 3 - Схема документального учета материально-производственных запасов

При возврате товара необходимо сделать две записи в журнале. Первая — это дебетовая запись для отражения возврата на вашем счёте для возврата и компенсаций. Последующая запись снижает сумму на расчётном счёте и увеличивает сумму на вашем счёте дебиторской задолженности.

Все движения материально-производственных запасов необходимо вносить в свой журнал в соответствии с правилами бухгалтерского учёта - по дебету и кредиту:

Зачесть стоимость возврата в счёт дебиторской задолженности, если клиент приобрёл товар в кредит, и выставили ему счёт. Кредиты учитываются как положительная сумма в счёте дебиторской задолженности, но уменьшают её остаток.

Списать стоимость запасов со счёта запасов на стоимость приобретённых товаров. Это отражает возврат запасов на склад и увеличивает счёт запасов.

Занести стоимость запасов на свой счёт. Эта бухгалтерская проводка по запасам уменьшит сумму на счёте расходов.

Таким образом, регулирование порядка учета материальных производственных запасов в России происходит через многоуровневую систему нормативных документов. Ключевым среди них выступает Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который определяет базовые подходы и требования к организации учета. Подробные процедуры учета устанавливаются стандартами по бухгалтерскому учету, важнейшим из которых является ФСБУ 5/2019 «Запасы». Этот документ регулирует признание активов, методы оценки, формирование учетной политики и раскрытию сведений о запасах в финансовой отчетности компаний.

Кроме указанных актов, действуют дополнительные методические рекомендации и инструкции, включая Методические указания по учету МПЗ, внутренние положения по порядку ведения бухучета и составлению отчетности, а также законодательство, связанное с налоговым учетом расходов и стоимостной оценке запасов, изложенное в Налоговом кодексе РФ.

1.3 Методика проведения аудита материально-производственных запасов предприятия

Аудит материально-производственных запасов может быть внутренним и внешним. Внутренний аудит проводится собственными силами предприятия. Это может быть, как отдельный специалист, проводящий внутренний аудит материально-производственных запасов и обладающий специальными знаниями, так и специализированный отдел, либо служба. Как правило, специализированные подразделения по аудиту и внутреннему контролю формируются в крупных предприятиях. Обязанность организовать систему внутреннего контроля закреплена в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» для всех хозяйствующих субъектов [26]. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. регулирует отношения, связанные с проведением внешнего обязательного и инициативного аудита [5]. Кроме того, порядок проведения аудита

регулируется международными стандартами аудита – МСА [15-20]. Для проведения внешнего аудита приглашается и назначается внешний независимый аудитор, который на первоначальном этапе направляет в аудируемую организацию письмо и заключает соответствующий договор на проведение аудита, определяет размер оплаты за работу.

Надежная процедура инвентаризации позволяет компаниям знать количество и стоимость своих запасов, что не только информирует лиц, принимающих решения, но и способствует оптимизации процессов.

Результат инвентаризация обеспечивает доступ к точной информации для бухгалтеров, аудиторов и финансовых контролёров, которые готовят годовые, балансовые отчёты и основные отчёты о доходах.

Расхождение в учёте запасов возникает, если фактическое количество запасов, имеющихся у компании, отличается от данных в бухгалтерском учёте.

Расхождения фактических данных материальных запасов от данных в бухгалтерском учёте могут приводить к потере продаж, накоплению избыточных запасов.

Расхождения, выявленные с помощью программного обеспечения для учёта запасов, также напрямую влияют на то, как компания оценивает себя и свои активы.

Расхождения в инвентаризации могут возникать по ряду причин, включая повреждения, человеческий фактор, кражу и мошенничество.

Для предотвращения расхождений организациям нужно организовывать процедуру инвентаризации, в рамках которой регулярно будет проверяться фактическое количество товаров на складе с данными в учётных документах.

Это позволит компании выяснить, почему существует разница между предполагаемым и фактическим количеством запасов, предотвратить подобные расхождения в будущем и внести изменения в отчётность, чтобы отразить точные цифры.

Достоверный учёт запасов обеспечивает эффективность работы и позволяет бухгалтерам правильно оценивать имущество компании.

Как правило, аудиторская проверка складывается из составляющих

(рисунок 1).

Этап 1

Оценка состояния бухгалтерского учета

Процедура 0.1: проверка начальных остатков

Процедура 0.2: проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности

Процедура 0.3: Проверка соответствия Учетной политики в части раскрытия способов ведения бух. учета материально-производственных запасов действующему законодательству и иным нормативным актам

Процедура 0.4: Тестирование системы внутреннего контроля

Процедура 0.5: анализ применяемого порядка приобретения материалов

Процедура 0.6: анализ методики учета товаров

Процедура 0.7: анализ применяемого порядка отражения операций с возвратной и оборотной тарой

Процедура 0.8: анализ методики учета готовой продукции

Процедура 0.9: Выявление приоритетных направлений проверки исходя из особенностей деятельности организации клиента

Построение выборки:

Приемы и методика построения выборки определяются в соответствии с утвержденными внутрифирменными стандартами

Этап 2

Процедура 0.1: проверка методов учета запасов, которые есть на предприятии и указаны в учетной политике

Процедура 0.2: проверка сальдо по счету МПЗ, изучение регистров на начало и конец отчетного периода

Процедура 0.3: сверка остатков по счетам аналитического и синтетического типа с данными бухучета

Процедура 0.4: проверка законности оформления бумаг, правильности их заполнения

Процедура 0.5: анализ метода расчета себестоимости уже

изготовленного товара, порядка формирования резерва для уменьшения стоимости запасов

Процедура 0.6: анализ соответствия итогов осуществления прошлых инвентаризаций и фиксирование результатов в бухучете

Этап 3

Процедура 0.1: анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности

Процедура 0.2: формирование мнения аудитора о достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности

Завершаются процедуры подготовки и планирования аудита построением аудиторской выборки.

По результатам аудиторской проверки проводится «анализ ошибок, выявленных в ходе проверки» (Приложение Н).

После ознакомления с результатами проверки на достоверность бухгалтерской отчетности составляется и заполняется «Лист исправлений» (таблица 3).

Таблица 3 – Лист исправлений по результатам проверки на достоверность бухгалтерской отчетности

Форма отчетности, номер строк	Изменение, (+,-), сумма	Операция, замечание № (по данным отчетных документов)	Исправительная запись, рекомендуемая Аудитором	
			Дебет	Кредит
Баланс государственного (муниципального) учреждения, 080	минус 167391,00	Поступление материальных запасов, накладная № 12-5 от 09.12.2022 г.	030476 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»	010535 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения»

Аудитор делает вывод о существенности выявленной ошибки и

составляет отчет по форме как показано в таблице 4.

Таблица 4 – Отчет о существенности выявленной ошибки

Балансовый счет	Строка формы №1	Сумма, руб.
010535 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения»	Материальные запасы (мягкий инвентарь)	167391,00

Для достижения запланированного результата требуется система управления процессами, которая, как минимум, должна включать владельца процесса, который действует по определенным правилам, обладает ресурсами, необходимыми для выполнения процесса, несет ответственность за его результат и обладает высоким уровнем эффективности. Что касается процесса учета запасов, владельцем процесса является бухгалтер по учету запасов. Требования к процессу учета запасов определяются высшим органом управления в отношении этого процесса. Это высшее руководство предприятия, главный бухгалтер и государственные органы, которые формируют нормативную базу и требования к обязательной отчетности предприятия. Поступающая от них управленческая информация (приказы, планы, регламенты, бюджеты) поступает в качестве входных данных для процесса, и после окончания отчетного периода информация в виде аналитических отчетов поступает от владельца процесса на уровень высшего руководства в отношении процесса.

В процессе анализа эффективности управления запасами необходимо постоянно контролировать соответствие технологии учета запасов фактическим действиям по преобразованию входных данных в выходные в процессе бухгалтерского учета. Что касается производственных запасов, то элементами учетной политики (технологии бухгалтерского учета) являются: единица учета производственных запасов; метод учета транспортировки и затраты на закупку; методы оценки выбытия; основы распределения транспортных и закупочных расходов, непосредственно включаемых в первоначальную стоимость производственных запасов; периодичность

определения средневзвешенной стоимости единицы производственных запасов; назначение и условия использования производственных запасов» [5].

Процессно-ориентированный менеджмент означает кардинальное изменение подхода к управлению компаниями, отказываясь от привычных иерархических схем и фокусируясь на комплексных взаимосвязях внутри рабочих процессов. Этот подход предполагает рассматривать организацию не как набор отдельных подразделений, а как гармоничную систему взаимозависимых действий. Основной задачей такого стиля руководства становится обеспечение устойчивых конкурентных преимуществ, повышение эффективности деятельности и стабильного развития компании через постоянное удовлетворение запросов потребителей [3].

Ключевое направление данного метода управления состоит в выявлении, четком определении и строгом контроле всех бизнес-процессов организации. Данные процессы включают ключевые производственные процедуры, административные функции и поддерживающие виды деятельности, формирующие ядро бизнеса. Глубокое понимание содержания каждого процесса и детальная фиксация способствуют созданию надежной основы для повышения качества функционирования компании. Под процессом подразумевается упорядоченная цепочка взаимосвязанных регулярных действий, использующих ресурсы для производства товаров и услуг, создающих значимую пользу клиентам. Именно эта полезность, получаемая клиентами, играет ключевую роль в достижении корпоративных целей и обеспечении успешного функционирования всей структуры.

Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов считаются вспомогательными процессами. Их основное назначение в процессно-ориентированной системе управления - предоставлять пользователям актуальную информацию для принятия обоснованных решений, а также определять степень достижения ранее поставленных целей.

Управленческие отчеты об использовании запасов могут включать в себя отчет о ритмичном использовании запасов; отчет об остатках запасов на

определенную дату; отчет о чрезмерном потреблении запасов подразделениями и т.д.

Второстепенные результаты обычно инициируют запуск других процессов.

Вторичный выходной сигнал процесса учета запасов - это аналитические расчеты и передача информации о необходимости заказа следующей партии запасов.

Поскольку процесс представляет собой последовательность логически связанных, повторяющихся операций, каждый процесс должен иметь границы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов:

- даёт руководству организации точное представление о прибыли на уровне продукта, позволяя устанавливать конкурентоспособные цены;
- помогает руководству организации определить общую стоимость бизнеса при попытке продать его или привлечь инвесторов;
- определяет, какие продукты приносят руководству организации больше всего прибыли;
- помогает руководству организации принимать более разумные решения, касающиеся движения денежных средств и покупок;
- это необходимая система для расчета налоговых обязательств.

Учёт товарно-материальных запасов напрямую влияет на рентабельность предприятия. Он нужен организации не только для целей налогообложения, но и для того, чтобы иметь представление о ее финансовом положении. Если не контролировать запасы должным образом, это может негативно сказаться на финансах компании. Чтобы избежать этого, компаниям следует регулярно оценивать тенденции и экономику, чтобы корректировать свои стратегии управления запасами. Слишком большой запас товара может привести к снижению его стоимости.

Однако исследования показывают, что основной проблемой существующих систем учета и аудита материально-производственных запасов

на предприятиях является их неспособность своевременно предоставлять информацию руководству и другим пользователям для принятия управленческих решений. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету (стандарты) специфичны, осложнены большим количеством данных, которые не важны с точки зрения руководства, сложны для понимания и не предоставляют информации, необходимой для оперативного управления запасами. В результате руководство принимает необоснованные и ошибочные решения на основе финансовой отчетности, которые часто приводят к убыткам для компании. Одним из способов разрешения данной ситуации является организация учета и аудита материально-производственных запасов на основе принципов процессного подхода. Это позволяет устраниить существующие меж функциональные барьеры, ускоряет выполнение корпоративных процессов и, самое главное, ориентирует каждый процесс на удовлетворение потребностей своих клиентов. Другими словами, процессно-ориентированное управление меняет философию управления. Все процессы описываются с обратной стороны: сначала определяются требования потребителей процесса, и только затем ищутся пути удовлетворения этих потребностей. В данном случае важным этапом является описание процесса учета запасов в процессно-ориентированной системе управления. В концепции процессно-ориентированного управления производственными запасами подразумевают необходимость выделения подпроцессов поступления, выпуска в производство и иного выбытия производственных запасов при формировании бухгалтерского обеспечения для управления ими.

Таким образом, аudit материальных производственных запасов представляет собой важный элемент всестороннего анализа хозяйственной деятельности организации. Основная задача данного мероприятия заключается в проверке точности сведений относительно наличия, перемещения и стоимостной оценки запасов, указанных в бухгалтерском учёте, а также в анализе эффективности процессов управления ими и

выявлении потенциальных угроз.

Этапы осуществления аудита материально-производственных запасов

Подготовка к проведению аудита: осуществляется изучение особенностей работы предприятия, структуры запасов, порядка их учета, оцениваются результаты предыдущих аудиторских мероприятий и прочая имеющаяся информация. Формируются цели, задачи, определяется масштаб и продолжительность аудита, разрабатывается план действий и подбираются подходящие методики проверки.

Контроль правильности документации: проводится проверка наличия и правильного заполнения первичной документации, связанной с приёмом, перемещением и использованием запасов (товарно-транспортные накладные, акт приёма-передачи, счёта-фактуры, приходные ордеры и пр.), особое внимание уделяя согласованности данных в первичных документах и регистрах бухучета.

Подтверждение реального наличия запасов: включает процедуру инвентаризации запасов. Аудитор может принимать участие в плановой инвентаризации, проведённой самим предприятием, либо проводить собственную выборочную проверку. Выявляется соответствие реальных объёмов и качества хранящихся запасов сведениям бухгалтерского учёта.

Анализ способов оценки запасов: изучается соблюдение установленных норм оценки запасов при их поступлении (фактическая себестоимость) и выбытии (средняя стоимость, метод ФИФО и другие способы в зависимости от принятой учётной политики). Определяется контроль за правильностью формирования полной себестоимости запасов, включив все сопутствующие расходы на приобретение и доведение запасов до готовности.

Проверка учёта движения запасов: исследуется точность регистрации операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия запасов. Подлежат контролю расчёты себестоимости использованных запасов, правомерность проводок по соответствующим статьям учёта.

Оценка результативности управления запасами: рассчитываются коэффициенты оборачиваемости запасов, определяются факторы возникновения ненужных или избыточных остатков, оценивается система складирования и охраны имущества, а также предлагаются меры по улучшению процессов управления запасами и снижению издержек.

Составление итогового отчёта аудитора: после завершения всех проверочных процедур формируются выводы о надёжности отчётных данных касательно запасов, выявляются значительные отклонения и нарушения, даются рекомендации по исправлению ошибок и повышению уровня учёта и контроля.

2. Особенности организации учета и аудита материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»

2.1 Организационно-экономическая характеристика МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»

Данный раздел работы посвящен изучению специфики системы бухгалтерского учета и аудиторской проверки материальных запасов в муниципальном автономном дошкольном учреждении муниципального образования «Светловский городской округ» детский сад № 15 «Колокольчик». Основная задача заключается в выявлении возможных проблем и несовершенств текущего порядка учета запасов, чтобы впоследствии разработать конкретные предложения по улучшению ситуации. Ошибки в учете запасов способны негативно отразиться на функционировании образовательного учреждения, ухудшая финансовое состояние и снижая рациональность расходования ресурсов.

МАДОУ МО «СГО» детский сад № 15 «Колокольчик» работает согласно Федеральному закону № 174-ФЗ от 03 ноября 2006 года, устанавливающему правовой статус автономных организаций, правила их формирования и изменения формы собственности. Трансформация правового положения бюджетных и автономных учреждений, исключающая их участие в бюджетном процессе в качестве получателя бюджетных средств, непосредственно влияет на систему финансовой отчетности и контрольных процедур. Статья 306.4 Бюджетного кодекса РФ освобождает подобные учреждения от ответственности за нарушение целевого использования государственных денег, подчеркивая важность качественного внутреннего контроля.

Учреждение находится по адресу: Калининградская обл., город Светлый, поселок Люблино, улица Железнодорожная, дом 14.

Его учредителем выступает администрация муниципального образования «Светловский городской округ» Калининградской области.

Основные цели деятельности учреждения представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Основные цели деятельности учреждения

Предметом деятельности учреждения является оказание услуг (выполнение работ) по реализации образовательных программ дошкольного образования, предусмотренных федеральными законами, нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципальными правовыми актами учреждения «Светловский городской округ» Калининградской области в сфере образования.

Руководство организацией официально возложено на заведующую, чьё вступление в должность и увольнение оформляются распоряжением руководителя администрации Светловского городского округа Калининградской области. Это подчеркивает её ответственность перед вышестоящими органами власти и регламентирует управленический процесс. Для целей анализа первостепенное значение имеет изучение организационной структуры организации, которая наглядно представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 - Организационная структура управления в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»

Структура отражает состав органов учреждения, ясно определяя распределение функций среди подразделений, что даёт ясное представление о порядке принятия решений и взаимодействии структурных элементов.

Правовая основа регулирования социальных и трудовых взаимоотношений в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении муниципального образования «Светловский городской округ» детский сад №15 «Колокольчик» (МАДОУ МО «СГО» детский сад №15 «Колокольчик») представлена коллективным договором. Этот документ подписан руководителем образовательного учреждения, представляющим сторону работодателя, и представителем коллектива сотрудников, отстаивающим их интересы.

Коллективный договор служит основным инструментом закрепления прав и обязанностей обеих сторон трудового процесса внутри данного дошкольного учреждения. В нём детально прописаны условия работы персонала, предусмотренные гарантии и компенсационные выплаты, а также механизм урегулирования возможных коллективных конфликтов в сфере труда. Основная цель заключения такого договора заключается в создании комфортных условий труда, повышении производительности и обеспечении защиты социальных интересов всех сотрудников детского сада.

Заключен коллективный договор в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации с целью определения взаимных обязательств работников и работодателя по защите социально-трудовых прав и профессиональных интересов работников ДОУ.

Для построения единой информационной системы, охватывающей основные задачи управления и учета, в организации установлено программное обеспечение 1-С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0.

В условиях таких инноваций, как глобализация, информационные технологии, подход к управлению, организационное обучение и общее управление качеством, руководителю МАДОУ пришлось взять на себя новые

роли и обучать коллектив в области управления образованием. Функция педагогического мониторинга как информационного инструмента, обеспечивающего сбор, анализ и интерпретацию информации, является одним из важных нюансов при работе МАДОУ. В то же время — это элемент информационного педагогического мониторинга, система поддержки оперативного управления и принятия педагогических решений.

Прогнозирование, планирование, организация, регулирование и поддержание эффективности образовательного процесса в МАДОУ без системы мониторинга и оценки педагогики, основанной на научных принципах, невозможно.

Бухгалтер, который непосредственно подчиняется главному бухгалтеру, занимается работой с договорами, заключёнными с поставщиками и подрядчиками, ведет бухгалтерский учет по питанию воспитанников и персонала.

Представим анализ основных показателей финансово-экономической деятельности учреждения за 2022 – 2024 гг. (таблица 5).

К традиционным методам анализа эффективности деятельности предприятия относятся горизонтальный и вертикальный анализ формирования финансовых результатов, который в основном выполняется в аналитических таблицах с помощью относительных показателей динамики, показателей структуры и динамики структуры. С помощью данных анализа возможно подробнее оценить перспективы и тенденции развития анализируемого предприятия.

Основой для анализа результатов деятельности учреждения служат основные формы годовой (финансовой отчетности) – это Баланс государственного муниципального учреждения и Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения, представленные в приложении Б на рисунках Б.1-Б.12, в приложении В на рисунках В.1-В.12 и в приложении Г на рисунках Г.1-Г.12.

Таблица 5 – Основные финансово-экономические показатели деятельности МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» за 2022-2024 гг.

Показатели	2022 г. (+/-)	2023 г. (+/-)	2024 г. (+/-)	Изменение			
				2023-2022гг.		2024-2023гг.	
				абсолютное изменение (+/-)	температура, %	абсолютное изменение (+/-)	температура, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, тыс. руб.	12356,6	14173,4	13462,1	1816,8	114,7	-711,3	95,0
Расходы, тыс. руб.	12987,7	14522,8	13944,9	1535,1	111,8	-577,9	96,0
Чистый операционный результат, тыс. руб.	-631,1	-349,4	-482,8	281,7	55,4	-133,4	138,2
Активы, тыс. руб.	40920,3	45871,3	49436,4	4951,0	112,1	3565,1	107,8
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2637,2	2355,3	1966,3	-281,9	89,3	-389,0	83,5
Среднегодовая численность персонала, чел.	16,5	16,6	17,0	0,1	100,6	0,4	102,4
Рентабельность активов, % (п.3/4*100%)	-1,5	-0,8	-1,0	0,7	-	0,2	-
Рентабельность деятельности, % (п.3/п.1*100%)	-5,1	-2,5	-3,6	2,6	49,0	-1,1	-
Фондрентабельность, %	-6,6	-3,3	-4,6	3,3	-	-1,3	-
Производительность труда, тыс. руб (п.1/п.6)	748,9	853,8	820,9	104,9	114,0	-32,9	96,1

Сравнивая финансовые результаты учреждения за 2022-2024 года можно сделать следующие выводы:

доходы в 2023 г. увеличились по отношению к 2022 г. на 14,7%, что составило 1816,8 т. р. В 2024 г. доходы уменьшились на 5% и составили 13462,1 т. р.;

расходы по итогам 2023 года увеличились на 1535,1 т. р., динамика роста увеличилась на 11,8%. По итогам 2024 года динамика роста расходов

уменьшилась на 577,9 т. р. (4%). В связи с уменьшением объема оказанных услуг параллельно уменьшились и расходы на оказание данных услуг и составили 13944,9 т. р.;

чистый операционный результат по итогам 2022-2024 гг. имеет отрицательное значение, т.к. расходы превышают доходы, что связано с ростом расходов по операциям с активами. Убытки в 2022 г. – минус 631,1 т. р., в 2023 г. – минус 349,4 т. р., в 2024 г. – минус 482,8 т. р.

Анализ эффективности деятельности организации показывает, что рентабельность учреждения за все анализируемые периоды является отрицательной: минус 5,1% в 2022 г., минус 2,5% в 2023 г., минус 3,6% в 2024 г.

Показатели рентабельности учреждения за анализируемый период 2022 – 2024 гг. изображены на рисунке П.1 (Приложение П).

Показатель стоимости активов имеет положительную динамику роста каждый год анализируемого периода: по сравнению с 2022 г. увеличение в 2023 г. составило 12,1%, а в 2024 г. по отношению к 2023 г. – 7,8%. Положительная динамика роста стоимости активов показывает на рост хозяйственного оборота, несмотря на то, что среднегодовая стоимость основных средств снизилась в 2023 г. на 10,7% и составила 2355,3 т. р., в 2024 г. еще уменьшилась на 16,5% и составила 1966,3 т. р.

По ликвидности баланса видно, что показатель денежных средств больше показателя кредиторской задолженности ($417335,16 \geq 123522,53$ по итогам 2022 года, $835575,15 \geq 46532,09$ по итогам 2023 года, $759262,82 \geq 25981,91$ по итогам 2024 года). Это свидетельствует о платежеспособности учреждения на момент составления баланса. Долгосрочных кредитов и займов у учреждения нет. Учреждение платежеспособно.

Анализируя Отчет о финансовых показателях деятельности учреждения за 2022 – 2024 гг. можно сделать следующие выводы:

показатель «Операции с нефинансовыми активами» имеет

положительную динамику роста на конец 2023 года 114392,30 рублей (2022 г. – 47532,79 р., 2023 г. – 161925,09 р., что составило 240,7%), это говорит об обновлении основных фондов. На конец 2024 г. показатель «Операции с нефинансовыми активами» имеет отрицательное значение и составил минус 426007,06 рублей. Отрицательная динамика операций с нефинансовыми активами говорит о том, что в 2024 году происходило списание нефинансовых активов на сумму больше их приобретения;

показатель «Операции с обязательствами» имеет динамику увеличения по итогам 2023 года на 184206,06 рублей (в 2022 г. – 4216164,64 р., в 2023 г. – 4400370,70 р., что составило 4,4%), по итогам 2024 года также присутствует положительная динамика (в 2023 г. – 4400370,70 р., в 2024 г. – 4405377,47 р., что составило 0,11%), это связано с ростом доходов будущих периодов;

показатель «Операции с финансовыми активами и обязательствами» имеет положительную динамику роста и по итогам 2024 года увеличился на 454638,88 рублей (в 2023 г. – минус 511400,10 р., в 2024 г. – минус 56761,22 р. (88,9%), что связано с увеличением дебиторской задолженности и увеличением чистого поступления денежных средств.

Среднегодовая численность сотрудников в учреждении за анализируемый период выросла с 16,6 человек до 17,0 человек, что составило плюс 2,4%. Несмотря на небольшое увеличение среднегодовой численности персонала за анализируемый период, производительность труда в 2024 году уменьшилась на 3,9%.

Из полученных результатов можно сделать вывод, что доходы учреждения выросли, но так как рост расходов опережают доходы, у учреждения получился отрицательный операционный результат. Это привело к снижению эффективности деятельности МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик».

Таким образом, МАДОУ «Колокольчик» — специализированное дошкольное образовательное учреждение Светловского ГО, обеспечивающее качественное воспитание и развитие детей. Автономный статус позволяет

оперативно реагировать на нужды воспитанников и эффективно управлять ресурсами. Руководит учреждением заведующая, отвечающая за образовательный процесс, администрирование и финансы. Педагогический коллектив включает квалифицированных воспитателей, музыкальных руководителей, инструкторов по физической культуре и других специалистов, внедряющих индивидуальные программы развития. Финансируется преимущественно за счет бюджета и доходов от платных услуг, направляемых на улучшение материально-технической базы, повышение квалификации персонала и образовательные проекты.

2.2 Бухгалтерский учет и оценка материально-производственных запасов в учреждении

Большая часть работы по ведению бухгалтерского учёта в МАДОУ МО «СГО» детский сад № 15 «Колокольчик» связана с контролем расходов и доходов, соблюдение законов и нормативных актов, а также контроль за финансовой стабильностью детского сада. Это включает в себя обеспечение регулярной выплаты заработной платы сотрудникам, перечисление налогов и взносов, сбалансированность бюджета, ясность и прозрачность всех финансовых вопросов, связанных с детским садом.

Грамотное ведение бухгалтерского учёта в детском саду позволяет контролировать финансовое состояние детского сада. Благодаря мониторингу расходов, таких как заработка плата, материалы и оборудование, а также доходов от платы за услуги и других источников, могут предоставлять точную и подробную финансовую информацию. Эту финансовую информацию можно использовать для принятия обоснованных решений о составлении бюджета, распределении ресурсов и других финансовых вопросах. Бухгалтерский учёт позволяет детскому саду работать более эффективно и гарантировать, что ресурсы используются максимально рационально.

Бухгалтеры в детском саду составляют финансовые отчёты,

контролируют бюджеты и следят за финансовыми операциями. Они следят за тем, чтобы детский сад соблюдал финансовые нормы, предоставляют соответствующие отчёты государственным органам и информируют все заинтересованные стороны о последних событиях. Кроме того, они могут помогать детскому саду в решении других финансовых задач.

В учреждении за документооборот бухгалтерского учета отвечает главный бухгалтер.

Автоматизация также обеспечивает прозрачность финансовых операций в режиме реального времени, что позволяет компаниям создавать точные отчёты и в любой момент получать представление о своём финансовом состоянии. Кроме того, автоматизированные решения обеспечивают соблюдение нормативных требований за счёт точного расчёта налогов и ведения подробных журналов аудита. Основная цель автоматизации бухгалтерского учёта — снизить нагрузку, связанную с выполнением повторяющихся задач, свести к минимуму количество человеческих ошибок и позволить специалистам по бухгалтерскому учёту сосредоточиться на принятии стратегических решений.

В данном разделе анализируется ведение учета запасов бухгалтерией детского сада.

Недостатки в системе бухгалтерского учёта материальных запасов могут включать в себя недостатки:

Слабые места в оперативном управлении: как правило, слабые места в оперативном управлении возникают из-за человеческих ошибок. Оперативный контроль в организации может ослабнуть, если сотрудники не соблюдают стандарты и правила при выполнении операций. Реагировать на инциденты нужно как можно быстрее.

Слабые места в архитектурном контроле: с помощью архитектуры безопасности создается интегрированная структура, которая устраняет и выявляет риски в ИТ-среде МАДОУ МО «СГО» детский сад № 15 «Колокольчик». Если эти слабые места присутствуют, они могут нанести

ущерб общей структуре безопасности МАДОУ. Поскольку сотрудники могут пытаться обойти обычный процесс управления изменениями из-за неправильной настройки или проблем с внедрением, незапланированная замена оборудования может быть сопряжена с высоким риском из-за слабых мест в архитектурном контроле.

Ошибки в работе бухгалтера могут привести к финансовым потерям на предприятии. Недостоверность в учете приводит к неправильно рассчитанным налогам и сборам, а это чревато штрафами.

Во избежание негативных последствий слабой системы учёта запасов, нужно выявить слабую систему.

Слабые места в системе бухгалтерского учёта запасов МАДОУ МО «СГО» детский сад № 15 «Колокольчик» могут создать проблемы. Чтобы выявить слабые места в системе бухгалтерского учёта запасов, необходимы следующие действия:

- проведение внутреннего аудита бухгалтерского учёта материальных запасов;
- сотрудники должны быть осведомлены о современных методах и процессах ведения бухгалтерского учёта материальных запасов;
- провести оценку рисков, связанных с ведением бухгалтерского учёта материальных запасов. При анализе каждого выявленного риска необходимо последовательно указывать следующее: возможные негативные сценарии развития ситуации, причины возникновения рисков, ответственное лицо за управление данным риском, сотрудника, осуществлявшего проверку данного риска, предлагаемые корректирующие мероприятия и сроки принятия соответствующих мер ответственным сотрудником;
- определить процедуры системы бухгалтерского учёта материальных запасов: этот шаг включает в себя документирование разработки продукта, тестирования продукта, внутреннего аудита, процедур закупок и финансовых операций.

В случае выявления в ходе анализа недостатков существующей системы учета средств предлагается внедрение усовершенствованной системы, соответствующей требованиям Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Светловский городской округ» детский сад № 15 «Колокольчик».

Анализ бухгалтерской документации показал, что в состав материальных запасов включаются объекты, используемые учреждением в течение непродолжительного периода (не превышающего года), продукция для реализации и другие аналогичные активы. Их учет осуществляется на синтетическом счете учета «Материальные запасы» с кодом 010500000.

В организации разработан, утвержден внутренний План счетов (Приложение Ж).

Необходимо обозначить, что область управления закупками товаров и услуг, которые направлены для того, чтобы удовлетворить все потребности Учреждения.

Непосредственно особое внимание было удалено системе управления закупками. Выходит, что данная область образования включает в себя инновационные начинания, но для нее необходимо разработать особый подход, который поможет особенно эффективно организовать весь процесс, направленный на разумное расходование средств из бюджета. Система образования основывает свою деятельность на фундаментальных началах. Ключевыми принципами в области образования представлены такие, как: социальная детерминация; гуманизация деятельности в сфере управления; управляемые кадры, отличающиеся особой своей компетентностью и прогнозированием. Не менее важнейшими принципами являются деловая активность, доступность информации, перспективность системы закупок, а также мотивацию кадров, занятых в системе образования наряду с экономической рациональностью.

Важно отметить, что основу управления закупочной деятельностью, которое должно отличаться особым качеством, составляет принцип

профессионализма заказчика, который производит закупки для нужд Учреждения. При этом удовлетворение потребностей образовательной организации происходит благодаря применению механизма, основанному на рациональном отборе поставщиков, ими являются подрядчики и исполнители. При этом единые принципы и начала призваны обеспечивать возможность данной образовательной организации возможность успешно конкурировать по сфере закупок с иными образовательными организациями. Эти принципы отличаются своей открытостью и прозрачностью.

В учреждении регулярно проводят физический подсчет запасов. В ходе инвентаризации могут быть обнаружены недостающие, сломанные, поврежденные, украденные товары или просто ошибки при вводе данных, допущенные в течение года.

Таблица 6 демонстрирует порядок составления номера бухгалтерского счета в организации, а также поясняет значение кодов отдельных разрядов на конкретном примере.

Таблица 6 - Схема формирования номера счета в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»

Номер разряда счета				
18	19-21	22	23	24-26
финансовое обеспечение	объект учета	группа объекта учета	вид объекта учета	вид поступлений выбытий вида объекта учета
4	105	3	1	340
субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	материальные запасы	иное движимое имущество	медикаменты и перевязочные материалы	увеличение стоимости материальные запасов

Учреждение закрепило в своей учетной политике положение о принятии материальных запасов на баланс согласно первичным документам и расчетам исходя из их действительной себестоимости.

Учреждением ведется закупка материалов своими силами. Поступление

материалов в рамках бухгалтерских документов и расчетов отражается проводками, представленными в таблице 7.

Таблица 7 – Проводки по поступлению материальных запасов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Поступление материальных запасов, приобретенные по договору на нужды МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»	010500000 "Материальные запасы"	030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»
Поступление материальных запасов, приобретенные на безвозмездной основе по договору на нужды МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»	010500000 "Материальные запасы"	040110180 «Доходы текущего финансового года – прочие доходы»

Операции выбытия материалов в рамках бухгалтерских документов и расчетов отражается на отдельных счетах аналитического учета (таблица 8).

Таблица 8 - Проводки по выбытию материальных запасов в учреждении по счету «Материальные запасы»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Использование материалов в текущей деятельности МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»	040120272 "Расходование материальных запасов" "	010500000 «Материальные запасы»

Внутренними правилами учреждения решено списание стоимости материальных запасов отражать в учете в рамках бухгалтерских документов и расчетов по средней фактической стоимости, что отражено в учетной политике учреждения.

В процессе своей деятельности МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» использует достаточно обширный список номенклатуры материальных запасов (приложение И).

Рассмотрим несколько примеров оформления в бухгалтерском учете поступления материально-производственных запасов в МАДОУ:

Поступление продуктов питания от контрагента ООО «Вертикаль» на сумму 12529,10 руб. в бухгалтерском учете оформляется следующей записью (таблица 9).

Поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках на нужды автономного учреждения, оформляется бухгалтерской справкой ф.0504833, ред.52н (приложение Д).

Таблица 9 – Оформление в учреждении поступления продуктов питания

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Поступление продуктов питания от ООО «Вертикаль»	210532340 «Продукты питания»	230234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»	12529,10

Сначала приобретения продуктов питания заключается договор с ООО «Вертикаль», после чего происходит оформление плана графика финансирования обязательств учреждения указанному ООО, в котором бухгалтерская служба учреждения расписывает общую сумму договора с распределением по источникам финансирования и временным этапам расходования средств согласно условиям договора.

После завершения юридической процедуры приемки продуктов питания осуществляется их фактическое поступление на склад учреждения. Параллельно с этим процессом, для документального оформления финансовой стороны сделки, формируется «принятое денежное обязательство». Этот документ подтверждает, что организация приняла на себя обязательство по оплате поставленных товарно-материальных ценностей. Соответствующая бухгалтерская проводка, отражающая движение запасов и возникновение кредиторской задолженности, представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Оформление денежного обязательства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Приняты на учет денежные обязательства текущего финансового года по договору с ООО «Вертикаль»	250211342 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»	250212342 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» приобретению материальных запасов»	12529,10

Поступление хозяйственного инвентаря на безвозмездной основе в МАДОУ оформляется следующим образом (таблица 11).

Таблица 11 – Оформление безвозмездного поступления хозяйственного инвентаря

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Принят к учету безвозмездно поступивший хозяйственный инвентарь	210536340 «Прочие материальные запасы»	240110180 «Доходы текущего финансового года»	40000,00

Рассмотрим оформление в бухгалтерском учете списания материально-производственных запасов в МАДОУ.

В МАДОУ за август 2024 г. по оборотно-сальдовой ведомости получены продукты питания на сумму 114283,32 руб., так же следует отметить, что сальдо на начало периода составило 104795,12 руб.

Продукты питания, закупленные муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением для организации качественного питания детей, правильно оформлены и учтены в бухгалтерии. Каждая процедура поступления и перемещения продуктов подробно зафиксирована в учетных документах и вычислениях. Вся основная информация о наличии и перемещениях продовольствия отражается в оборотно-сальдовой ведомости, где они проходят по дебету счёта № 105.32 согласно приложению Е.

На протяжении отчётного месяца со складского помещения на кухню учреждения, исходя из утверждённого меню (по форме № 0504202), было передано продуктов питания общей стоимостью 126 268,20 руб. Данная выдача имеет ключевое значение для организации ежедневного детского рациона и должна сопровождаться строгим документарным оформлением.

Отражение расхода продуктов осуществляется через составление необходимых бухгалтерских записей, которые раскрывают детали движения имущества и возникновения расходов. Данные записи приведены в таблице 12, гарантируя ясность и полный контроль операций с продуктами питания.

Таблица 12 – Отражение операций по выдаче продуктов питания

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Продукты питания получены на склад	210532340 «Увеличение стоимости продуктов питания»	230234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»	114283,32
На расходы списаны продукты питания, которые были выданы в пищеблок со склада	210960272 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	210532440 «Уменьшение стоимости продуктов питания»	126268,20

В бухгалтерском учете операции по выдаче продуктов питания по меню-требованию проводятся ежедневно. Остальные материальные запасы (моющие, чистящие средства, хозяйственный инвентарь, хозяйственные товары и т.д.), которые были выданы в течении месяца со склада в группы детского сада, всегда списываются в конце месяца на нужды учреждения. Для документального оформления списания материально-производственных запасов в МАДОУ в рамках бухгалтерских документов и расчетов используют форму ф.0510460 (61н ред.157н.).

В детском саду учёт предметов мягкого инвентаря, включающих постельное бельё, полотенца и специальную одежду сотрудников, ведётся в

строгом соответствии с установленными правилами бухучёта. В частности, пункт 118 инструкции № 157н относит данные объекты к категории «иное движимое имущество учреждений», которое фиксируется на счёте 10535 «Мягкий инвентарь».

Все операции, касающиеся поступления и выбытия мягкого инвентаря, сопровождаются применением соответствующих кодов классификации операций сектора госуправления (КОСГУ). Например, приобретение новых изделий увеличивает их общую стоимость и отражается по субстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Если происходит списание либо повреждение имущества, это учитывается через статью 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов».

Корреспонденция счетов по приобретению мягкого инвентаря в МАДОУ представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Оформление приобретения мягкого инвентаря

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Мягкий инвентарь получен на склад	010535340 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря»	030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»	40000,00

Выдача спецодежды сотрудникам детского сада (помощнику воспитателя, повару и работнику кухни) классифицируется как внутренняя передача товарно-материальных ценностей. Для фиксации данной операции применяются формы аналитического учёта материальных запасов путём замены материально ответственного сотрудника. Выдача спецодежды оформлена документально посредством составления Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды организации (форма № 0504210), выступающей основой первичной документации бухгалтерского учёта, подтверждающей запись увеличения остатков по внебалансовому счёту 27

«Материальные ценности, переданные в индивидуальное пользование сотрудников».

Списание стоимости выданной спецодежды со счёта 27 осуществляется исключительно после действительного изъятия предметов вследствие износа либо иных обстоятельств, подтверждаемое Актом о списании мягкой мебели и хозяйственных принадлежностей (форма № 0504143).

Списание мягкого инвентаря и выдача спецодежды в МАДОУ оформляется следующим образом (таблица 14).

Таблица 14 – Оформление списания мягкого инвентаря и выдачи спецодежды

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
На расходы списан мягкий инвентарь, выдана спецодежда работникам	010960272 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	010535440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря»	11000,00
Спецодежда выдана в личное пользование работникам ДОУ	27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»	-	11000,00

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учёт товарно-материальных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 — это раздел бухгалтерского учёта, который занимается оценкой и учётом изменений в товарно-материальных запасах. Бухгалтерский учёт запасов направлен на точную оценку и учёт изменений в запасах МАДОУ. Это обеспечивает точное представление о финансовом состоянии МАДОУ и помогает принимать обоснованные финансовые решения. Бухгалтерский учёт запасов напрямую влияет на финансовую отчётность МАДОУ. Он влияет на стоимость активов, обязательств и, в конечном счёте, на прибыль или убыток МАДОУ. Бухгалтерский учёт товарно-материальных запасов присваивает стоимость товарам и регистрирует их как активы в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15.

Бухгалтерский учет в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 осуществляется в

строгом соответствии с действующими нормативными актами. Все операции с материалами фиксируются документально установленными формами первичной документации и находят отражение в бухгалтерской отчетности через соответствующие проводки. Следовательно, МАДОУ «Колокольчик», подобно прочим государственным организациям, ответственно подходит к корректному учету материально-производственных запасов. Грамотная система учета помогает рационально использовать имеющиеся ресурсы, предотвращать потери и злоупотребления, а также формировать точную финансовую отчетность. К категории материально-производственных запасов в данном образовательном учреждении относят разнообразные активы, применяемые в ходе образовательного процесса и обеспечивающие деятельность организации: хозинвентарь, канцелярию, спецодежду, пищевые продукты и прочие предметы. Главные цели бухгалтерского учета материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»: своевременно фиксировать приход, расход и перемещение запасов внутри учреждения; контролировать наличие и движение активов; обеспечивать сохранность имущества; оценивать запасы согласно законодательным актам; готовить необходимую информацию для отчетности. Организация ведет учет в полном соответствии с федеральным законодательством о бухучете, инструкциями Минфина РФ и иными регламентирующими документами. Материально-производственные запасы оцениваются исходя из фактической стоимости приобретения. Она включает сумму оплаты поставщикам и дополнительные издержки, непосредственно связанные с покупкой, транспортировкой и подготовкой запасов к эксплуатации. В целях систематизации учета и оперативного мониторинга движения материально-производственных запасов применяются необходимые балансовые и аналитические счета, предусмотренные планом счетов. Тщательная фиксация каждого объекта способствует снижению рисков и повышает прозрачность финансовых учреждения.

3. Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»

3.1 Аудит материально-производственных запасов МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»

Аудиторская проверка по учету материально-производственных запасов проводится для выявления ошибок и определения степени влияния выявленных недочетов на достоверность показателей бухгалтерской отчетности.

Основная цель аудита запасов МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» — сравнить и выявить расхождения в финансовых отчётах о запасах и фактическом подсчёте запасов. Поскольку финансовые отчёты ведутся внутри МАДОУ, существует вероятность, что они неверны, поскольку люди склонны совершать ошибки, упускать что-то из виду и манипулировать данными.

Аудит запасов гарантирует, что все эти ошибки будут устраниены, и аудит будет завершен точно, чтобы представить достоверную картину состояния запасов МАДОУ. Таким образом, аудит запасов включает в себя тщательные процессы проверки запасов, которые не ведутся в финансовых книгах МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик».

Товарно-материальные запасы указаны в главной бухгалтерской книге МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик». Основная цель аудитора - проверить стоимость перечисленных товарно-материальных запасов, а также проверить, имеются ли на складе какие-либо поврежденные и некачественные товары, задокументированные по их реальной стоимости.

Ещё одной целью аудита запасов МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» является сверка финансовых отчётов с фактическим подсчётом запасов. При проведении такого аудита проверяется процесс

подсчёта для подтверждения его эффективности. Выбирается образец продукции, чтобы проверить, соответствуют ли фактические подсчёты финансовым отчётам и наоборот.

Аудитор также проверяет точность метода инвентаризации и использование статистического метода для выборки из инвентарного списка.

Оценка того, действительно ли МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» имеет право собственности на имущество, зафиксированное в его бухгалтерских книгах, — ещё одна важная цель аудитора.

Проверка всех аспектов инвентаризации имеет решающее значение для достижения максимальной эффективности. Проверка, проводимая в отношении запасов, должна подтверждать количество, качество и состояние запасов, чтобы обеспечить точное определение их стоимости. Вот почему проверка запасов МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» так важна:

инвентаризация обязательна для проверки соответствия фактического количества единиц товара на складе данным финансовой отчётности.

аудит также показывает, каких материалов на складе слишком много, а каких не хватает. Это поможет руководству МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» лучше спланировать пополнение запасов.

аудит товарно-материальных ценностей позволит обнаружить слабые места и проблемы, возникающие вследствие используемых процедур на складе муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Светловский городской округ» детский сад № 15 «Колокольчик». Это даст возможность установить недостаточно эффективные подходы и расхождения.

избыток запасов приводит к ухудшению денежного потока и убыткам, которых можно избежать с помощью тщательного аудита запасов.

Помимо бухгалтерской отчетности проверяется также оформление первичных документов, необходимых для учета движения материально-производственных запасов.

Для проведения аудиторской проверки материально-производственных

запасов МАДОУ составлен план (таблица 15).

Таблица 15 – План проведения аудиторской проверки

Этапы	Мероприятия
1	Проведение проверки положений Учетной политики МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик», в который отражен порядок учета материальных запасов
2	Проведение аудита учета операций, связанных с приобретением материальных ценностей
3	Проведение аудита учета операций, связанных с использованием материальных ценностей
4	Проведение аудита сводного учета материальных ценностей

Нехватка запасов может стать самым катастрофическим событием в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик». Важно критически проанализировать прошлые данные, чтобы спрогнозировать будущий спрос.

Для продолжения этого процесса аудитор просматривает товары на полках склада по отдельности.

На первом этапе аудиторской проверки формируется тестовый контрольный перечень для оценки текущего уровня внутреннего контроля и учетной системы материальных производственных запасов (приложение Л), после чего заполняются рабочие документы с итоговыми показателями проведенного анализа (приложение А).

Результаты проверки свидетельствуют о среднем уровне организации внутреннего контроля в данной организации ввиду отсутствия сотрудника, назначенного ответственным за осуществление внутреннего контроля. Дополнительно установлено неполное отслеживание соблюдения установленных норм расходования материалов на хозяйственные потребности учреждения.

Кроме того, выявлены недостатки графика документооборота относительно учета движения запасов: движение остатков фиксируется нерегулярно, хотя должно обновляться каждый день.

Счета на списание испорченных запасов оформляются не ежемесячно,

как положено, а лишь ежеквартально, нарушая установленные сроки.

Второй этап аудита направлен на сопоставление первичных документов от поставщиков, используемых для постановки на баланс материальные ценности, с бухгалтерскими записями по учету запасов данного учреждения (таблица 16).

Таблица 16 - Процедуры по проверке правильности формирования стоимости материально-производственных запасов в случае их приобретения

Сравнение представленных документов	Сравнение с данными бухучета МАДОУ
Документы поставщиков для оприходования материальных запасов в МАДОУ	Данные бухучета по оприходованию материальных запасов в МАДОУ

Аудит процедуры на 3 этапе показан в таблице 17.

Таблица 17 - Процедуры по проверке правильности списания материально-производственных запасов в соответствие с Учетной политикой

Сравнение представленных документов	Сравнение с данными бухучета МАДОУ
Учетная политика МАДОУ, требования, акты на списание, накладные, регистры синтетического и аналитического учета	Оборотно-сальдовая ведомость, ведомость остатков по синтетическим счетам МАДОУ

По результатам выполненного внутреннего аудита, который проводился согласно установленным законодательным нормам и методикам получения аудиторских свидетельств, проведена проверка точности отражения материалов и производственных запасов в финансовой отчетности учреждения. Итоговая проверка выявила несколько важных моментов, важнейшим из которых стала оценка качества организации внутреннего контроля. Установлено, что такой контроль функционирует на удовлетворительном, но недостаточном уровне вследствие отсутствия сотрудника, специально назначаемого ответственным за выполнение данной функции. Такая обстановка несет потенциальные угрозы и требует внедрения мероприятий по улучшению внутреннего контроля, чтобы повысить

надежность учета и отчетных документов. Также установлено, что не полностью контролируется соблюдение норм расхода материалов на хозяйствственные нужды учреждения.

По результатам проведенного в исследовании аудита бухгалтерских операций по движению материально-производственных запасов были выявлены следующие факты, изложенные в Приложении М. Как видим, выявлены положительные факты, которые указывают на правильное ведение учета запасов в учреждении, но в то же время проведенная проверка в форме аудита выявила недостатки ведения учета, которые изложены в правом столбце указанной таблицы.

По итогам данных недостатком требуется в следующем разделе исследования разработать предложения по устранению выявленных недостатков для повышения эффективности работы МАДОУ.

Нарушения в учете запасов являются несущественными.

Выявленные нарушения подлежат корректировке, рекомендации будут сформулированы в следующем разделе исследования.

Таким образом, аудит материально-производственных запасов предполагает выполнение ряда процедур, включающих проверку исходных документов, удостоверяющих приход, движение и расходование материалов. Детально исследуются полнота и соблюдение сроков составления приемо-сдаточных актов, накладных, требований-накладных, а также корректность фиксации соответствующих операций в бухгалтерских регистрах. Инвентаризация выступает ключевым мероприятием, позволяющим определить действительное количество имеющихся материальных ресурсов, сопоставить его с учетными сведениями и зафиксировать возможные отклонения. Тщательно проверялись правильность расчета стоимости материалов, обоснованность применяемых норм и методик их списания.

Итогом аудиторской проверки материально-производственных запасов муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения МО «СГО» детского сада № 15 «Колокольчик» стали итоговые заключения

относительно состояния системы учета и внутреннего контроля МПЗ, оценка сопутствующих рисков и выработанные практические предложения по устранению выявленных нарушений.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»

Проведенный анализ ведения учета запасов в учреждении и аудит данного процесса выявил некоторые неточности и недочеты. Для более эффективного управления указанными активами в учреждении в рамках данного исследования разработаны мероприятия, изложенные в таблице 18.

Таблица 18 - Мероприятия, разработанные в рамках данного исследования

Направление изменений	Мероприятия по совершенствованию
При поступлении материально-производственных запасов комиссии по поступлению и выбытию активов	<ul style="list-style-type: none">- в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, выполнять свои обязанности. При принятии к учету материальных запасов учитывать заключение комиссии по поступлению и выбытию;- для своевременного оприходования материально-производственных запасов, приказом руководителя назначить ответственного за осуществление внутреннего контроля в учреждении, составить план проверок на предмет полноты и правильности заполнения первичных документов.
При приобретении материальных активов	<ul style="list-style-type: none">- руководствоваться критериями отнесения их к материальным запасам. В бухгалтерском учете ковры и ковровые изделия отражать как основные средства и относить их к группе «Изделия текстильные готовые прочие, не включенные в другие группировки»;- заполнять ф.0504202 «Меню-требование» в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н с заполнением всех граф.
Для контроля соблюдения материально-ответственным лицом норм расхода материалов на хозяйственные нужды учреждения	<ul style="list-style-type: none">- проверить соответствие должностных инструкций материально-ответственного лица, обязанностям, которое оно исполняет. В случае отсутствия норм расхода материалов на хозяйственные нужды учреждение должно их самостоятельно разработать, утвердить и соблюдать.

Для устранения проблем в учете материально-производственных запасов предлагается применить следующие рекомендации:

Предложение 1. Обучение и контроль за заполнением документов: организовать обучение сотрудников по правильному заполнению документов. Обеспечить доступность инструкций и шаблонов для заполнения документов,

Предложение 2. Организовать непрерывный перекрестный контроль правильности заполнения первичных документов, также проводить регулярные проверки правильности заполнения.

В целом, решение данных проблем требует внедрения четких правил и процедур, обучения сотрудников, контроля и аудита. Важно создать систему, которая гарантирует прозрачность и надежность учета материально-производственных запасов (таблица 19).

Таблица 19 - Мероприятия для реализации рекомендаций

Мероприятия для реализации
Главному бухгалтеру необходимо провести инструктаж вновь принятых сотрудников по оформлению первичных документов и ввода данных из указанных документов в автоматизированную систему учета. Данную функцию по проведению инструктажа необходимо прописать в должностной инструкции бухгалтера. В приложениях к учетной политике привести не только шаблоны форм первичных документов, но и образцы заполнения со всеми реквизитами учреждения. Это позволит исключить ошибки с выбором полей заполнения первичных документов. Предлагается также установить систему Консультант+ на рабочих местах бухгалтеров с настройкой специального профессионального профиля. В данной справочно-консультационной системе нормативно-правовые акты пополняются и регулярно актуализируются. Данное предложение позволит обеспечить постоянное обновление знаний в области нормативно-правового регулирования учета и формирования отчетности на основе использования данных, в том числе по учету материально-производственных запасов.
Рекомендуется прописать в должностных инструкциях бухгалтеров проверять друг за другом заполненные первичные документы по учету материально-производственных запасов, организовать перекрестный контроль. Реализация данного предложения позволит без материальных затрат повысить качество ведения учета, так как именно с первичных документов может образоваться цепочка ошибок в учете, которые затем переносятся в регистры учета и в конечном итоге, могут исказить данные бухгалтерской отчетности. Данную рекомендацию предлагается реализовать посредством закрепления обязанностей в должностных инструкциях работников бухгалтерии и ознакомить каждого сотрудника под личную роспись.

Для достижения запланированного результата требуется система

управления процессами, которая, как минимум, должна включать владельца процесса, который действует по определенным правилам, обладает ресурсами, необходимыми для выполнения процесса, несет ответственность за его результат и обладает высоким уровнем эффективности. Что касается процесса учета запасов, владельцем процесса является бухгалтер по учету запасов. Требования к процессу учета запасов определяются высшим органом управления в отношении этого процесса. Это высшее руководство предприятия, главный бухгалтер и государственные органы, которые формируют нормативную базу и требования к обязательной отчетности предприятия. Поступающая от них управленческая информация (приказы, планы, регламенты, бюджеты) поступает в качестве входных данных для процесса, и после окончания отчетного периода информация в виде аналитических отчетов поступает от владельца процесса на уровень высшего руководства в отношении процесса.

Поскольку процесс представляет собой последовательность логически связанных, повторяющихся операций, каждый процесс должен иметь границы, т.е. начало и конец, которые должны быть обозначены входами и выходами, которые могут быть информационными или материальными. Первичные входные данные - это входные данные, которые инициируют запуск процесса и принимают потоки материалов и информации от основных поставщиков. Для процесса учета запасов первичными входными данными обычно являются транзакция и подтверждающий ее первичный документ.

Предлагается разделить все поступающие запасы на три группы: группа А - производственные запасы, имеющие первостепенное значение для производства. Остаток таких запасов на складе должен составлять не менее трехдневной потребности в них для производства. При выборе поставщика запасов для этой группы первостепенное значение должны иметь качество запасов, репутация и надежность контрагента; группа В - запасы, которые необходимы для производства, но легко доступны на рынке. Остаток таких запасов на складе должно быть не менее чем за два дня до начала их

производства. При выборе поставщика запасов из этой группы основным критерием должно быть соотношение цены и качества; группа С - производственные запасы, которые не составляют существенной доли производства и могут быть заменены аналогичными запасами. Остаток таких запасов на складе должен быть как минимум равен их однодневной производственной потребности, а основным критерием выбора поставщика запасов этой группы должна быть цена.

Предложены рекомендации, направленные на совершенствование учета материально производственных запасов исследуемого учреждения, цель которых - устранение выявленных в процессе проведения аудиторской проверки недостатков.

Точная оценка запасов приведет к эффективному управлению организацией и ее финансовой отчётностью. Она играет важную роль в обеспечении достоверности финансовой отчётности МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик», что имеет решающее значение для принятия заинтересованными сторонами обоснованных решений.

Что касается производственных запасов, то элементами учетной политики являются: единица учета производственных запасов; метод учета транспортных и закупочных затрат; методы оценки выбытия; основа распределения транспортных и закупочных затрат, непосредственно включаемых в первоначальную стоимость производственных запасов; периодичность определения средневзвешенной стоимости единицы производственных запасов; назначение и условия использования производственных запасов. В ходе выполнения процесса создается определенное количество первичных и вторичных выходных данных процесса.

Первичный выходной сигнал - это выходной сигнал, который сигнализирует о завершении процесса и создает процесс результаты (материальные, информационные или финансовые потоки) которые передаются основным потребителям и преобразуются с использованием

технологий. Для процесса учета запасов такими первичными выходными данными являются сводные документы, а также финансовые, статистические, налоговые и управленческие отчеты. Управленческие отчеты об использовании запасов могут включать в себя отчет о ритмичном использовании запасов; отчет об остатках запасов на определенную дату; отчет о чрезмерном потреблении запасов подразделениями и т.д.

Второстепенные результаты обычно инициируют начало работы других процессов. Вторичным результатом процесса учета запасов являются аналитические расчеты и информация о необходимости заказа следующей партии запасов.

Трудности, которые возникают во время реализации рекомендаций, должны анализироваться и предотвращаться для последующей благоприятной работы по учету запасов. Участники МАДОУ всегда должны быть готовы к тому, что в их деятельность будут внедряться новые методы, средства, технологии, способствующие продуктивной работе учреждения. Прежде чем начать работу по реализации рекомендаций, руководителю учреждения необходимо предусмотреть тот факт, что процесс реализации рекомендаций не должен противоречить основной деятельности организации, при этом очень важно, чтобы предложенные рекомендации органично вписывались в основную деятельность управления социальным и экономическим развитием учреждения. Именно в этом случае цель предложенных рекомендаций будет достигнута и создание проектной команды будет оправдано. Руководитель учреждения должен определить назначение того или иного сотрудника, создать мотивацию к достижению определённых высот в реализации предложенных рекомендаций. Во время реализации предложенных рекомендаций очень важно, чтобы происходило взаимодействие участников бухгалтерии учреждения с другими структурами, потому что помочь для осуществления предложенных рекомендаций может понадобиться с любой стороны. Руководитель учреждения здесь должен определить кто за какие коммуникации отвечает, для того чтобы эта связь не была провальной.

Есть несколько способов обеспечить соблюдение предложенных рекомендаций на рабочем месте. Один из способов — внедрить систему, при которой сотрудники должны подписывать документ о том, что они ознакомились с предложенными рекомендациями и поняли их. Другой способ обеспечить соблюдение предложенных рекомендаций на рабочем месте — регулярно проводить тренинги или собрания по этой теме. Таким образом, сотрудникам регулярно напоминают о правилах и ожиданиях. Наконец, важно предусмотреть последствия для сотрудников, которые не соблюдают предложенные рекомендации. Этими последствиями могут быть любые меры — от устного предупреждения до увольнения, в зависимости от серьёзности нарушения.

Необходимо иметь внутренний распорядок на рабочем месте, поскольку он устанавливает основные права и обязанности сотрудников и работодателей, а также правила ведения бизнеса. Этот документ обеспечивает определённость и стабильность на рабочем месте и помогает предотвращать и разрешать конфликты.

Реализация предложенных мероприятий даст в итоге следующий эффект для МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»:

Точная Финансовая отчетность.

Точность бухгалтерского баланса: запасы являются важным оборотным активом в бухгалтерском балансе. Точная оценка гарантирует, что заявленная стоимость запасов отражает их реальную стоимость, обеспечивая чёткое представление об активах МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик».

Достоверность отчета о финансовых результатах: себестоимость проданных товаров напрямую зависит от оценки запасов. Точный расчет себестоимости проданных товаров позволяет получить корректные показатели валовой прибыли и чистой прибыли, которые необходимы для оценки рентабельности МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик».

Соблюдение стандартов бухгалтерского учета

Обоснованные бизнес-решения

Влияние на денежный поток и прибыльность

Доверие инвесторов и заинтересованных сторон

Снижение рисков и предотвращение ошибок

Подводя итог, следует отметить, что процессно-ориентированный менеджмент фокусируется на взаимосвязи объектов: «процессы-людитехнологии-законы». Использование данного подхода и разработка первичных документов для выбранных подпроцессов позволяют получать информацию для реализации концепции постоянного совершенствования управления запасами и обеспечения конкурентоспособности деятельности. Особенность организации инвентаризации в процессно-ориентированной системе управления заключается в том, что он основан на требованиях пользователей и, следовательно, полностью реализует основное назначение бухгалтерского учета, которое регулируется Законом - предоставление пользователям полной и объективной информации о деятельности компании. Эта информация будет варьироваться в зависимости от типов пользователей и их информационных требований. Подробное описание компонентов процесса учета запасов и совершенствование первичных документов повысят аналитическую эффективность возможности системы бухгалтерского учета предоставлять пользователям более качественную информацию для принятия решений.

Таким образом, предложенные мероприятия при их реализации в учреждении позволяют повысить эффективность его деятельности.

Заключение

Материально-производственные запасы представляют собой совокупность продукции и сырья, применяемых компанией в производственном процессе, реализации проектов или предоставлении услуг, а также необходимых для управленческих нужд.

Они являются частью оборотных активов компании и имеют ключевое значение для обеспечения бесперебойного функционирования производства. К таким активам относят сырье, заготовки, детали, топливо, смазочные материалы, запчасти, продукцию в незавершённом цикле производства и готовые изделия, имеющиеся на складе.

Порядок учета материально-производственных запасов регулируется в России сложной системой нормативно-правовых актов. Основным законодательным актом служит Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливающий общие принципы и требования к ведению учета.

Детальные правила учета закреплены стандартами бухгалтерского учета, главным образом Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 5/2019 «Запасы», который регламентирует порядок признания активов, методы их оценки, разработку учетной политики и раскрытие информации о запасах в финансовой отчетности организаций.

Помимо вышеуказанных документов, применяются также вспомогательные руководящие материалы и инструкции, такие как Методические указания по учету материально-производственных запасов, внутренние регламенты предприятий по ведению бухгалтерского учета и подготовке отчетности, а также нормы налогового законодательства, касающиеся налогообложения затрат и оценки стоимости запасов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

Аудит материально-производственных запасов играет значимую роль в комплексной оценке хозяйственно-экономической деятельности предприятия.

Его основная цель состоит в верификации корректности информации о наличии, движении и стоимости запасов, зафиксированной в бухгалтерской отчетности, а также в изучении эффективности системы управления запасами и выявлении возможных рисков.

Процедура проведения аудита материально-производственных запасов проходит несколько этапов:

Подготовительный этап: изучение специфики деятельности организации, структуры запасов, действующих методов учета, оценка результатов прошлых проверок.

Формулируются задачи и цели аудита, устанавливается объем работ, составляется график выполнения и выбираются оптимальные методики проверки.

Проверка правильности оформления документов: проводится аудит наличия и надлежащего оформления первичной документации, отражающей операции приема, хранения и расходования запасов (накладные, счета-фактуры, приемо-сдаточные акты и др.). Особое внимание уделяется сопоставлению данных первичного учета с регистрами бухгалтерского учета.

Инвентаризация запасов: включает проведение обязательной или выборочной сверки фактического наличия запасов на складах с данными бухгалтерского учета. Для этого возможно привлечение аудиторов к участию в плановой инвентаризации или самостоятельное осуществление выборочного осмотра запасов.

Анализ методик оценки запасов: исследуются применяемые организацией методы оценки запасов при их приобретении (по фактическим затратам) и списании (метод средней стоимости, FIFO и прочие, в зависимости от утвержденной учетной политики). Контролируется правильность расчета полной себестоимости запасов, включающая затраты на закупку и подготовку запасов к эксплуатации.

Оценка учета движения запасов: изучается правильность отражения операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию запасов.

Контролируются расчеты себестоимости потребленных запасов и корректность отнесения соответствующих расходов на соответствующие статьи учета.

Оценка эффективности управления запасами: рассчитываются показатели оборачиваемости запасов, анализируются причины образования излишков или неликвидных запасов, производится оценка состояния складского хозяйства и мер по охране имущества. Предлагаются предложения по оптимизации процесса управления запасами и сокращению затрат.

Составление отчета аудитора: после завершения проверки формулируется заключение о надежности данных бухгалтерского учета относительно запасов, фиксируются выявленные ошибки и нарушения, даются рекомендации по устранению недостатков и совершенствованию системы учета и контроля.

В рамках данной работы были проанализированы особенности организации учета и аудита материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»

МАДОУ «Колокольчик» - специализированное дошкольное образовательное учреждение Светловского ГО, обеспечивающее качественное воспитание и развитие детей. Автономный статус позволяет оперативно реагировать на нужды воспитанников и эффективно управлять ресурсами.

Руководит учреждением заведующая, отвечающая за образовательный процесс, администрирование и финансы. Педагогический коллектив включает квалифицированных воспитателей, музыкальных руководителей, инструкторов по физической культуре и других специалистов, внедряющих индивидуальные программы развития. Финансируется преимущественно за счет бюджета и доходов от платных услуг, направляемых на улучшение материально-технической базы, повышение квалификации персонала и образовательные проекты.

МАДОУ «Колокольчик», подобно прочим государственным

организациям, ответственно подходит к корректному учету материально-производственных запасов (МПЗ). Грамотная система учета помогает рационально использовать имеющиеся ресурсы, предотвращать потери и злоупотребления, а также формировать точную финансовую отчетность. К категории материально-производственные запасы в данном образовательном учреждении относят разнообразные активы, применяемые в ходе образовательного процесса и обеспечивающие деятельность организации: хозинвентарь, канцелярию, спецодежду, пищевые продукты и прочие предметы.

Главные цели бухгалтерского учета материально-производственных запасов в МАДОУ «Колокольчик»: своевременно фиксировать приход, расход и перемещение запасов внутри учреждения; контролировать наличие и движение активов; обеспечивать сохранность имущества; оценивать запасы согласно законодательным актам; готовить необходимую информацию для отчетности. Организация ведет учет в полном соответствии с федеральным законодательством о бухучете, инструкциями Минфина РФ и иными регламентирующими документами.

Материально-производственные запасы оцениваются исходя из фактической стоимости приобретения. Она включает сумму оплаты поставщикам и дополнительные издержки, непосредственно связанные с покупкой, транспортировкой и подготовкой запасов к эксплуатации. В целях систематизации учета и оперативного мониторинга движения материально-производственных запасов применяются необходимые балансовые и аналитические счета, предусмотренные планом счетов. Тщательная фиксация каждого объекта способствует снижению рисков и повышает прозрачность финансовых учреждения.

Аудит материально-производственных запасов предполагает выполнение ряда процедур, включающих проверку исходных документов, удостоверяющих приход, движение и расходование материалов.

Детально исследуются полнота и соблюдение сроков составления

приемо-сдаточных актов, накладных, требований-накладных, а также корректность фиксации соответствующих операций в бухгалтерских регистрах. Инвентаризация выступает ключевым мероприятием, позволяющим определить действительное количество имеющихся материальных ресурсов, сопоставить его с учетными сведениями и зафиксировать возможные отклонения. Тщательно проверялись правильность расчета стоимости материалов, обоснованность применяемых норм и методик их списания.

Итогом аудиторской проверки материально-производственных запасов муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения МО «СГО» детского сада № 15 «Колокольчик» стали итоговые заключения относительно состояния системы учета и внутреннего контроля материально-производственных запасов, оценка сопутствующих рисков и выработанные практические предложения по устраниению выявленных нарушений.

В третьей главе исследования предложены рекомендации по совершенствованию учета и аудита материально-производственных запасов в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» с применением процессно-ориентированного менеджмента.

Процессно-ориентированный менеджмент фокусируется на взаимосвязи объектов: «процессы-люди-технологии-законы». Использование данного подхода и разработка первичных документов для выбранных подпроцессов позволяют получать информацию для реализации концепции постоянного совершенствования управления запасами и обеспечения конкурентоспособности деятельности.

Особенность организации инвентаризации в процессно-ориентированной системе управления заключается в том, что он основан на требованиях пользователей.

И, следовательно, полностью реализует основное назначение бухгалтерского учета, которое регулируется Законом:

- предоставление пользователям полной и объективной информации о деятельности компании.

Эта информация будет варьироваться в зависимости от типов пользователей и их информационных требований. Подробное описание компонентов процесса учета запасов и совершенствование первичных документов повысят аналитическую эффективность возможности системы бухгалтерского учета предоставлять пользователям более качественную информацию для принятия решений.

Таким образом, предложенные мероприятия при их реализации в учреждении позволяют повысить эффективность его деятельности.

Список используемой литературы

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. А.П. Гарнова. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/product/1893649>
2. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 434 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/product/2131071>
3. Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. - 373 с. - [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке.
<https://znanium.com/catalog/product/2082453>
4. Бухгалтерский учет и внутренний контроль: учебник / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Г.Н. Ясменко, О.И. Швырева; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю.И. Сигидова. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 641 с. — (Высшее образование). — [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. <https://znanium.ru/catalog/product/1971853>
5. Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 581 с. — (Высшее образование: Специалитет). — [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке.
<https://znanium.ru/catalog/product/1854021>
6. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 591 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке.
<https://znanium.ru/catalog/product/1983269>

7. Герасименко, А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов: практическое руководство / А. Герасименко. - 9-е изд. - Москва: Альпина Паблишер, 2021. - 432 с. - [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке.
<https://znanium.com/catalog/product/1838942>

8. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2024. — 335 с. [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке.
<https://znanium.ru/catalog/product/2108467>

9. Иванов, И. Н. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник / И.Н. Иванов. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 348 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. <https://znanium.ru/catalog/product/2094502>

10. Кнышова, Е. Н. Экономика организации: учебник / Е.Н. Кнышова, Е.Е. Панфилова. — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2024. — 335 с. — (Среднее профессиональное образование). - [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке.
<https://znanium.ru/catalog/product/2104838>

11. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: монография / Д.Ю. Самыгин, Н.Г. Барышников, А.А. Тусков [и др.]; под ред. Н.Г. Барышникова. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 231 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке.
<https://znanium.com/catalog/product/1980012>

12. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности» (утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2004). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный.
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59561/

13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный.

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

14. Паракина (Хахулина) А. Учет материальных запасов в учреждениях государственного сектора в 2022 г. с применением «1С: БГУ», ред. 2 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный.

<https://gendalf.ru/pb/budget/1463/253268/?srsltid=AfmBOoo56UsqbQqjOpfKHGjf2U436xeh2bWMJDnISiZmz8M39r12XJ1>

15. Правила ведения бухгалтерского учета. Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный.

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/

16. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) «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». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный.

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/

17. Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 05.05.2023) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный.

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108770/

18. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177766/

19. Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н (ред. от 13.09.2023) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298347/

20. Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный.

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_315851/

21. Сигидов, Ю. И. Технология составления бухгалтерской отчетности: учебник / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Г.Н. Ясменко; под ред. Ю.И. Сигидова. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 342 с. — [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. <https://znanium.ru/catalog/product/1870567>

22. Терехова, В. А. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 622 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. <https://znanium.ru/catalog/product/1900719>

23. Трухина В. Аудит материально-производственных запасов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный. https://nalog-nalog.ru/audit/audit_materialnoproizvodstvennyh_zapasov-23/

24. Упрощенная система налогообложения (НК РФ гл. 26.2 ст. 346.11) (утверждено приказом Минфина России от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

[Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный.

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c3aa0b633551b6317d8aa20b40e4408a53239476/

25. Учет, анализ, аудит: учебное пособие / под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 365 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://new.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/product/1913242>

26. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

27. Федеральный закон «Об автономных учреждениях» (№ 174-ФЗ от 03.11.2006 г.). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: свободный. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63635/

28. Экономика предприятия (организации, фирмы): учебник / О.В. Девяткин, Н.Б. Акуленко, С.Б. Баурина [и др.]; под ред. О.В. Девяткина, А.В. Быстрова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 777 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/product/1911262>

29. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины: учебник / М.Ю. Елицур, В.П. Наумов, О.М. Носова, М.В. Фролова. — Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. — 544 с. — (Среднее профессиональное образование). - [Электронный ресурс]. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. <https://znanium.ru/catalog/product/1141793>

Приложение А

Порядок оформления рабочего документа РД-9.2

Рабочий документ РД-9.2

Аудит данного раздела проведен на основании нижеперечисленных параметров:

Наименование проверяемой организации:	Проверяемый период:
Объем выборки проверки	Выделить (подчеркнуть, дописать)
Количество хозяйственных операций за проверяемый период (интервал)	(шт. или прочерк)
Количество проверяемых документов (интервал)	(шт. или)
Уровень существенности (в процентах и сумма)	(%, руб.)
Объем выборки	
Объем выборочный по данным: Главной книги; Оборотно-сальдовой ведомости; В процентах к общему обороту по счету по дебетовому или кредитовому принципу (принятый указать)	Дебет (сумма), % Кредит (сумма), %
Суммарный размер выявленной ошибки к вступительному сальдо (в процентах и сумма)	(%, руб.)
Суммарный размер выявленной ошибки к сальдо на отчетную дату (в процентах и сумма)	(%, руб.)

Вывод: Выявленная ошибка в размере _____ существенна (несущественна). Аудитор подтверждает (подтверждает с учетом замечаний, не подтверждает, отказывается от выражения мнения) данные на _____ по статьям отчетности:

БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ	СТРОКА ФОРМЫ № 1	СУММА
10, 11, 14, 15, 16	“Сырье, материалы и другие аналогичные ценности”	
40, 41, 42, 43	“Готовая продукция и товары для перепродажи”	

Примечание: В соответствии с п. 8 Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н “О формах бухгалтерской отчетности организаций” состав и кодировка строк бухгалтерской отчетности, по которым определяются соответствующие показатели, определяются организацией самостоятельно при разработке и принятии форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим форма рабочего документа может быть изменена для приведения в соответствие с утвержденной структурой отчетности организаций.

Рисунок А 1 Порядок оформления рабочего документа РД-9.2

Приложение Б

Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ на 1 января 2023 г.									
Учреждение Обособленное подразделение Учредитель Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Периодичность: годовая Единица измерения: руб.									
КОДЫ Форма по ОКУД 0503730 Дата 01.01.2023 ОКВЭД 85.11 по ОКПО ИНН 3913006449 по ОКТМО 27725000 по ОКПО ИНН Глава по БК по ОКЕИ 383									
АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	-	12 492 946,86	11 500,00	12 504 446,86	-	13 213 555,75	23 580,00	13 237 135,75
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	9 614 769,11	11 500,00	9 626 269,11	-	10 576 358,50	23 580,00	10 599 938,50
из них: аммортизация основных средств*	021	-	9 614 769,11	11 500,00	9 626 269,11	-	10 576 358,50	23 580,00	10 599 938,50
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	2 878 177,75	-	2 878 177,75	-	2 637 197,25	-	2 637 197,25
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них аммортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	3 432 758,22	-	3 432 758,22	-	3 432 758,22	-	3 432 758,22
Материальные запасы (010500000)** (остаточная стоимость), всего	080	32 620,01	435 286,03	236 421,65	704 327,69	100 692,42	517 890,63	374 257,93	992 840,98
из них внебалансовые	081								

Рисунок Б.1 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (01110000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	14 100,00	-	14 100,00	-	14 100,00	-	14 100,00
из них									
долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
из них внеоборотные									
	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	190	32 620,01	6 760 322,00	236 421,65	7 029 363,66	100 692,42	6 601 946,10	374 257,93	7 076 896,45
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	245 399,33	-	245 399,33	-	282 930,00	134 405,16	417 335,16
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	245 399,33	-	245 399,33	-	282 930,00	134 405,16	417 335,16
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные									
	241	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	1 315 593,24	27 734 766,58	49 823,09	29 100 182,91	644 160,00	32 561 637,01	77 990,91	33 283 787,92
из них: долгосрочная									
	251	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	174,57	130 417,16	130 591,73	18 720,00	3 244,46	120 340,00	142 304,46
из них:									
долгосрочная	261								

Рисунок Б.2 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	2/1	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	2/2	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	1 315 593,24	27 980 340,48	180 240,25	29 476 173,97	662 880,00	32 847 811,47	332 736,07	33 843 427,54
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	1 348 213,25	34 740 662,48	416 661,90	36 505 537,63	763 572,42	39 449 757,57	706 994,00	40 920 323,99

Рисунок Б.3 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

П А С С И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода				
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
III. Обязательства										
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400									
из них:										
долгосрочные	401									
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	-	4 930,30	1 750,00	6 680,30	-	-	-	-	
из них:										
долгосрочная	411	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные расчеты, всего	430	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	-	-	X	X	-	-	
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-	
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	-	-	74 297,92	74 297,92	-	-	123 522,53	123 522,53	
из них: долгосрочная										
	471	На начало года				На конец отчетного периода				
Расчеты с учредителем (021006000) А К Т И В	480	Код строки	деятельность с целевыми средствами	15 798 432,93 по государственному заданию	15 798 432,93	деятельность с целевыми средствами	16 569 330,04 по государственному заданию	16 569 330,04		
Доходы будущих периодов (040140000)	510		1 315 593,24	199 186 660,38	29 234 259,82	644 100,00	32 844 967,01	33 488 449,01		
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	2	- 3	335 527,97	1 466,26	336 994,63	- 7	308 382,88	6 596,40	314 978,98
Итого по разделу III (ссудам) (020700000), всего	270									
(стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520) долгосрочные	550	271	1 315 593,24	44 057 557,78	77 514,18	45 450 665,20	644 160,00	49 722 279,63	130 118,93	50 496 558,56
IV. Принципиальный результат (021000000), всего										
Финансовый результат (итог результат экономического субъекта)	570		32 620,01	-9 316 895,30	339 147,72	-8 945 127,57	119 412,42	-10 272 522,06	576 875,07	-9 576 234,57
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700		1 348 213,25	34 740 662,48	416 661,90	36 505 537,63	763 572,42	39 449 757,57	706 994,00	40 920 323,99
Вложения в финансовые активы (021500000)	290									
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340		1 348 213,25	27 980 546,48	1 180 246,23	29 476 173,97	662 880,00	32 847 811,47	332 736,07	33 843 427,54
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350		1 348 213,25	34 740 662,48	416 661,90	36 505 537,63	763 572,42	39 449 757,57	706 994,00	40 920 323,99

Рисунок Б.4. Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

**СПРАВКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах**

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01	Имущество, полученное в пользование	010								
02	Материальные ценности на хранении	020								
03	Бланки строгой отчетности	030								
04	Сомнительная задолженность, всего	040								
	в том числе:									
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	050								
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвратные материальные ценности	060								
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070								
08	Путевки неоплаченные	080								
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090								
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100								
	в том числе:									
	задаток	101								
	залог	102								
	банковская гарантия	103								
	поручительство	104								
	иное обеспечение	105								
12	Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	120								

Рисунок Б.5 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

Номер забалан- сного счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код стро- ки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13	Экспериментальные устройства	130								
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150								
16	Переплата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160								
17	Поступления денежных средств, всего	170	-	-	-	-	1 972 327,16	9 599 784,84	1 752 142,30	13 324 254,30
	в том числе:									
	доходы	171	-	-	-	-	1 972 327,16	9 599 784,84	1 752 142,30	13 324 254,30
	расходы	172	-	-	-	-	-	-	-	-
	источники финансирования дефицита	173	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Выбытия денежных средств, всего	180	-	-	-	-	1 972 327,16	9 562 254,17	1 617 737,14	13 152 318,47
	в том числе:									
	доходы	181	-	-	-	-	-	-	-	-
	расходы	182	-	-	-	-	1 972 327,16	9 562 254,17	1 617 737,14	13 152 318,47
	источники финансирования дефицита	183	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Задолженность, невостребованная кредиторами, всего	200	-	-	228,96	228,96	-	-	228,96	228,96
	в том числе:									
21	Основные средства в эксплуатации	210	-	597 952,24	79 381,00	677 333,24	-	653 405,92	87 171,00	740 576,92
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	220	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Периодические издания для пользования	230	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление	240	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Имущество, переданное ввозмездное пользование (аренду)	250	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270	-	4 063,83	1 762,50	5 826,33	-	4 063,83	1 762,50	5 826,33

Рисунок Б.6 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

Номер запасан- ного счета	Наименование запасанного счета, показателя	Код стри- жи	На начало года					На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	290									
31	Акции по номинальной стоимости	300									
38	Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	310									
39	Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии	320									
40	Финансовые активы в управляющих компаниях	330									
45	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	350									



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат
Получатель:
КОСЕНКОВА ИРИНА ВИКТОРОВНА
от 04.03.2022 до 28.05.2023
Дата подпись:
02.02.2022 23:49:30

Руководитель _____
(подпись)

В.А. Рязанова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Бухарина Ольга Николаевна
(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение.)

Исполнитель

главный бухгалтер
(должность)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

02.02.2023

Бухарина О.Н.
(расшифровка подписи)

84015224128, kolokolchik.mdou@mail.ru
(телефон, e-mail)

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 26.01.2023
Главный бухгалтер(КОСЕНКОВА ИРИНА ВИКТОРОВНА, Сертификат: 65E985CB5E335B153229B30888EAA55D, Действителен: с 04.03.2022 по 28.05.2023)

Рисунок Б.7 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение	на 1 января 2023 г.						
	МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "СВЕТЛОВСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ" ДЕТСКИЙ САД №15 "КОЛОКОЛЬЧИК"						
Обособленное подразделение							
Учредитель							
Наименование органа, осуществляю- щего полномочия учредителя							
Периодичность: годовая							
Единица измерения: руб.							
Наименование показателя		Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1		2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 070+стр. 090+стр. 100+ стр. 110)		010	100	1 972 327,16	8 725 057,73	1 659 234,04	12 356 618,93
Доходы от собственности		030	120	-	-	-	-
в том числе:							
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат		040	130	-	9 495 954,84	1 659 234,04	11 155 188,88
в том числе:							
Доходы от оказания платных услуг (работ)			131	-	9 495 954,84	1 659 234,04	11 155 188,88
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба		050	140	-	-	-	-
в том числе:							
Безвозмездные поступления текущего характера		060	150	1 972 327,16	-	-	1 972 327,16
в том числе:							
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления			152	1 972 327,16	-	-	1 972 327,16
Безвозмездные поступления капитального характера		070	160	-	-	-	-
в том числе:							
Доходы от операций с активами		090	170	-	-770 897,11	-	-770 897,11
в том числе:							
Доходы от выбытия активов			172	-	-770 897,11	-	-770 897,11

Рисунок Б.8 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

Наименование показателя 1	Код строки 2	Код аналитики 3	Деятельность с целевыми средствами 4	Деятельность по государственному заданию 5	Приносящая доход деятельность 6	Итого 7
<i>Прочие доходы</i>	100	180	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные поступления в сектор государственного управления</i>	110	190	-	-	-	-
в том числе						
<i>Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270)</i>	150	200	1 182 120,75	10 384 098,49	1 421 506,69	12 987 725,93
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	234 360,00	7 890 982,00	53 503,75	8 178 845,75
в том числе						
Зарплатная плата		211	180 000,00	6 060 662,03	41 093,52	6 281 755,55
Начисления на выплаты по оплате труда		213	54 360,00	1 830 319,97	12 410,23	1 897 090,20
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	670 403,12	1 192 819,06	147 072,53	2 010 294,71
в том числе						
Услуги связи		221	-	63 768,33	-	63 768,33
Коммунальные услуги		223	-	571 727,22	33 975,00	605 702,22
Работы, услуги по содержанию имущества		225	660 803,12	220 316,54	-	881 119,66
Прочие работы, услуги		226	9 600,00	337 006,97	113 097,53	459 704,50
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные перечисления текущего характера организациям</i>	210	240	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	-	-	-	-
в том числе						
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260	-	15 785,73	-	15 785,73
в том числе						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	15 785,73	-	15 785,73
<i>Расходы по операциям с активами</i>	250	270	277 357,63	1 284 511,70	1 208 706,41	2 770 575,74
в том числе						
Амортизация		271	-	1 115 444,50	24 435,70	1 139 880,20
<i>Расходование материальных запасов</i>		272	277 357,63	169 067,20	1 184 270,71	1 630 695,54
<i>Безвозмездные перечисления капитального характера организациям</i>	260	280	-	-	-	-
в том числе						

Рисунок Б.9 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие расходы</i>	270	290	-	-	12 224,00	12 224,00
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	-	-	12 224,00	12 224,00
<i>Чистый операционный результат (стр. 301–стр. 302); (стр. 310+стр. 410)</i>	300		790 206,41	-1 659 040,76	237 727,35	-631 107,00
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010–стр. 150)</i>	301		790 206,41	-1 659 040,76	237 727,35	-631 107,00
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	-	-
<i>Операции с нефинансовыми активами (стр. 320+стр. 330+стр. 350+стр. 360+стр. 370+стр. 380+стр. 390+стр. 400)</i>	310		68 072,41	-158 375,90	137 836,28	47 532,79
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	-240 980,50	-	-240 980,50
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	703 414,00	1 748 928,00	48 871,40	2 501 213,40
уменьшение стоимости основных средств	322	41Х	703 414,00	1 989 908,50	48 871,40	2 742 193,90
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42Х	-	-	-	-
<i>Чистое поступление непроизведенных активов</i>	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43Х	-	-	-	-
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		68 072,41	82 604,60	137 836,28	288 513,29
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	345 430,04	251 671,80	1 322 106,99	1 919 208,83
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	277 357,63	169 067,20	1 184 270,71	1 630 695,54
из них:						
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35Х	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	45Х	-	-	-	-
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	390					

Рисунок Б.10 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	10 384 098,49	1 421 506,69	11 805 605,18
уменьшение затрат	392	x	-	10 384 098,49	1 421 506,69	11 805 605,18
Чистое изменение расходов будущих периодов	400	x	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420–стр. 510)	410		722 134,00	-1 500 664,86	99 891,07	-678 639,79
Операции с финансовыми активами (стр. 430+стр. 440+стр. 450+стр. 460+стр. 470+стр. 480)	420		-652 713,24	4 096 573,88	93 664,21	3 537 524,85
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		-	37 530,67	134 405,16	171 935,83
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	1 972 327,16	9 599 784,84	1 752 142,30	13 324 254,30
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	1 972 327,16	9 562 254,17	1 617 737,14	13 152 318,47
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		-652 713,24	4 059 043,21	-40 740,95	3 365 589,02
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	1 475 035,16	16 888 275,67	2 077 961,30	20 441 272,13
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	2 127 748,40	12 829 232,46	2 118 702,25	17 075 683,11

Рисунок Б.11 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Продолжение Приложения Б

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр. 520+стр. 530+стр. 540+стр. 550+стр. 560)	510		-1 374 847,24	5 597 238,74	-6 226,86	4 216 164,64
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям	532	820	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-703 414,00	698 483,70	-11 357,00	-16 287,30
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	1 978 271,16	11 017 135,98	1 570 339,84	14 565 746,98
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	2 681 685,16	10 318 652,28	1 581 696,84	14 582 034,28
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	-671 433,24	4 925 900,43	-	4 254 467,19
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	-	-27 145,39	5 130,14	-22 015,25



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДСИСЬЮ**

Сертификат: 65e985cb5e315b153229b3088beaa5fd
 Исполнитель: КОСЦЫКОВА ИРИНА ВИКТОРОВНА
 Действителен: с 04.03.2022 по 28.05.2023
 Дата подписи: 08.02.2023 15:16:30

Руководитель _____ **В.А. Рязанова** Главный бухгалтер _____ **Бухарина Ольга Николаевна**
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Исполнитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
главный бухгалтер _____ **Бухарина О.Н.** **15224128_kolokolchik.mdou@mail.ru**
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

"01" января 2023 г.

Рисунок Б.12 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2022 год

Приложение В

Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ
на 1 января 2024 г.

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ "СВЕТЛОВСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ" ДЕТСКИЙ САД №15 "КОЛОКОЛЬЧИК"**

Коды	
Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2024
ОКВЭД	85.11
по ОКПО	
ИНН	3913006449
по ОКТМО	27725000
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	-	13 347 468,25	23 580,00	13 371 048,25	-	13 534 983,58	35 132,60	13 570 116,18
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	10 596 626,36	23 580,00	10 620 206,36	-	11 179 710,14	35 132,60	11 214 842,74
из них:									
амморганизация основных средств*	021	-	10 596 626,36	23 580,00	10 620 206,36	-	11 179 710,14	35 132,60	11 214 842,74
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	2 750 841,89	-	2 750 841,89	-	2 355 273,44	-	2 355 273,44
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них									
амморганизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	3 432 758,22	-	3 432 758,22	-	3 863 484,76	-	3 863 484,76
Материальные запасы (010500000)** (остаточная стоимость), всего	080	100 692,42	517 890,63	374 257,93	992 840,98	117 181,37	620 783,05	378 550,65	1 116 515,07
из них									
внебиротные	081	-	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок В.1 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	14 100,00	-	14 100,00	-	14 100,00	-	14 100,00
из них долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-
Биологические активы (011300000)** (остаточная стоимость)	110	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
из них внеборотные	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	-	-	-	-	3 092,91	-	3 092,91
Затраты на биотрансформацию (011000000)	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160 + стр. 170)	190	100 692,42	6 715 590,74	374 257,93	7 190 541,09	117 181,37	6 856 734,16	378 550,65	7 352 466,18
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	282 930,00	134 405,16	417 335,16	-	641 701,33	193 873,82	835 575,15
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	282 930,00	134 405,16	417 335,16	-	641 701,33	193 873,82	835 575,15
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте и драгоценных металлах (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	644 160,00	32 561 637,01	77 990,91	33 283 787,92	1 028 470,00	36 368 203,61	30 099,47	37 426 773,08
из них: долгосрочная	251	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	18 720,00	3 244,46	120 340,00	142 304,46	-	240 432,99	16 058,44	256 491,43
из них: долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок В.2 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего.....	270	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	271	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	662 880,00	32 847 811,47	332 736,07	33 843 427,54	1 028 470,00	37 250 337,93	240 031,73	38 518 839,66
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	763 572,42	39 563 402,21	706 994,00	41 033 968,63	1 145 651,37	44 107 072,09	618 582,38	45 871 305,84

Рисунок В.3 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочная	411	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	-	-	-	238 333,65	1 561,44	239 895,09
Иные расчеты, всего	430	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	-	-	X	X	-	-
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по вкладам товарищей по договору простого товарищества (0304Т6000)	436	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	4/0	-	-	123 522,53	123 522,53	-	-	46 532,09	46 532,09
из них: долгосрочная	4/1	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	16 703 242,54	-	16 703 242,54	-	17 332 622,41	-	17 332 622,41
Доходы будущих периодов (040140000)	510	644 160,00	32 844 567,01	-	33 488 727,01	1 028 470,00	36 907 623,61	-	37 936 093,61
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	308 382,58	6 596,40	314 978,98	-	257 641,64	4 498,44	262 140,08
Итого по разделу III (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550	644 160,00	49 856 192,13	130 118,93	50 630 471,06	1 028 470,00	54 736 221,31	52 591,97	55 817 283,28
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	119 412,42	-10 292 789,92	576 875,07	-9 596 502,43	117 181,37	-10 629 149,22	565 990,41	-9 945 977,44
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	763 572,42	39 563 402,21	706 994,00	41 033 968,63	1 145 651,37	44 107 072,09	618 582,38	45 871 305,84

Рисунок В.4 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

Чистый актив / активы, в

СПРАВКА о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалан-сового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01	Имущество, полученное в пользование	010								
02	Материальные ценности на хранении	020								
03	Бланки строгой отчетности	030								
04	Сомнительная задолженность, всего	040							4 790,24	4 790,24
	в том числе:									
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	050								
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	060								
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070								
08	Путевки неоплаченные	080								
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090								
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100								
	в том числе:									
	залог	101								
	залог	102								
	банковская гарантия	103								
	поручительство	104								
	иное обеспечение	105								
12	Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	120								

Рисунок В.5 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

Номер забалансо- вого счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13	Экспериментальные устройства	130								
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150								
16	Переплата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160								
17	Поступления денежных средств, всего	170	-	-	-	-	1 952 692,35	11 058 038,01	1 558 090,56	14 568 820,92
	в том числе:									
	доходы	171	-	-	-	-	1 952 692,35	11 058 038,01	1 558 090,56	14 568 820,92
	расходы	172	-	-	-	-	-	-	-	-
	источники финансирования дефицита	173	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Выбытия денежных средств, всего	180	-	-	-	-	1 952 692,35	10 699 266,68	1 498 621,90	14 150 580,93
	в том числе:									
	доходы	181	-	-	-	-	-	-	-	-
	расходы	182	-	-	-	-	1 952 692,35	10 699 266,68	1 498 621,90	14 150 580,93
	источники финансирования дефицита	183	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Задолженность, навостребованная кредиторами, всего	200	-	-	228,96	228,96	-	-	8 077,99	8 077,99
	в том числе:									
21	Основные средства в эксплуатации	210	-	653 405,92	87 171,00	740 576,92	-	762 456,92	84 641,93	847 098,85
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	220								
23	Периодические издания для пользования	230								
24	Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление	240								
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	250								
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260								
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270		4 063,83	1 762,50	5 826,33	-	4 063,83	1 762,50	5 826,33

Рисунок В.6 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

Номер запаса- сного счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строг- ки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	290								
31	Акции по номинальной стоимости	300								
38	Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	310								
39	Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии	320								
40	Финансовые активы в управляющих компаниях	330								
45	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	350								
49	Непризнанный результат объекта инвестирования	360								

 ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:
Номинал:
Установлен:
Действителен:

2F244B811AB647D893192F0705797275
Сергесова Марина Олеговна
07.01.2023 г. - 21.02.2025

Руководитель _____
(подпись)

Б.А. Рязанова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Бухарина Ольга Николаевна
(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение.)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____
главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Бухарина О.Н.
(расшифровка подписи)

84015224128.kolokolchik.mdo@msn.ru
(телефон, e-mail)

27.01.2024

"01" января 2024 г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 24.01.2024
Главный бухгалтер(Сергесова Марина Олеговна, Сертификат: 2F244B811AB647D893192F0705797275, Действителен: с 29.11.2023 по 21.02.2025)

Рисунок В.7 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ						
на 1 января 2024 г.						
Учреждение МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "СВЕТЛОВСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ" ДЕТСКИЙ САД №15 "КОЛОКОЛЬЧИК"	Форма по ОКУД 0503721 Дата 01.01.2024	по ОКПО ИИН 3913006449	по ОКТМО по ОКПО ИИН 27725000	Глава по БК по ОКЕИ 383		
Обособленное подразделение Учредитель Наименование органа, осуществляю- щего полномочия учредителя Периодичность: годовая Единица измерения: руб.						
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 070+стр. 090+стр. 100+стр. 110)	010	100	1 952 692,35	10 602 894,68	1 617 781,80	14 173 368,83
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	-	10 801 548,01	1 597 432,06	12 398 980,07
в том числе:						
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>	131	-	10 801 548,01	1 597 432,06	12 398 980,07	
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	-	-	30 592,24	30 592,24
в том числе:						
<i>Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)</i>	141	-	-	30 592,24	30 592,24	
<i>Безвозмездные поступления текущего характера</i>	060	150	1 952 692,35	-	-	1 952 692,35
в том числе:						
<i>Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления</i>	152	1 952 692,35	-	-	1 952 692,35	
<i>Безвозмездные поступления капитального характера</i>	070	160	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	-	-198 653,33	-10 242,50	-208 895,83
в том числе:						
<i>Доходы от выбытия активов</i>	172	-	-629 379,87	23 036,00	-606 343,87	
<i>Чрезвычайные доходы от операций с активами</i>	173	-	-	-33 278,50	-33 278,50	
<i>Доходы от оценки активов и обязательств</i>	176	-	430 726,54	-	430 726,54	

Рисунок В.8 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие доходы</i>	100	180	-	-	-	
в том числе						
<i>Безвозмездные поступления в сектор государственного управления</i>	110	190	-	-	-	
в том числе						
<i>Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270)</i>	150	200	1 821 535,64	11 103 233,98	1 598 074,22	14 522 843,84
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	-	8 887 210,63	41 750,10	8 928 960,73
в том числе						
Зарплатная плата		211	-	6 825 814,57	32 066,13	6 857 880,70
Начисления на выплаты по оплате труда		213	-	2 061 396,06	9 683,97	2 071 080,03
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	1 762 865,78	1 323 955,29	106 840,30	3 193 661,37
в том числе						
Услуги связи		221	-	48 219,32	-	48 219,32
Коммунальные услуги		223	-	595 488,43	21 586,19	617 074,62
Работы, услуги по содержанию имущества		225	1 744 145,78	395 660,60	-	2 139 806,38
Прочие работы, услуги		226	18 720,00	284 586,94	85 254,11	388 561,05
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные перечисления текущего характера организациям</i>	210	240	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	-	-	-	-
в том числе						
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260	-	34 885,64	-	34 885,64
в том числе						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	34 885,64	-	34 885,64
<i>Расходы по операциям с активами</i>	250	270	58 669,86	857 180,88	1 429 322,82	2 345 173,56
в том числе						
Амортизация		271	-	757 462,45	11 552,60	769 015,05
Расходование материальных запасов		272	58 669,86	99 718,43	1 417 770,22	1 576 158,51
<i>Безвозмездные перечисления капитального характера организациям</i>	260	280	-	-	-	-
в том числе						

Рисунок В.9 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящий доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие расходы</i>	270	290	-	1,54	20 161,00	20 162,54
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	-	-	20 161,00	20 161,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	1,54	-	1,54
<i>Чистый операционный результат (стр. 301–стр. 302); (стр. 310+стр. 410)</i>	300		131 156,71	-500 339,30	19 707,58	-349 475,01
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010–стр. 150)</i>	301		131 156,71	-500 339,30	19 707,58	-349 475,01
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	-	-
<i>Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 395 + стр. 400)</i>	310		16 488,95	141 143,42	4 292,72	161 925,09
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	-395 568,45	-	-395 568,45
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	163 980,00	723 788,00	23 105,20	910 873,20
уменьшение стоимости основных средств	322	41Х	163 980,00	1 119 356,45	23 105,20	1 306 441,65
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42Х	-	-	-	-
<i>Чистое поступление непроизведенных активов</i>	350		-	430 726,54	-	430 726,54
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	430 726,54	-	430 726,54
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43Х	-	-	-	-
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		16 488,95	102 892,42	4 292,72	123 674,09
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	75 158,81	202 610,85	1 445 098,94	1 722 868,60
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	58 669,86	99 718,43	1 440 806,22	1 599 194,51
из них:						
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35Х	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	45Х	-	-	-	-
<i>Чистое поступление биологических активов</i>	380		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости биологических активов	381	360	-	-	-	-
уменьшение стоимости биологических активов	382	46Х	-	-	-	-

Рисунок В.10 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящий доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	11 103 232,44	1 598 074,22	12 701 306,66
уменьшение затрат	392	x	-	11 103 232,44	1 598 074,22	12 701 306,66
Чистое изменение затрат на биотрансформацию	395		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	396	x	-	-	-	-
уменьшение затрат	397	x	-	-	-	-
Чистое изменение расходов будущих периодов	400	x	-	3 092,91	-	3 092,91
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420–стр. 510)	410		114 667,76	-641 482,72	15 414,86	-511 400,10
Операции с финансовыми активами (стр. 430+стр. 440+стр. 450+стр. 460+стр. 470+стр. 480)	420		365 590,00	3 534 812,94	-11 432,34	3 888 970,60
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		-	358 771,33	59 468,66	418 239,99
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	1 952 692,35	11 058 038,01	1 585 713,20	14 596 443,56
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	1 952 692,35	10 699 266,68	1 526 244,54	14 178 203,57
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		365 590,00	3 176 041,61	-70 901,00	3 470 730,61
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	2 337 002,35	15 208 521,49	1 735 599,37	19 281 123,21
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	1 971 412,35	12 032 479,88	1 806 500,37	15 810 392,60

Рисунок В.11 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Продолжение Приложения В

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Принесенная доходом деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр. 520+стр. 530+стр. 540+стр. 550+стр. 560)	510		250 922,24	4 176 295,66	-26 847,20	4 400 370,70
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заемствованиям	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заемствованиям	532	820	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-133 387,76	163 980,00	-24 749,24	5 843,00
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	2 032 596,83	14 697 260,65	1 674 233,95	18 404 091,43
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	2 165 984,59	14 533 280,65	1 698 983,19	18 398 248,43
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	384 310,00	4 063 056,60	-	4 447 366,60
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	-	-50 740,94	-2 097,96	-52 838,90



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 2F244B811AB647D893192F9705797275
 Выдано: Сергеем Мариной Олеговной
 Действителен: с 29.11.2023 по 21.02.2025
 Дата issuance: 24.01.2024 15:53:43

Руководитель _____
 (подпись)

В.А. Рязанова
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Бухарина Ольга Николаевна
 (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия _____
 (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель _____
 (уполномоченное лицо) _____
 (должность) _____
 (подпись) _____
 (расшифровка подписи) _____

Рисунок В.12 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2023 год

Приложение Г

Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2025 г.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ "СВЕТЛОВСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ" ДЕТСКИЙ САД №15 "КОЛОКОЛЬЧИК"

Учреждение

Обособленное подразделение

Учредитель

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0505/50
ОКВЭД	01.01.2025
по ОКПО	85.11
ИИНН	
по ОКТМО	3913006449
по ОКПО	
ИИНН	
Глава по БК	
по ОКЕИ	
	383

Рисунок Г.1 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (01110000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	14 100,00	-	14 100,00	-	14 100,00	-	14 100,00
из них:									
долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-
Биологические активы (01130000)** (остаточная стоимость)	110	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
внеоборотные	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	3 092,91	-	3 092,91	-	9 290,43	-	9 290,43
Затраты на биотрансформацию (011000000)	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160 + стр. 170)	190	117 181,37	6 806 814,16	261 079,65	7 185 075,18	110 316,85	6 377 735,35	271 015,92	6 759 068,12
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	641 701,33	193 873,82	835 575,15	-	644 857,42	114 405,40	759 262,82
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	641 701,33	193 873,82	835 575,15	-	644 857,42	114 405,40	759 262,82
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте и драгоценных металлах (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	1 028 470,00	36 368 203,61	30 099,47	37 426 773,08	1 067 720,00	40 817 348,02	24 961,33	41 910 029,35
из них:									
долгосрочная	251	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	240 432,99	16 058,44	256 491,43	-	6 955,71	1 074,00	8 029,71
из них:									
долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок Г.2 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270								
из них: долгосрочные	271								
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280								
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282								
Вложения в финансовые активы (021500000)	290								
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	1 028 470,00	37 250 337,93	240 031,73	38 518 839,66	1 067 720,00	41 469 161,15	140 440,73	42 677 321,88
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	1 145 651,37	44 057 152,09	501 111,38	45 703 914,84	1 178 036,85	47 846 896,50	411 456,65	49 436 390,00

Рисунок Г.3 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

П А С С И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400								
из них: долгосрочные	401								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410								
из них: долгосрочная	411								
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	238 333,65	1 561,44	239 895,09	-	-	-	-
Иные расчеты, всего	430	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	-	-	X	X	-	-
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по вкладам товарищей по договору простого товарищества (0304Т6000)	436	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	-	-	46 532,09	46 532,09	-	-	25 981,91	25 981,91
из них: долгосрочная	471	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	17 382 542,41	-	17 382 542,41	-	17 467 350,65	-	17 467 350,65
Доходы будущих периодов (040140000)	510	1 028 470,00	36 907 623,61	-	37 936 093,61	1 067 720,00	40 817 348,02	-	41 885 068,02
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	257 641,64	4 498,44	262 140,08	-	701 117,74	2 928,40	704 046,14
Итого по разделу III (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550	1 028 470,00	54 786 141,31	52 591,97	55 867 203,28	1 067 720,00	58 985 816,41	28 910,31	60 082 446,72
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	117 181,37	-10 728 989,22	448 519,41	-10 163 288,44	110 316,85	-11 138 919,91	382 546,34	-10 646 056,72
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	1 145 651,37	44 057 152,09	501 111,38	45 703 914,84	1 178 036,85	47 846 896,50	411 456,65	49 436 390,00

Рисунок Г.4 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

СПРАВКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строеки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01	Имущество, полученное в пользование	010	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Материальные ценности на хранении	020	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Бланки строгой отчетности	030	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Сомнительная задолженность, всего	040	-	-	4 790,24	4 790,24	-	-	2 419,27	2 419,27
	в том числе:									
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	050	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	060	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070	-	-	-	-	-	-	-	-
08	Путевки неоплаченные	080	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
	задаток	101	-	-	-	-	-	-	-	-
	залог	102	-	-	-	-	-	-	-	-
	банковская гарантия	103	-	-	-	-	-	-	-	-
	поручительство	104	-	-	-	-	-	-	-	-
	иное обеспечение	105	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	120	-	-	-	-	-	-	-	-

Рисунок Г.5 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

Номер забалан- сового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код стро- ки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13	Экспериментальные устройства	130								
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150								
16	Переплата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160								
17	Поступления денежных средств, всего	170	-	-	-	-	247 567,68	11 189 286,09	1 571 253,38	13 008 107,15
	в том числе:									
	доходы	171	-	-	-	-	247 567,68	11 189 286,09	1 571 253,38	13 008 107,15
	расходы	172	-	-	-	-	-	-	-	-
	источники финансирования дефицита	173	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Выбытия денежных средств, всего	180	-	-	-	-	247 567,68	11 186 130,00	1 650 721,80	13 084 419,48
	в том числе:									
	доходы	181	-	-	-	-	-	-	-	-
	расходы	182	-	-	-	-	247 567,68	11 186 130,00	1 650 721,80	13 084 419,48
	источники финансирования дефицита	183	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Задолженность, невостребованная кредиторами, всего	200	-	-	8 077,99	8 077,99	-	-	7 140,21	7 140,21
	в том числе:									
21	Основные средства в эксплуатации	210	-	762 456,92	84 641,93	847 098,85	-	795 548,70	62 572,93	858 121,63
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	220	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Периодические издания для пользования	230	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление	240	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	250	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Материальные ценности, выделенные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270	-	4 063,83	1 762,50	5 826,33	-	-	7 130,00	7 130,00

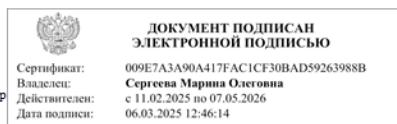
Рисунок Г.6 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

Номер забалан- сового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код стро- ки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность до государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность до государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	290	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Акции по nominalной стоимости	300	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	310	-	-	-	-	-	-	-	-
39	Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии	320	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Финансовые активы в управляющих компаниях	330	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	350	-	-	-	-	-	-	-	-
49	Непризнанный результат объекта инвестирования	360	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

В.А. Рязанова
(расшифровка подписи)



Бухарина Ольга Николаевна
(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____
(должность)

(подпись)
(расшифровка подписи)

Исполнитель _____
главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Бухарина О.Н.
(расшифровка подписи)

84015224128_kolokolchik.mdoe@mail.ru
(телефон, e-mail)

06.03.2025

"01" января 2025 г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 19.01.2025
Главный бухгалтер(Сергеева Марина Олеговна, Сертификат: 009E7A3A90A417FAC1CF30BAD59263988B, Действителен: с 11.02.2025 по 07.05.2026)

Рисунок Г.7 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ						
на 1 января 2025 г.						
Учреждение	МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "СВЕТЛОВСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ" ДЕТСКИЙ САД №15 "КОЛОКОЛЬЧИК"			Форма по ОКУД	Коды	
Обособленное подразделение				Дата	0503721	
Учредитель				по ОКПО	01.01.2025	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя				ИИН	3913006449	
Периодичность: годовая				по ОКТМО	27725000	
Единица измерения: руб.				по ОКПО		
				ИИН		
				Глава по БК		
				по ОКЕИ	383	
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
ходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 070+стр. 090+стр. 100 стр. 110)	010	100	247 567,68	11 642 054,75	1 572 469,52	13 462 091,95
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	-	11 726 862,99	1 571 036,33	13 297 899,32
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	11 726 862,99	1 528 885,76	13 255 748,75
Доходы от компенсации затрат		134	-	-	42 150,57	42 150,57
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Безвозмездные поступления текущего характера</i>	060	150	247 567,68	-	-	247 567,68
в том числе:						
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	247 567,68	-	-	247 567,68
<i>Безвозмездные поступления капитального характера</i>	070	160	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	-	-84 808,24	1 433,19	-83 375,05
в том числе:						
Доходы от выбытия активов		172	-	-84 808,24	-	-84 808,24
Чрезвычайные доходы от операций с активами		173	-	-	1 433,19	1 433,19

Рисунок Г.8 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие доходы</i>	100	180	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные недежные поступления в сектор государственного управления</i>	110	190	-	-	-	-
в том числе						
<i>Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270)</i>	150	200	87 058,94	12 219 358,70	1 638 442,59	13 944 860,23
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	-	10 186 347,90	12 664,04	10 199 011,94
в том числе						
Зарплатная плата		211	-	7 823 847,87	9 726,63	7 833 574,50
Начисления на выплаты по оплате труда		213	-	2 362 500,03	2 937,41	2 365 437,44
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	-	1 152 023,06	28 127,74	1 180 150,80
в том числе						
Услуги связи		221	-	48 671,98	-	48 671,98
Коммунальные услуги		223	-	650 799,87	7 877,74	658 677,61
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224	-	14 400,00	-	14 400,00
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	196 720,80	-	196 720,80
Прочие работы, услуги		226	-	241 430,41	20 250,00	261 680,41
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные перечисления текущего характера организациям</i>	210	240	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	-	-	-	-
в том числе						
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260	-	32 978,55	-	32 978,55
в том числе						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	32 978,55	-	32 978,55
<i>Расходы по операциям с активами</i>	250	270	87 058,94	848 009,19	1 567 551,64	2 502 619,77
в том числе						
Амортизация		271	-	600 550,74	3 800,00	604 350,74
Расходование материальных запасов		272	87 058,94	247 458,45	1 563 751,64	1 898 269,03
<i>Безвозмездные перечисления капитального характера организациям</i>	260	280	-	-	-	-

Рисунок Г.9 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие расходы</i>	270	290	-	-	30 099,17	30 099,17
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	-	-	30 078,00	30 078,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	21,17	21,17
<i>истый операционный результат (стр. 301+стр. 302); (стр. 310+стр. 410)</i>	300		160 508,74	-577 303,95	-65 973,07	-482 768,28
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010+стр. 150)</i>	301		160 508,74	-577 303,95	-65 973,07	-482 768,28
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	-	-
<i>Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 395 + стр. 400)</i>	310		-6 864,52	-429 078,81	9 936,27	-426 007,06
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	-388 991,68	-	-388 991,68
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	167 373,26	423 118,12	7 600,00	598 091,38
уменьшение стоимости основных средств	322	41Х	167 373,26	812 109,80	7 600,00	987 083,06
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42Х	-	-	-	-
<i>Чистое поступление непроизведенных активов</i>	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43Х	-	-	-	-
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		-6 864,52	-46 284,65	9 936,27	-43 212,90
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	80 194,42	201 173,80	1 573 687,91	1 855 056,13
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	87 058,94	247 458,45	1 563 751,64	1 898 269,03
из них:						
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35Х	-	14 400,00	-	14 400,00
уменьшение стоимости прав пользования	372	45Х	-	14 400,00	-	14 400,00
<i>Чистое поступление биологических активов</i>	380		-	-	-	-

Рисунок Г.10 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

в том числе:					
увеличение дебиторской задолженности	481	560	286 817,68	15 995 271,49	1 592 843,20
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	247 567,68	11 626 078,95	1 576 357,16

Рисунок Г.11 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Продолжение Приложения Г

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр. 520+стр. 530+стр. 540+стр. 550+стр. 560)	510		-128 123,26	4 520 573,77	12 926,96	4 405 377,47
<i>Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям</i>	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям	522	810	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям</i>	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям	532	820	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности</i>	540		-167 373,26	167 373,26	14 497,00	14 497,00
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	247 567,68	15 721 006,64	1 681 942,16	17 650 516,48
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	414 940,94	15 553 633,38	1 667 445,16	17 636 019,48
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x	39 250,00	3 909 724,41	-	3 948 974,41
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x	-	443 476,10	-1 570,04	441 906,06

Руководитель

(подпись)

В.А. Рязанова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:
Владелец:
Сергеева Марина Олеговна
Действителен:
с 11.02.2025 по 07.05.2026
Дата подписи:
06.03.2025 12:46:14

Рисунок Г.12 Основные формы годовой (финансовой отчетности) за 2024 год

Приложение Д

Бухгалтерская справка ф. 0504833

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА					
за «21» августа 2023 г.					
Учреждение	Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Светловский городской округ» детский сад № 15 «Колокольчик»				
Структурное подразделение					
Единица измерения: руб.					
ИНН: 3913006449			Форма по ОКУД 0504833 Дата 21.08.2023		по ОКПО 51803380
					КПП 391301001
					по ОКЕИ 383
Наименование и основание проводимой операции	Номер документа	Дата	Номер счета		Сумма
1	2	3	4	5	6
Принято денежное обязательство Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000244.2.502.11.342	0701000000000244.2.502.12.342	12 529,10
Поступление: Картофель Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000244.2.105.32.342	0701000000000244.2.302.34.734	1 062,50
Поступление: Лук репчатый Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000244.2.105.32.342	0701000000000244.2.302.34.734	194,40

Рисунок Д.1 Бухгалтерская справка ф. 0504833

Продолжение Приложения Д

Наименование и основание проводимой операции	Номер документа	Дата	Номер счета		Сумма
			по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6
Поступление: Капуста пекинская Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	380,00
Поступление: Капуста белокачанная Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	319,00
Поступление: Морковь Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	519,20
Поступление: Яблоки свежие Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	1 050,00
Поступление: Груши свежие Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	510,00
Поступление: Бананы Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	562,50
Поступление: Огурцы свежие Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	227,50
Поступление: Помидоры свежие Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	195,00
Поступление: Мука пшеничная Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	360,00
Поступление: Изюм Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	2 000,00
Поступление: Пшено Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	250,00
Поступление: Рис Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	440,00
Поступление: Крупа манная Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	225,00
Поступление: Крупа гречневая Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	300,00
Поступление: Кисель сухой фруктовый Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	800,00
Поступление: Чай Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	1 440,00
Поступление: Молоко сгущенное Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000000244.2.105.32.342	0701000000000000244.2.302.34.734	874,00

Рисунок Д.2 Бухгалтерская справка ф. 0504833

Продолжение Приложения Д

Наименование и основание проводимой операции	Номер документа	Дата	Номер счета		Сумма
			по дебету	по кредиту	
Поступление: Лимонная кислота Накладная	17649	21.08.2023	0701000000000244.2.105.32.342	0701000000000244.2.302.34.734	820,00
Итого по документу					25 058,20

Исполнитель Главный бухгалтер
 (должность) О. Н. Бухарина
 (подпись) kolokolchik.mdou@mail.ru
 (телефон) (расшифровка подписи)
21 августа 2023 г.

Ответственный исполнитель главный бухгалтер
 (должность) О. Н. Бухарина
 (подпись) Бухарина О.Н.
21 августа 2023 г.

Отметка о принятии Бухгалтерской справки к учету

операции приняты к учету
с отражением в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, Журнале по санкционированию № 8-с за Август 2023
(наименование регистра, номер, за период)

главный бухгалтер
 (руководитель структурного подразделения) О. Н. Бухарина
 (подпись) Бухарина О.Н.
21 - 08 2023 г.

Рисунок Д.3 Бухгалтерская справка ф. 0504833

Приложение Е

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.32 за август 2023 г.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение муниципального образования «Светловский городской округ» детский сад № 15 «Колокольчик»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.32 за Август 2023 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Таблица Е.1 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.32 за Август 2023 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
105.32	Сумма	104 795,12	-	114 283,32	126 268,20	92 810,24	-
	Кол.	1 118,311	-	1 481,795	1 809,988	790,118	-
Ацидолакт	Сумма	-	-	1 814,40	1 814,40	-	-
"фермерский"3,5%	Кол.	-	-	18,900	18,900	-	-
Бананы	Сумма	-	-	2 152,50	2 042,50	110,00	-
	Кол.	-	-	18,300	17,300	1,000	-
Батон "Новый"	Сумма	-	-	2 212,81	2 212,81	-	-
	Кол.	-	-	33,250	33,250	-	-
Бедро куриное	Сумма	29 109,05	-	-	9 933,32	19 175,73	-
	Кол.	125,335	-	-	42,770	82,565	-
Вафли	Сумма	1 234,80	-	-	764,40	470,40	-
	Кол.	5,880	-	-	3,640	2,240	-
Вермишель	Сумма	320,85	-	-	220,58	100,27	-
	Кол.	6,110	-	-	4,180	1,930	-
Вода питьевая	Сумма	684,08	-	390,00	540,33	533,75	-
	Кол.	105,000	-	60,000	83,000	82,000	-
Геркулес	Сумма	97,66	-	225,00	38,66	284,00	-
	Кол.	2,010	-	5,000	0,840	6,170	-
Горох колотый шлифованный	Сумма	441,65	-	-	122,85	318,80	-
	Кол.	9,745	-	-	2,730	7,015	-

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Горошек консервированный	Сумма Кол.	477,75 3,200	-	720,00 4,800	239,25 1,600	958,50 6,400	-
Груши свежие	Сумма Кол.	- -	-	2 122,50 12,500	2 030,10 11,940	92,40 0,560	-
Дрожжи	Сумма Кол.	635,42 2,032	-	-	65,67 0,210	569,75 1,822	-
Зефир	Сумма Кол.	- -	-	615,00 3,000	-	615,00 3,000	-
Изюм	Сумма Кол.	154,36 0,965	-	2 000,00 10,000	201,91 1,170	1 952,45 9,795	-
Йогурт "фермерский" 2,5% 500г	Сумма Кол.	- -	-	1 248,00 13,000	1 248,00 13,000	-	-
Какао-порошок	Сумма Кол.	1 667,86 4,650	-		170,37 0,475	1 497,49 4,175	-
Капуста белокачанная	Сумма Кол.	265,28 6,310	-	731,00 21,300	948,59 26,010	47,69 1,600	-
Капуста пекинская	Сумма Кол.	229,50 2,700	-	550,00 5,800	779,50 8,500	-	-
Картофель	Сумма Кол.	2 166,31 58,910	-	2 872,00 111,000	4 541,92 150,445	496,39 19,465	-
Кисель сухой фруктовый	Сумма Кол.	1 099,21 6,870	-	800,00 5,000	884,00 5,525	1 015,21 6,345	-
Корж "Сливочный"	Сумма Кол.	- -	-	1 370,99 3,525	1 370,99 3,525	-	-
Кофейный напиток	Сумма Кол.	390,00 0,780	-	600,00 1,200	505,00 1,010	485,00 0,970	-
Крупа гречневая	Сумма Кол.	674,99 11,540	-	300,00 5,000	407,60 6,925	567,39 9,615	-
Крупа кукурузная	Сумма Кол.	270,00 4,500	-	-	64,50 1,075	205,50 3,425	-

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Счет	Показатели	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
		периода		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
Крупа манная	Сумма	166,50	-	225,00	123,75	267,75	-
	Кол.	3,700	-	5,000	2,750	5,950	-
Крупа перловая	Сумма	145,87	-	-	50,86	95,01	-
	Кол.	4,260	-	-	1,485	2,775	-
Крупа пшеничная	Сумма	190,37	-	-	33,45	156,92	-
	Кол.	5,550	-	-	0,975	4,575	-
Кукуруза консервы	Сумма	1 325,68	-	-	410,83	914,85	-
	Кол.	6,260	-	-	1,940	4,320	-
Лавровый лист	Сумма	55,31	-	-	12,57	42,74	-
	Кол.	0,110	-	-	0,025	0,085	-
Лимонная кислота	Сумма	266,66	-	820,00	88,89	997,77	-
	Кол.	0,300	-	1,000	0,100	1,200	-
Лимоны	Сумма	32,17	-	224,00	242,57	13,60	-
	Кол.	0,195	-	1,400	1,510	0,085	-
Лук репчатый	Сумма	734,89	-	948,70	1 410,55	273,04	-
	Кол.	13,055	-	22,600	28,790	6,865	-
Макаронные изделия	Сумма	812,03	-	-	627,24	184,79	-
	Кол.	15,820	-	-	12,220	3,600	-
34.Масло растительное	Сумма	2 586,37	-	-	1 276,67	1 309,70	-
	Кол.	19,590	-	-	9,670	9,920	-
35.Масло сливочное	Сумма	4 462,24	-	17 550,00	13 468,00	8 544,24	-
72,5%	Кол.	6,865	-	27,000	20,720	13,145	-
36.Молоко питьевое	Сумма	1 060,00	-	14 522,00	14 522,00	1 060,00	-
2,5%	Кол.	20,000	-	274,000	274,000	20,000	-
Молоко сгущенное	Сумма	721,02	-	874,00	526,08	1 068,94	-
	Кол.	3,040	-	3,800	2,280	4,560	-
Морковь	Сумма	750,06	-	1 393,60	1 813,81	329,85	-
	Кол.	12,320	-	31,400	36,245	7,475	-
Мука пшеничная	Сумма	968,29	-	720,00	1 060,43	627,86	-
	Кол.	27,345	-	20,000	29,785	17,560	-

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Счет	Показатели	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
		периода		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
Мясо свинины	Сумма	11 247,46	-	13 681,60	14 507,53	10 421,53	-
	Кол.	33,285	-	40,240	42,825	30,700	-
Огурцы свежие	Сумма	280,00	-	992,50	1 272,50	-	-
	Кол.	4,000	-	15,000	19,000	-	-
Огурцы соленные	Сумма	240,50	-	910,00	573,30	577,20	-
	Кол.	1,850	-	7,000	4,410	4,440	-
Петрушка сушеная	Сумма	465,50	-	-	133,00	332,50	-
	Кол.	0,490	-	-	0,140	0,350	-
Печень говяжья	Сумма	5 857,95	-	-	1 543,50	4 314,45	-
	Кол.	23,910	-	-	6,300	17,610	-
Печенье	Сумма	737,81	-	-	402,01	335,80	-
	Кол.	6,130	-	-	3,340	2,790	-
Повидло	Сумма	443,10	-	-	178,50	264,60	-
	Кол.	4,220	-	-	1,700	2,520	-
Помидоры свежие	Сумма	517,50	-	1 275,00	1 792,50	-	-
	Кол.	4,500	-	15,000	19,500	-	-
Пшено	Сумма	192,20	-	250,00	221,48	220,72	-
	Кол.	3,780	-	5,000	4,380	4,400	-
Рис	Сумма	1 641,64	-	440,00	1 210,55	871,09	-
	Кол.	18,520	-	5,000	13,670	9,850	-
Сахар песок	Сумма	5 999,47	-	-	3 216,08	2 783,39	-
	Кол.	79,170	-	-	42,440	36,730	-
Свежая рыба (горбуша)	Сумма	-	-	7 000,00	2 961,00	4 039,00	-
	Кол.	-	-	20,000	8,460	11,540	-
Свежая рыба (пикша)	Сумма	4 921,14	-	6 222,50	3 125,18	8 018,46	-
	Кол.	19,400	-	24,890	12,320	31,970	-
Свекла	Сумма	260,20	-	823,10	569,72	513,58	-
	Кол.	7,335	-	24,400	15,910	15,825	-
Сметана "фермерская"	Сумма	58,40	-	876,00	876,00	58,40	-
15% 200г	Кол.	0,400	-	6,000	6,000	0,400	-

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Счет	Показатели	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
		периода		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
Сметана "фермерская" 15%	Сумма	-	-	459,90	459,90	-	-
315г	Кол.	-	-	3,150	3,150	-	-
Сок фруктовый	Сумма	7 379,50	-	5 760,00	6 940,03	6 199,47	-
	Кол.	142,000	-	120,000	135,000	127,000	-
Сок фруктовый (нектар)	Сумма	514,80	-	-	514,80	-	-
0,2	Кол.	3,000	-	-	3,000	-	-
Соль йодированная	Сумма	145,56	-	220,00	91,05	274,51	-
	Кол.	6,182	-	10,000	4,020	12,162	-
Сухари панировочные	Сумма	191,04	-	260,70	374,63	77,11	-
0,5	Кол.	2,015	-	2,000	3,375	0,640	-
Сухофрукты	Сумма	1 391,25	-	-	1 031,25	360,00	-
	Кол.	11,130	-	-	8,250	2,880	-
Сыр "Голландский"	Сумма	1 133,90	-	4 060,00	3 007,30	2 186,60	-
	Кол.	1,955	-	7,000	5,185	3,770	-
Творог "фермерский" 9%	Сумма	-	-	4 030,00	4 030,00	-	-
	Кол.	-	-	13,000	13,000	-	-
Томат паста	Сумма	1 339,62	-	-	209,48	1 130,14	-
	Кол.	13,095	-	-	2,205	10,890	-
Укроп сушеный	Сумма	608,00	-	-	152,00	456,00	-
	Кол.	0,640	-	-	0,160	0,480	-
Фасоль	Сумма	601,35	-	-	60,14	541,21	-
продовольственная	Кол.	3,500	-	-	0,350	3,150	-
Хлеб "Отрадный"	Сумма	22,68	-	2 207,52	2 222,64	7,56	-
	Кол.	0,435	-	42,340	42,630	0,145	-
Чай	Сумма	887,03	-	1 440,00	270,69	2 056,34	-
	Кол.	1,792	-	3,000	0,538	4,254	-
Яблоки свежие	Сумма	2 222,23	-	2 925,00	4 377,32	769,91	-
	Кол.	29,630	-	41,000	59,215	11,415	-
Яйцо куриное	Сумма	1 299,06	-	2 448,00	3 129,17	617,89	-
	Кол.	201,000	-	360,000	469,000	92,000	-
Итого	Сумма	104 795,12	-	114 283,32	126 268,20	92 810,24	-
	Кол.	1 118,311	-	1 481,795	1 809,988	790,118	-

Приложение Ж

План счетов

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий. в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета. Разряды 18 - 26 номера счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) образуют код счета бухгалтерского учета. В разрядах 1 - 17 номера счета Рабочего плана счетов бюджетного учета отражается:

- учреждениями - с 4 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов;
- финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, - с 1 по 17 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому осуществляется операция, по исполнению бюджета.

В 24 - 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражается аналитический код поступлений, выбытий объектов учета, в структуре, которая обеспечивает уточнение актуальной информации в бухгалтерской отчетности, утвержденной в учтенной политике учреждения. По счетам финансового результата, выполнение работ, оказание услуг, внутриведомственных расчетов в 24 - 26 разрядах номера счета плана счетов автономного учреждения отражаются коды КОСГУ.

Приложение И

Список номенклатуры материальных запасов, используемый МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик»

- 010531 «Лекарственные препараты и медицинские материалы – иное движимое имущество учреждения»;
- 010532 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения»;
- 010534 «Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения»;
- 010535 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения»;
- 010536 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»

Приложение К

Ошибки прогнозирования

1. Ошибки прогнозирования

Ошибки прогнозирования в управлении цепочками поставок — распространённый вид рисков, связанных с запасами. Они возникают, когда прогнозируемый спрос на товары или материалы значительно отличается от фактического спроса. Такие ошибки могут возникать из-за неточных данных, несовершенных моделей прогнозирования или непредвиденных изменений на рынке, что приводит к неоптимальным уровням запасов и снижению эффективности работы.

2. Запасы

Дефицит — это один из видов рисков, связанных с товарно-материальными запасами, который возникает, когда у компании заканчивается определённый товар и она не может удовлетворить спрос клиентов. Это может быть связано с неточным прогнозированием спроса, сбоями в цепочке поставок или задержками в производстве или доставке. Такие факторы, как сезонные колебания, внезапные скачки спроса или логистические проблемы, могут усугубить дефицит.

Влияние дефицита на управление товарно-материальными запасами:

Потерянные доходы и доля рынка: дефицит приводит к упущененным возможностям продаж, что приводит к потере доходов и потенциальному оттоку клиентов к конкурентам.

Снижение лояльности клиентов: невыполненные заказы из-за отсутствия товара в наличии могут подорвать доверие и лояльность клиентов, что повлияет на долгосрочные отношения.

Сбои в работе: дефицит товаров нарушает производственные графики и процессы выполнения заказов, увеличивая операционные расходы и усложняя работу.

Продолжение Приложения К

3. Затоваривание

Избыточные запасы — это один из видов мошенничества с товарно-материальными запасами, при котором компания хранит избыточные запасы сверх текущего уровня спроса. Это часто происходит из-за неточного прогнозирования спроса, неудачных рекламных акций или чрезмерных закупок. Избыточные запасы связывают капитал в непроданных товарах, что приводит к увеличению расходов на хранение, риску устаревания и потенциальному списанию.

Влияние затоваривания на управление товарно-материальными запасами:

Увеличение затрат на хранение: избыточные запасы связывают капитал, увеличивая расходы на хранение, снижая рентабельность и денежный поток.

Риск морального устаревания: товары, хранящиеся на складе в избытке, могут устареть, что приведет к списанию запасов и финансовым потерям.

Снижение эффективности работы склада: избыток запасов может привести к переполнению складов, что затруднит управление и поиск товаров, увеличит трудозатраты и расходы на хранение.

4. Устаревание

Под моральным устареванием запасов понимаются товары, которые становятся устаревшими или непригодными для использования до того, как их можно будет продать. Это может произойти из-за технологических достижений, изменений в потребительских предпочтениях или нормативных изменениях. Товары также могут устаревать из-за появления новых моделей или версий, что делает старые запасы менее привлекательными или даже непродаеваемыми.

Влияние устаревания на управление товарно-материальными запасами:

Финансовые потери: устаревшие запасы связывают капитал, который можно было бы использовать в других целях, что приводит к снижению

Продолжение Приложения К

рентабельности и денежного потока.

Расходы на хранение: хранение устаревших товаров влечет за собой постоянные расходы на хранение, что еще больше снижает общую рентабельность.

Ухудшение прогнозирования: устаревание искажает структуру спроса, затрудняя точное прогнозирование и потенциально приводя к возникновению дополнительных проблем с управлением запасами.

5. Порча

Порча происходит, когда скоропортящиеся товары, такие как продукты питания или фармацевтические препараты, приходят в негодность до того, как их можно будет продать или использовать. К факторам, способствующим порче, относятся ненадлежащие условия хранения, неправильное обращение во время транспортировки или длительный срок хранения.

Влияние порчи на управление запасами:

Финансовые потери: порча товарно-материальных запасов приводит к прямым финансовым потерям из-за непригодных к использованию товаров.

Ущерб репутации: постоянное обнаружение испорченных товаров может навредить репутации компании как производителя качественной и надёжной продукции.

Сбои в работе: хранение и утилизация испорченных товаров нарушают нормальный рабочий процесс и могут увеличить расходы.

6. Кражा

Кражा — это вид риска, связанного с товарно-материальными запасами, при инвентаризации, который подразумевает несанкционированный или незаконный вывоз товаров из помещений компании или из цепочки поставок. Она может происходить как внутри компании, с участием сотрудников или подрядчиков, так и за её пределами, в результате кражи со взломом или

Продолжение Приложения К

мошенничества.

Последствия хищений при управлении товарно-материальными запасами:

Финансовые потери: кража приводит к прямым финансовым потерям для компаний, влияя на рентабельность.

Сбои в работе: борьба с кражами нарушает нормальный ход работы и может потребовать дополнительных мер безопасности.

Точность инвентаризации: кражи искажают данные инвентаризации, что приводит к неточностям, которые могут повлиять на планирование и принятие решений.

7. Ущерб

Повреждение товарно-материальных запасов — это вид риска, связанного с товарно-материальными запасами, который возникает, когда товарам наносится физический ущерб или они повреждаются, что делает их непродаваемыми или менее ценными. Это может произойти во время транспортировки, хранения, погрузочно-разгрузочных работ или даже в процессе производства. К распространённым причинам относятся неправильное обращение, несчастные случаи, факторы окружающей среды, такие как температура или влажность, а также ненадлежащая упаковка.

Влияние ущерба на управление запасами:

Финансовые потери: повреждённые запасы приводят к прямым финансовым потерям из-за сокращения количества или непригодности продукции к использованию.

Удовлетворённость клиентов: повреждённые товары могут вызвать недовольство клиентов, что повлияет на отношения и лояльность.

Оперативные задержки: работа с поврежденными товарами нарушает нормальный рабочий процесс, требует дополнительных действий и

Продолжение Приложения К

потенциально задерживает выполнение заказов.

8. Надежность поставщика

Под надёжностью поставщика понимается его способность стабильно и бесперебойно поставлять товары в соответствии с обещаниями, что крайне важно для бесперебойной работы цепочек поставок. Этот риск возникает, когда поставщики не соблюдают согласованные требования к качеству, количеству или срокам. Причинами ненадёжности поставщиков могут быть плохая коммуникация, недостаточное планирование мощностей или сбои, например, стихийные бедствия или экономические кризисы.

Влияние надежности поставщика на управление запасами:

Отсутствие товара на складе: ненадёжные поставщики могут приводить к частым случаям отсутствия товара на складе, что влияет на доступность продукции и удовлетворённость клиентов.

Увеличение затрат: поиск альтернативных поставщиков или ускоренных вариантов доставки из-за ненадёжных поставщиков может увеличить расходы на закупки.

Задержки в производстве: задержки в получении товаров от ненадёжных поставщиков могут нарушить производственный график, что повлияет на общую эффективность работы.

9. Колебания спроса

Колебания спроса — это основной вид риска, связанного с товарными запасами, который влечет за собой непредсказуемые изменения потребительского или рыночного спроса, создавая значительные риски при управлении товарными запасами. Эти колебания могут быть вызваны сезонными тенденциями, экономическими изменениями, изменениями в поведении потребителей или внезапными сбоями на рынке.

Влияние колебаний спроса на управление запасами:

Продолжение Приложения К

Дисбаланс запасов: колебания спроса могут привести либо к избытку запасов, либо к их нехватке, что затрудняет управление запасами.

Проблемы прогнозирования: быстрые изменения спроса затрудняют точное прогнозирование, что приводит к ошибкам в планировании запасов.

Изменчивость затрат: корректировка уровня запасов в соответствии с меняющимся спросом может увеличить расходы на хранение или привести к упущенными возможностям продаж.

Приложение Л

Тест проверки состояния внутреннего контроля и системы учета материально-производственных запасов МАДОУ

**Таблица Л.1 Тест проверки состояния внутреннего контроля и системы учета
материально-производственных запасов МАДОУ**

Содержание вопроса	Ответы		Примечание
	да	нет	
Состояние внутреннего контроля	-	-	-
имеются ли условия для сохранности материально-производственных запасов	+	-	-
кто в учреждение реализует функцию контроля сохранности и использования материально-производственных запасов	+	-	главный бухгалтер
имеет ли место в учреждении инвентаризация, и с какой регулярностью она проводится	+	-	1 раз в год перед сдачей годовой финансовой отчетности
осуществляется ли проверка на полноту и своевременное оприходование материально-производственных запасов	-	-	еже недельно
проводится ли контроль над сопоставимостью норм расхода материалов на хоз. нужды учреждения	-	-	ежемесячно
первичные данные о расходе материально-производственных запасов сопоставимы ли с данными отчетов	+	-	-
соблюдаются ли нормы, прописанные законодательством по целесообразности расходования материально-производственных запасов	+	-	-
Состояние системы учета материально-производственных запасов	-	-	-
классифицируются ли материально-производственных запасов на соответствующие группы	+	-	-
есть методы в учетной политике, по которым осуществляется оценка и учет на счетах материально-производственных запасов	+	-	метод оценки по средней стоимости
осуществляется ли ведение карточек складского учета и присутствует ли аналитический учет на предприятии	+	-	-
придерживается ли организация сроки документооборота по учету движения материально-производственных запасов.	+	-	-

Продолжение Приложения Л

Продолжение таблицы Л.1

Содержание вопроса	Ответы		Примечание
отражается ли в отдельных актах списание материально-производственных запасов, пришедшие в негодность	+	-	-
происходит ли сопоставление синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов	+	-	-

Приложение М

Факты, выявленные в результате аудиторской проверки ведения учета материально-производственных запасов

Положительные факты	Недостатки ведения учета
- бухгалтерские операции по движению материально-производственных запасов отражаются в журнале № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» в полном объеме;	- в учреждении приказом заведующего создана комиссия по принятию к учету, перемещению и выбытию материальных запасов. В нарушение основных принципов организации бухгалтерского (бюджетного) учета в организациях государственного сектора, которые реализованы в приказе Министерства финансов Российской Федерации 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» в МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» комиссия по принятию к учету, перемещению и выбытию материальных запасов не выполняет функции по принятию к учету материальных запасов;
- нарушений по закладке продуктов питания для приготовления готовых блюд согласно меню-требования не выявлено;	- в нарушение п. 7СГС «Основные средства», п. 39 Инструкции 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» приобретенные в декабре 2022 года ковры в сумме 167391,00 руб. были отражены в учете на счете 210535 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения». Ковры, со сроком службы более 12 месяцев, следует отражать на счете 2 101 06 «Инвентарь производственный и хозяйственный»;
	- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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 (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» форма 0504202 «Меню-требование» заполняется не полностью: графы «Единица измерения», «Плановая стоимость одного дня», «Численность довольствующихся по плановой стоимости одного дня», «Плановая стоимость на всех довольствующихся», «Фактическая стоимость», «Численность персонала» не заполняются.

Приложение Н
Форма заключения по проверки на
достоверность бухгалтерской отчетности

Характеристики объекта бухгалтерского учета	Результаты аудиторской проверки (нужно подчеркнуть)	№ замечаний	Сумма
Существование и полнота	Реальность объекта учета (не) подтверждена первичными документами	-	-
Возникновение	(Не) Выявлены финансово-хозяйственные операции, не отраженные в бухгалтерском учете за ___ месяцев ___ года	-	-
Права и обязательства	Право собственности организации на материально-производственные запасы (не) подтверждается документами	-	-
Стоймостная оценка	Оценка материально-производственных запасов (не) соответствует их фактическому состоянию	-	-
Измерение	Операции по приобретению и выбытию материально-производственных запасов отражены в учете в (не) правильной оценке согласно законодательству РФ и принятой учетной политике	-	-
	(Не) Выявлены несвоевременно отраженные финансово-хозяйственные операции за месяцев года	-	-
Представление и раскрытие	(Не) Выявлены факты неправильной классификации финансово-хозяйственных операций по объекту учета	-	-
	(Не) Выявлены факты нарушений бухгалтерского учета	-	-
	Данные о материально-производственных запасах раскрыты в отчетности (не) полностью	-	-

Приложение П

Показатели рентабельности МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» за 2022 – 2024 гг.

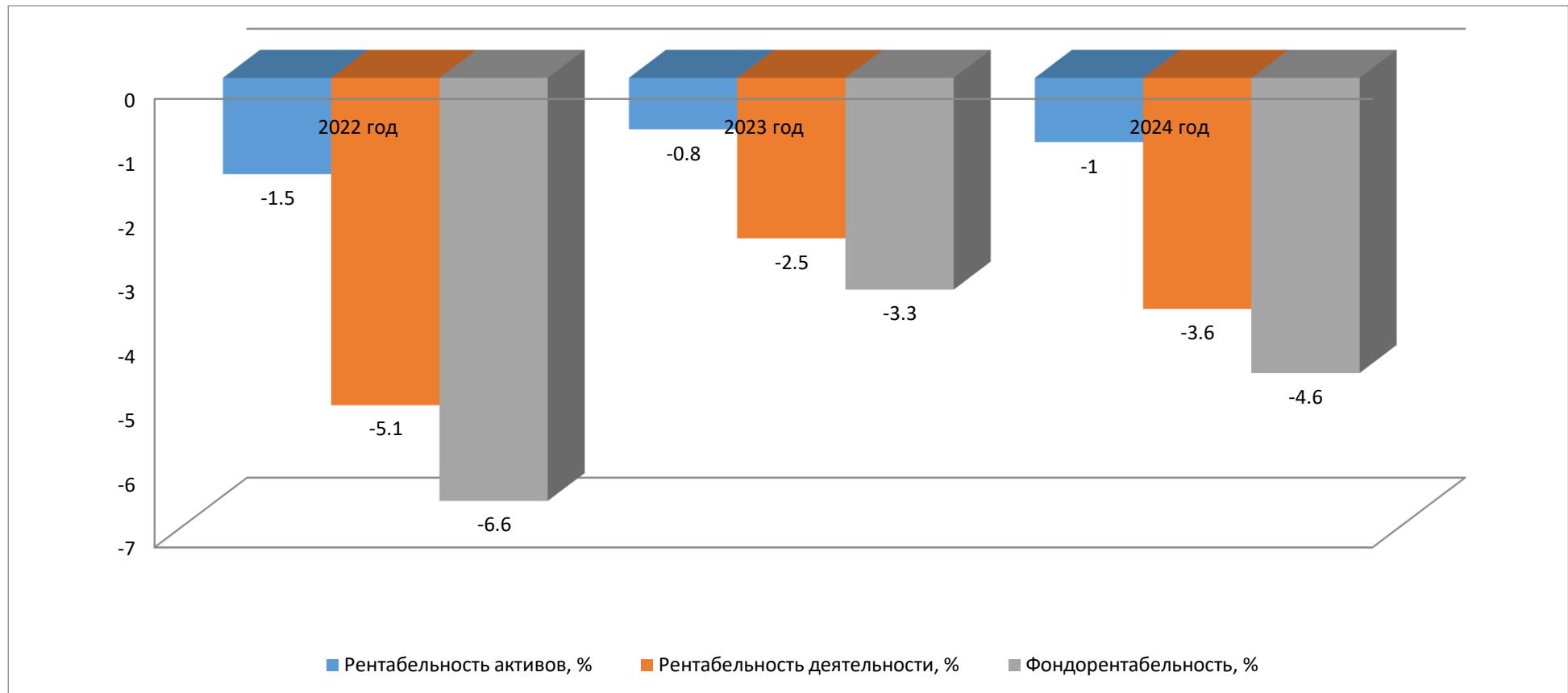


Рисунок П.1 Показатели рентабельности МАДОУ МО «СГО» д/с № 15 «Колокольчик» за 2022 – 2024 гг.

Приложение Р

Субсчета, открытые к счету 105 «Материальные запасы»



Рисунок Р.1 – Субсчета, открытые к счету 105 «Материальные запасы»

Приложение С

Процесс бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии

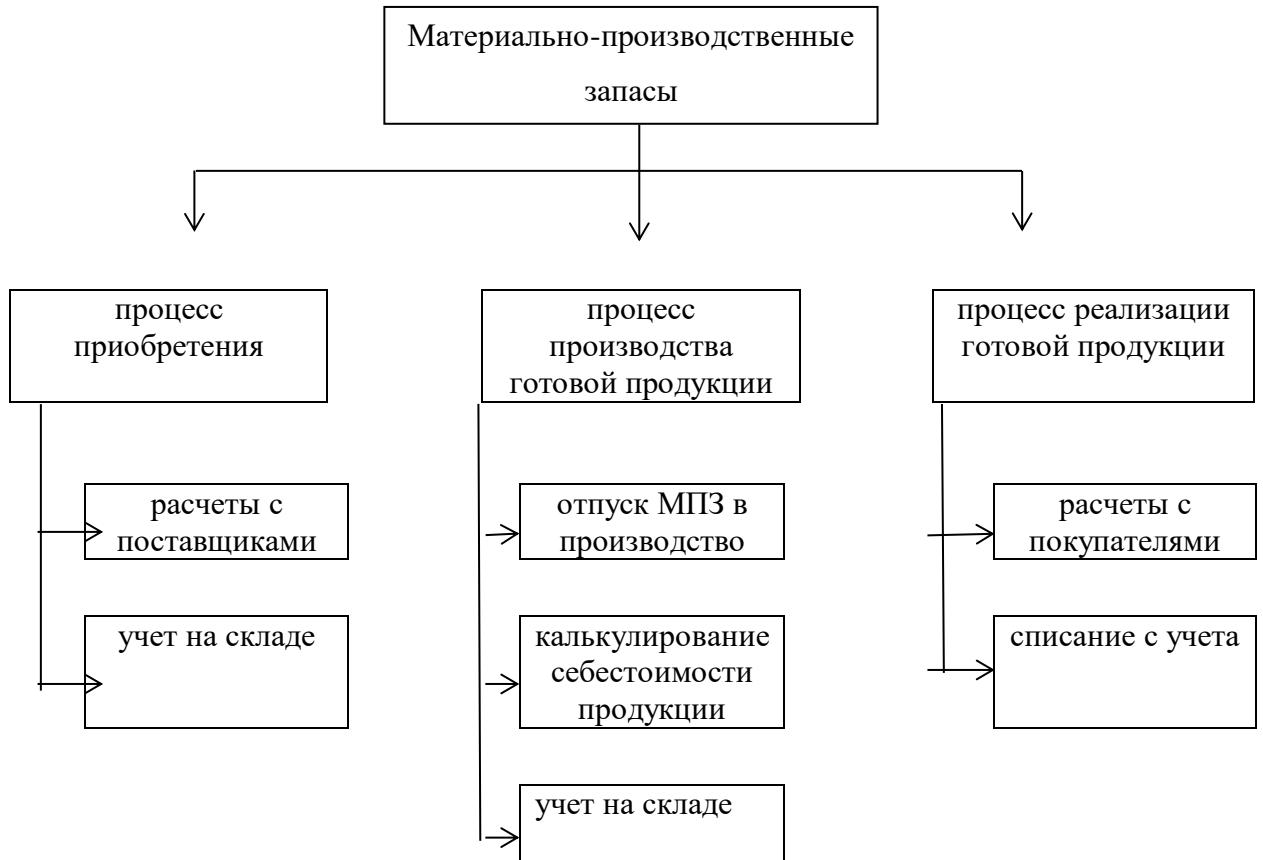


Рисунок С.1 – Процесс бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятии