

АКТ № 5

проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 9 комбинированного вида

г. Кушва

«06» марта 2024г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Приказ муниципального казенного учреждения «Ресурсный центр» 29.12.2023 года №81 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего контроля финансово – хозяйственной деятельности учреждений на 2024 год».

2. Предмет контрольного мероприятия:

Годовая отчетность за 2023 год в составе форм, установленных приказом Минфина РФ № 33н от 25.03.2011 года «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкция 33н), главная книга, и др.

3. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

- 4.1. Общие сведения об объекте контрольного мероприятия;
- 4.2. Проверка полноты годовой бухгалтерской отчетности;
- 4.3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

5. Срок проверки на объекте: февраль 2024 года.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу 4.1. Общие сведения об объекте контрольного мероприятия.

Учредителем МАДОУ №9 является Администрация Кушвинского городского округа, в лице отраслевого функционального органа Управление образования Кушвинского городского округа.

Местонахождение учреждения: 624300, Свердловская обл., г. Кушва, ул. Красноармейская, 17.

Заведующий МАДОУ №9 - Мухамедьярова Татьяна Анатольевна.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, счета в финансовом органе Кушвинского городского округа: (лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами муниципальных автономных учреждений (30906000300), лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными муниципальным автономным учреждениям из бюджета Кушвинского городского округа в виде субсидий на иные цели (31906000300), лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами от приносящей доход деятельности (32906000300)).

В штате учреждения бухгалтер не предусмотрен. Ведение бухгалтерского учета и составление на его основе бухгалтерской отчетности осуществляется на основании договора о ведении бухгалтерского учета муниципальным казенным учреждением «Ресурсный центр», возглавляемым директором Давлетшиной Ольгой Михайловной (договор № 10 от 14.11.2016г.).

Формирование годовой отчетности за 2023 год производилось МКУ «РЦ» с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия Бюджет-8», «1С: Зарплата. Кадры – 7 и 8».

К проверке предоставлены следующие документы: годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год.

По вопросу 4.2. Проверка полноты годовой бюджетной отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год предоставлена в Управление образования Кушвинского городского округа 26.01.2024 года (установленный срок по 26.01.2024 года исх. № 01-15-1523 от 29.12.2023 г.).

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год включает все формы, приложения, таблицы к формам, предусмотренные для получателя бюджетных средств Инструкцией № 33н от 25.03.2011 года «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», за исключением форм, которые не имеют числового значения, и предоставление которых Инструкцией не предусмотрено. Перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой отчетности, представлен в текстовой части пояснительной записки (форма 0503760).

Согласно Инструкцией 33н текстовая часть пояснительной записки сформирована в разрезе 5-ти разделов (организационная структура, результаты деятельности, анализ отчета об исполнении бюджета, анализ показателей финансовой отчетности, прочие вопросы деятельности субъекта).

4.3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Для оценки достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности проведена сплошная проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год. Проверка основывалась на требованиях, предъявляемых к составлению годовой бухгалтерской отчетности, установленных Инструкцией № 33н.

В ходе настоящей проверки оценивалась достоверность показателей Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности («утверждено плановых назначений», «исполнено через лицевые счета» (форма 0503737, КФО 2, 4, 5). Показатели иных форм отчетности рассматривались как источники информации, отраженные в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности.

Показатели Баланса (форма 0503730) и других форм годовой бухгалтерской отчетности соответствуют данным Главной книги.

В соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 02-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №191н, методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 в целях составления годовой бухгалтерской отчетности на основании приказов МАДОУ №9 от 01.12.2023г. №99/1 была проведена инвентаризация годовой бухгалтерской отчетности - нарушений не выявлено.

4.3.1. Доходы учреждения

По виду деятельности 2 «Средства по приносящей доход деятельности» Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) утвержденные плановые назначения (строка 010 «Доходы – всего, графа 4) отражены в сумме 6 072 796,04 руб.

Объем кассового исполнения, отраженный в форме годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) 5 943 602,48 руб. или 97,87 % от годового плана.

По виду деятельности 4 «Субсидия на выполнение муниципальных заданий»

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) утвержденные плановые назначения (строка 010 «Доходы – всего, графа 4) отражены в сумме 41 870 657,19 руб.

Объем кассового исполнения, отраженный в форме годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) 41 870 657,19 руб. или 100 % от годового плана.

4.3.2. Расходы учреждения

Расходование средств производится в соответствии с утверждённым планом финансово - хозяйственной деятельности учреждения.

По виду деятельности 2 «Средства по приносящей доход деятельности» Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) утвержденные плановые назначения (строка 200 «Расходы – всего, графа 4) отражены в сумме 6 594 468,95 руб.

Объем кассового исполнения бюджета по расходам, отраженный в форме годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) 5 564 110,29 руб. или 84,38 % от годового плана.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) составила 23,59 руб. Дебиторская задолженность по состоянию на начало отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) числилась в сумме 841,69 руб. В сравнении с показателем суммы дебиторской задолженности на начало отчетного финансового года уменьшение дебиторской задолженности составило 818,10 руб. Согласно информации, отраженной в текстовой части пояснительной записки (форма 0503760) дебиторская задолженность образована по причине по причине несвоевременной оплаты родителями и законными представителями платы за присмотр и уход.

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) составила 86 027,38 руб. Кредиторская задолженность по состоянию на начало отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) числилась в сумме 76 905,79 руб. В сравнении с показателем суммы кредиторской задолженности на начало отчетного финансового года увеличение кредиторской задолженности составило 9 121,59 руб. Согласно информации, отраженной в текстовой части пояснительной записки (форма 0503760) и данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) кредиторская задолженность образована по причине внесения родительской платы, родителями (законными представителями) в полном объеме без учета пропусков по причине болезни, отпусков родителей и др.

По виду деятельности 4 «Субсидия на выполнение муниципальных заданий»

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) утвержденные плановые назначения (строка 200 «Расходы – всего, графа 4) отражены в сумме 41 894 584,92 руб.

Объем кассового исполнения бюджета по расходам, отраженный в форме годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) 41 520 146,37 руб., или 99,11 % от годового плана.

Согласно информации, отраженной в текстовой части пояснительной записки (форма 0503760), отклонение фактического исполнения от утвержденных плановых назначений обусловлено следующим датами исполнения обязательств по правовому основанию.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) составила 135 796 578,21 руб. На начало отчетного финансового года дебиторская задолженность числилась в сумме 86 415 717,93 руб. В сравнении с показателем суммы дебиторской задолженности на начало отчетного финансового года увеличение дебиторской задолженности составило 49 380 860,28 руб.

Согласно информации, отраженной в текстовой части пояснительной записки (форма 0503760), отражена дебиторская задолженность за учредителем по перечислению объема субсидии на выполнение муниципального задания 2024-2026 года. Основанием для образования задолженности является заключенное Соглашение между Управлением образования Кушвинского городского округа и автономным учреждением на 2024-2026 г.г.

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) составила 314 081,06 руб. На начало отчетного финансового года кредиторская задолженность числилась в сумме 24 017,73 руб. В сравнении с показателем суммы кредиторской задолженности на начало отчетного финансового года увеличение кредиторской задолженности составило 290 063,33 руб. Согласно информации, отраженной в текстовой части пояснительной записки (форма 0503760), отражена кредиторская задолженность: перед поставщиками и подрядчиками, поскольку счета-фактуры и акты выполненных работ предъявлены учреждениям последним днем месяца.

К годовой отчетности прилагается протокол проверки контрольных соотношений: нарушений не установлено.

Заключение: Замечаний нет.

Бухгалтер – ревизор МКУ «РЦ»

Заведующий МАДОУ № 9



Е.Е. Кулакова

Т.А. Мухамедьярова

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 504074246255880625918708617174458765454418972433

Владелец Мухамедьярова Татьяна Анатольевна

Действителен с 19.05.2023 по 18.05.2024