

АКТ № 5

проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Кушвинского муниципального округа детский сад № 9 комбинированного вида

г. Кушва

«06» марта 2025г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Приказ муниципального казенного учреждения «Ресурсный центр» от 28.12.2024 года №98 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего контроля финансово – хозяйственной деятельности учреждений на 2025 год».

2. Предмет контрольного мероприятия:

Годовая отчетность за 2024 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 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

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 2025 года.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу 4.1. Общие сведения об объекте контрольного мероприятия.

Учредителем МАДОУ №9 является Администрация Кушвинского муниципального округа, в лице отраслевого функционального органа Управление образования Кушвинского муниципального 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 муниципального 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 муниципального 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 2024 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 2024 год.

По вопросу 4.2. Проверка полноты годовой бюджетной отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год предоставлена в Управление образования Кушвинского муниципального округа 24.01.2025 года (установленный срок по 24.01.2025 года исх. № 01-15-1616 от 28.12.2024 г.).

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 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 2024 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 приказа МАДОУ №9 от 02.12.2024г. №100/2 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 6 101 058,66 руб.

Объем кассового исполнения, отраженный в форме годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) 5 701 137,08 руб., или 93,45 % 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 52 752 889,53 руб.

Объем кассового исполнения, отраженный в форме годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) 52 609 889,53 руб., или 99,73 % от годового плана.

По виду деятельности 5 «Субсидия на иные цели»

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 1 138 134,16 руб.

Объем кассового исполнения, отраженный в форме годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) 1 138 134,16 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 7 002 223,76 руб.

Объем кассового исполнения бюджета по расходам, отраженный в форме годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) 6 226 537,39 руб., или 88,92% от годового плана.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) не числится. Дебиторская задолженность по состоянию на начало отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) числилась в сумме 23,59 руб. В сравнении с показателем

суммы дебиторской задолженности на начало отчетного финансового года уменьшение дебиторской задолженности составило 23,59 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) составила 74 068,75 руб. Кредиторская задолженность по состоянию на начало отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) числилась в сумме 86 027,38 руб. В сравнении с показателем суммы кредиторской задолженности на начало отчетного финансового года уменьшение кредиторской задолженности составило 11 958,63 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 53 127 328,08 руб.

Объем кассового исполнения бюджета по расходам, отраженный в форме годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) 52 937 928,82 руб., или 99,64 % 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 156 933 898,47 руб. На начало отчетного финансового года дебиторская задолженность числилась в сумме 135 796 578,21 руб. В сравнении с показателем суммы дебиторской задолженности на начало отчетного финансового года увеличение дебиторской задолженности составило 21 137 320,26 руб.

Согласно информации, отраженной в текстовой части пояснительной записки (форма 0503760), отражена дебиторская задолженность за учредителем по перечислению объема субсидии на выполнение муниципального задания 2025-2027 года. Основанием для образования задолженности является заключенное Соглашение между Управлением образования Кушвинского городского округа и автономным учреждением.

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) составила 61 599,02 руб. На начало отчетного финансового года кредиторская задолженность числилась в сумме 314 081,06 руб. В сравнении с показателем суммы кредиторской задолженности на начало отчетного финансового года уменьшение кредиторской задолженности составило 252 482,04 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.

По виду деятельности 5 «Субсидия на иные цели»

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 1 138 134,16 руб.

Объем кассового исполнения бюджета по расходам, отраженный в форме годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) 1 138 134,16 руб., или 100 % годового плана.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на начало и конец отчетного финансового года, согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) не числится.

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 429266879323966142570402220816736768122427021656

Владелец Мухамедьярова Татьяна Анатольевна

Действителен с 26.05.2024 по 26.05.2025