

АКТ

о проведении плановой проверки полноты и достоверности предоставления годовой отчетности на 01.01.2022г. в муниципальном автономном дошкольном общеобразовательном учреждении детский сад № 4. (МАДОУ д/с № 4).

г. Таганрог

«31» мая 2022г.

Основание: Приказ Управления образования г. Таганрога от 10.12.2021г. №1698.

Проверяемый период: 2021 год.

Срок проведения проверки: с 01 мая 2022г. по 31 мая 2022 года.

Цель проверки – установление достоверности годовой отчетности, подтверждение соблюдения единого порядка составления и представления отчетности. Соответствие требованиям нормативных правовых актов, анализ представленной к проверке отчетности по составу, содержанию, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности Инструкции № 33н.

Для проведения проверки были предоставлены следующие документы:

1. Главная книга по форме ОКУД 0504072 до закрытия оборотов за 2021год с формированием счетов по санкционированию в электронном виде по системе «СЭД-ДЕЛЮ».
2. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) за 2021год.
3. Акты сверок подтверждающих кредиторскую (дебиторскую) задолженность учреждения за 2021год.
4. Оборотно-сальдовые ведомости по забалансовым счетам за 2021 год.
5. Раздел учетной политики в части формирования плана счетов в учреждении за 2021год.

В результате проведения проверки по установлению полноты бухгалтерской отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов, анализ представленной к проверке отчетности по составу, содержанию, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности установлено следующее.

В составе годовой бухгалтерской отчетности МАДОУ д/с № 4 были представлены (в сроки сдачи отчетности по итогу года):

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
 - Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (к ф. 0503730)
 - Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721);
 - Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
 - Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
 - Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (по видам деятельности) (ф. 0503737);
 - Отчет об обязательствах, принятых учреждением (по видам деятельности) (ф. 0503738);
 - Текстовая часть Пояснительной записки Ф. 0503760 в том числе приложения:
 - Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503766);
 - Сведения о движении нефинансовых активов (по видам деятельности) (ф.0503768);
 - Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (по видам деятельности) (ф.0503769);
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773);
 - Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775)
- В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности» пояснительной записки прописаны формы годовой бухгалтерской отчетности имеющие нулевые показатели в том числе
- «Сведения о проведении инвентаризаций» (Таблица 6)
 - Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771)
 - Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775)
 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779);
 - Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790)

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295)

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738НП).

Формы бухгалтерской отчетности подписаны руководителем – заведующим МАДОУ д/с № 4 Герасимова М.И. и главным бухгалтером Сенченко В.В.

В соответствии с п.4.Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Годовая бухгалтерская отчетность представлена в полном объеме, содержит все предусмотренные приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» формы и таблицы.

При проведении анализа отчетности по внутренней не согласованности соответствующих форм отчетности не выявлено.

В результате проверки соответствия числовых значений годовой бухгалтерской отчетности и главной книги (ф. 0504072) учреждения установлено следующее.

Согласно п.9 Инструкции № 33 н. бухгалтерская отчетность составляется: на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета; на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности; на основании показателей последней бухгалтерской отчетности, представленной субъекту консолидированной отчетности.

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности учреждением проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики субъекта учета.

При сверке инвентаризационных описей предоставленных в рамках проверки, отклонений показателей с ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не выявлено. Инвентаризационные описи соответствуют формам ОКУД, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, оформлены с учетом положений Приказа Минфина России от 17.11. 2017 № 194н. Данные инвентаризации соответствуют данным годовой отчетности учреждения. Кредиторская (дебиторская) задолженность учреждения на 01.01.2022. подтверждена актами сверки с поставщиками.

В ходе контрольного мероприятия были сопоставлены показатели главной книги (ф. ОКУД 0504072) с показателями форм годовой отчетности на 01.01.2022. При анализе форм годовой бухгалтерской отчетности ф. 0503721, ф.0503710, ф. 0503769, ф. 0503730, ф.0503730(справка), ф. 0503723, ф. 0503737, ф. 0503773, ф.0503738 расхождений нет.

В ходе проверки выявлены нарушения в части ведения бухгалтерского учета и формирование структуры счета:

- Нарушение пункта 2.1 приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и учетной политики учреждения.

- В нарушение Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», детализация подстатей КОСГУ не находит отражение в Учетной политике учреждения.

- В главной книге за 2021 год отражены операции по переносу КБК, которые должны отражаться в межотчетный период. (Под межотчетным периодом понимается период после отражения учреждением на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета операций по закрытию показателей счетов в рамках завершения отчетного финансового года и до отражения на счетах операций текущего года, отражающий изменение входящих остатков на счетах текущего финансового года).

- В главной книге отражены обязательства по доходам в нарушение БК РФ: принятые бюджетные обязательства — это выделенные на определенный финансовый период (год) и доведенные до учреждений расходные показатели в пределах установленных лимитов.

Заключение.

С учетом вышеизложенного МАДОУ д/с № 4 предлагается:

1. Привести в соответствие с инструкциями формирование структуры счетов, коды экономической классификации устранить данные нарушения.
2. В течение месяца после подписания данного акта предоставить пояснения о проделанной работе с приложением подтверждающих документов.

С актом ознакомлены:
Заведующий отделом
бухгалтерского учета и контроля
Шевченко Т.А. Шевченко

Заведующий МАДОУ д/с № 4
Герасимова М.И. Герасимова

Главный экономист отдела
бухгалтерского учета и контроля
Метус Я.В. Метус

Главный бухгалтер
МАДОУ д/с № 4
Сенченко В.В. Сенченко

Ведущий бухгалтер-ревизор отдела
бухгалтерского учета и контроля
Чульнина М.Д. Чульнина

Ведущий бухгалтер-ревизор отдела
бухгалтерского учета и контроля
Фурса В.Э. Фурса

Один экземпляр акта получен
Герасимова М.И. Герасимова «31» мая 2022 года.

Управление образования
г. Таганрога
муниципальное автономное дошкольное
образовательное учреждение
«Детский сад № 4 «Марьюшка»

347939 ул. Ростовская область,
г. Таганрог, ул. Чучева д.48
ОГРН 1196196001154
ИНН 6154154202 КПП 615401001
ОКПО 35507238
e-mail: sad4@tagobr.ru

Заведующему отделом
бухгалтерского учета и контроля
Управления образования г. Таганрога

Т. А. Шевченко

Уважаемая Татьяна Анатольевна!

Во исполнения требований пункта 2 в части «Заключение», указанном в Акте о проведении плановой проверки полноты и достоверности предоставления годовой отчетности на 01.01.2022г. в муниципальном автономном дошкольном общеобразовательном дошкольном общеобразовательном учреждении детский сад № 4 (МАДОУ д/с № 4) от 31.05.2022г., сообщая:

- *«Нарушение пункта 2.1 приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и учетной политики учреждения.»*

Мною данный пункт в документе не был найден. Содержание пункта 3 приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и раздел II п. 2.22 (стр. 24) Учетной политики учреждения, а также Приложение № 1 к учетной политики учреждения (стр. 90) – идентичны. В разрез с этими данными велся бухгалтерский учет в части разрядов 5-17, который был не нулевым, а отражал данные источников финансирования как и в ПФХД, утвержденных Учредителем плановых объемах субсидий на три года и пр. По итогам проверки данное нарушение принято к сведению.

- *«В нарушение Приказа Минфина России от 29.11.20217 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», детализация подстатей КОСГУ не находит отражение в Учетной политике учреждения.»*

В рабочем плане счетов (Приложение № 1 к учетной политике учреждения) в 24-26 разрядах (аналитических кодах вида поступлений, выбытий объекта учета) не везде были детализированы подстатьями (например, стр. 138 выше указанного документа), что связано с многовариантным их употреблением. Данное замечание устранено путем внесения изменений в УП на 2022г.

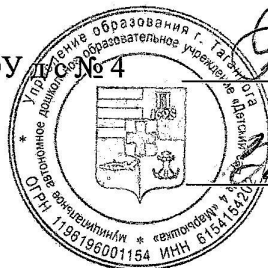
-«В главной книге за 2021 год отражены операции по переносу КБК, которые должны отражаться в межотчетный период.»

Ошибка вызвана тем, что операция переноса с недетализированного КБК местного бюджета, применяемого в 2021г., на детализированный КБК местного бюджета в части кредиторской задолженности за 2021г., вступающий в силу с 2022г., была отражена до момента формирования главной книги (ф.0504072) за 2021г. Данное нарушение принято к сведению с целью недопущения в дальнейшей работе.

-«В главной книге отражены обязательства по доходам в нарушение БК РФ: принятые бюджетные обязательства – это выделенные на определенный финансовый период (год) и доведенные до учреждений расходные показатели в пределах установленных лимитов.»

Поскольку налог на УСН уменьшает доходы и в состав расходов не включается, обязательства принимать не нужно. Налог всегда перечисляется в бюджет как уменьшение доходов по подстатье КОСГУ 189 Иные доходы. А принятие учреждением обязательств, в том числе денежных, предполагает исполнение Плана ФХД по расходам. Данное нарушение принято к сведению с целью недопущения в дальнейшей работе.

Заведующий МАДОУ



Герасимова

Герасимова М.И.

Главный бухгалтер

Сенченко

Сенченко В.В.