



Управление образования администрации Надеждинского муниципального
района Приморского края

АКТ
по результатам внутреннего финансового аудита

п.Новый
(населенный пункт)

“ 21 ” января 20 22 года

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основании Соглашения № 11 от 10.01.2021г. о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, приказа Управления образования администрации Надеждинского муниципального района Приморского края (далее - Управление образования) от 10.01.2022г. № 1/а проведен плановый внутренний финансовый аудит по вопросу:

«Аудит бюджетной (бухгалтерской) отчетности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 11 с. Прохладное Надеждинского муниципального района» за 2021 год».

Цель проведения внутреннего финансового аудита:

- установление достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
- анализ соответствия фактического исполнения бюджета учреждения его плановым назначениям, установленным решениями о бюджете Надеждинского муниципального района.

Объект аудиторской проверки: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 11 с. Прохладное Надеждинского района».

Проверяемый период: 2021 год.

Срок проведения аудиторской проверки: с 10 января по 21 января 2022 года.

Исполнитель аудиторской проверки: бухгалтер - аудитор Управления образования - Л. К. Телятникова.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Организация систем бухгалтерского учета, общее состояние внутреннего финансового контроля;
2. Анализ достоверности и соответствия показателей отчетных данных, отраженных в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
3. Выводы и рекомендации.

Для изучения вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, были представлены следующие документы за проверяемый период:

- План финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- Бюджетная (бухгалтерская) отчетность учреждения за 2021год;
- Главная книга учреждения за 2021год;
- Иная информация, регистры и документы учета.

муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 11 с. Прохладное Надеждинского района» (далее – МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное) является самостоятельным юридическим лицом, имеет собственное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета.

В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским, Бюджетным, Налоговым, Трудовым, Семейным кодексами Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Приморском крае», иным федеральным и краевым законодательством в сфере образования, федеральными государственными образовательными стандартами к основным образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования, Уставом Надеждинского муниципального района, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления Надеждинского муниципального района, локальными нормативными актами Управления образования.

Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляет Управление образования, в порядке и пределах, определенных законодательством Российской Федерации.

Свою деятельность МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное осуществляем в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Надеждинского муниципального района от 03.12.2020г. № 595.

Юридический адрес МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное: 692490, Российская Федерация, Приморский край, Надеждинский район, с. Прохладное, ул. Центральная, д. 47.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждением открыты лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, в порядке, установленном Федеральным казначейством, такие как:

- 20206Ё83710
- 21206Ё83710.

1. Организация систем бухгалтерского учета, общее состояние внутреннего финансового контроля.

В соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2021г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета в МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное возложено на главного бухгалтера, который непосредственно

подчиняется Заведующему и несет ответственность за ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

Согласно п. 19 Инструкции № 157н, в МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное для ведения бухгалтерского учета применяется система учета и отчетности, состоящая из выполнения требований бюджетного учета – автоматизированная с применением компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3 и 8. 1.

В конце месяца данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются и отражаются накопительным способом в Журналах операций и Главной книге. Главная книга ведется единая по всем источникам финансирования. Организация и проведение внутреннего финансового контроля в МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное предусмотрено в Учетной политике.

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ с целью подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности, оценки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, на основании приказа МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное № 79-а от 25.12.2020г. «Об организации внутреннего финансового контроля» осуществлен внутренний финансовый контроль, на основании карты внутреннего финансового контроля на 2021г., утверждённый приказом МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное от 25.12.2020г. № 80-а, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам и расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета. По результатам проведенного внутреннего финансового контроля составлены акты, представленные в составе годовой бухгалтерской отчетности.

2. Анализ достоверности и соответствия показателей отчетных данных, отраженных в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок составления бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений за 2021 является Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33н (далее - Инструкция 33н).

Баланс формируется получателями бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета на 1 января года, следующего за отчетным.

Бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, а также на основании показателей форм бюджетной отчетности.

В ходе аудиторской проверки Управлением образования произведена сверка данных Главной книги с показателями Баланса (ф. 0503730). В результате чего несоответствия по счетам учреждения не установлены.

В ходе проверки годового отчета МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное проведена сверка данных Баланса (ф.0503730) с показателями ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов»:

- по счету 010100000 «Основные средства» балансовая стоимость основных средств увеличилась с 2 191,05 тыс. руб. на начало года до 2 307,24 тыс. руб. на конец отчетного периода, что соответствует данным ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» годовой бюджетной отчетности;

- по счёту 010300000 «Непроизводственные активы» показатель на начало года и на конец отчетного периода осталась без изменения и составили 2 986,00 тыс. руб., что соответствует данным ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» годовой бюджетной отчетности;

- по счёту 010400000 «Амортизация основных средств» увеличение показателя с 1 214,11 тыс. руб. до 1 437,02 тыс. руб. соответствует данным ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» годовой бюджетной отчетности;

- по счету 010500000 «Материальные запасы» балансовая стоимость увеличилась с 339,33 тыс. руб. на начало года до 367,38 тыс. руб. на конец отчетного периода, что соответствует данным ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» годовой бюджетной отчетности.

В ходе проверки сопоставлены показатели дебиторской и кредиторской задолженности по данным формы 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» с данными Баланса формы 0503730 (по счетам 020500000; 030400000), несоответствия показателей не установлено. Данные по счету 020500000 «Расчеты по доходам» на конец 2021 года в сумме 26,37 тыс. рублей (дебиторская задолженность) и в сумме 25,36 тыс. рублей (кредиторская задолженность) отражены в бюджетной (бухгалтерской отчетности).

При сверке данных Главной книги со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) и Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) несоответствий не выявлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности бюджетных учреждений (ф. 0503721) сформирован в соответствии с п.п. 50-55 Инструкции № 33н и содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе аналитических кодов поступлений, выплат по состоянию на 01 января 2022 года. Показатели отражены в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), средства во временном распоряжении (графа 5) и итоговые показатели (графа 6, равная сумме показателей по графам 4,5).

Также были сопоставлены показатели финансового результата текущей деятельности бюджетного учреждения по данным справки по заключению счетов бюджетного учёта отчетного финансового года (ф.0503710) с данными отчёта (ф. 0503721) и данными баланса, в результате чего несоответствий не установлено.

При формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности,

установленные контрольные соотношения к показателям бюджетной отчетности, соблюдены. Проверка проведена посредством использования программного продукта «Свод-Смарт» для формирования сводной отчетности.

3. Выводы и рекомендации.

В результате проведенного финансового аудита, нарушений действующего порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета не установлено. Бюджетная (бухгалтерская) отчетность составлена в соответствии с установленными требованиями.

Система внутреннего контроля удовлетворительная.

Бухгалтер – аудитор УО АНМР

Л. К. Телятникова

С актом ознакомлены:

Заведующий

МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное

Главный бухгалтер

МБДОУ ДС № 11 с. Прохладное



Е.Н. Акишина

О.В. Басараба.