Контрольно - счетный орган

Ольгинского муниципального района

**АКТ № 1**

внешней проверки бухгалтерской отчетности Муниципального

бюджетного учреждения дополнительного образования

"Ольгинский центр детского творчества" за 2021 год

25 января 2022г. пгт Ольга

Основание для проведения проверки: Статьи 157, 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований", Положение о Контрольно-счетном органе Ольгинского муниципального района, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 07.09.2021г. № 101-НПА, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Ольгинском муниципальном районе, утвержденное Решением Думы Ольгинского муниципального района от 15.12.2016 № 398, план работы Контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района на 2022 год.

Проверка проводилась с 19.01.2022 по 24.01.2022.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Ольгинский центр детского творчества " (далее – Учреждение).

Сведения о проверяемом учреждении: дата создания -10.07.1998 год. Учреждение поставлено на налоговый учет 04.05.2001 с присвоение ИНН 2523003151, КПП 252301001, ОГРН 1032500971579.

Юридический адрес и место нахождения: 692460, Приморский край, Ольгинский район, пгт Ольга, улица Партизанская, д.4.

В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность учреждения с правом первой подписи отвечали следующие должностные лица:

- директор Учреждения Полосина К. А. (распоряжение Администрации ОМР от 10.07.2020 № 99-рл);

- С 21.10.2021 по 20.02.2022 временно исполняет обязанности директора Учреждения Пищикова Е.И. (распоряжение Администрации ОМР от 21.10.2021 № 180-рл).

Ведение бухгалтерского и налогового учетов в Учреждении осуществляется МКУ "Ольгинский отдел народного образования" (далее МКУ "Ольгинский ОНО") на основании договора от 22.12.2016 № 2. Ведение бухгалтерского учета осуществляет – главный бухгалтер МКУ "Ольгинский ОНО" Рокитянская Н.Г. с правом второй подписи.

Предмет проверки: Бухгалтерская отчетность получателя бюджетных средств за 2021 год.

Цель проверки:

- соблюдение общих правил составления бухгалтерской отчетности, определенных Приказом Министерства финансов РФ от 25 марта 2011г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с последующими изменениями и дополнениями) (далее Инструкция № 33н).

- полнота и достоверность бухгалтерской отчетности получателя бюджетных средств;

- анализ исполнения бюджета получателя бюджетных средств, анализ результатов деятельности получателя бюджетных средств.

Проверкой установлено:

Срок представления годовой отчетности финансовым отделом администрации Ольгинского муниципального района доведен Учреждению письмом от 28.12.2021 № 147 до 28 января 2022г.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год Учреждением представлена в финансовый отдел Администрации Ольгинского муниципального района на бумажном носителе и в электронном виде в установленный срок (19 января 2022 г.) о чем на сопроводительном письме имеется отметка финансового отдела.

Годовая бухгалтерская отчетность представлена в Контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального района на бумажном носителе 19.01.2022.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год представляется получателем бюджетных средств в соответствии с Инструкцией № 33н.

В соответствии с п. 6 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

 В составе бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 год представлены следующие формы:

1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. № 0503730);

2. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. № 0503710);

3. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. № 0503721);

4. Отчет о движении денежных средств учреждения [(ф. № 0503723)](http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902271090_XA00MCC2N1#XA00MCC2N1);

5.Справка по консолидируемым расчетам учреждения ([ф. 0503725](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3725));

6.Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. № 0503737) по видам финансового обеспечения (деятельности);

7. Отчет об обязательствах учреждения по видам финансового обеспечения (деятельности) (ф. № 0503738);

8. Пояснительная записка (ф. № 0503760) с приложением форм:

- Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766);

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения по всем видам деятельности (ф. № 0503768);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по всем видам деятельности (ф. № 0503769);

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. № 0503779);

- Сведения о направлениях деятельности (таблица 1);

- Сведения об основных положениях учетной политики (таблица №4).

На основании п. 10 Инструкции № 33н "В случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части [Пояснительной записки](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3760) к Балансу учреждения (ф. 0503760)".

Согласно п. 56 Инструкции № 33н в составе Пояснительной записки (в разделе 5) приведен следующий перечень форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей:

- Отчет об обязательствах учреждения (ф. № 0503738) в части обязательств по реализации нацпроектов (программ);

- Разделительный (ликвидационный) баланс учреждения (ф. 0503830);

- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения ([ф. 0503773](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3773));

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. № 0503775);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения ([ф. 0503790](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3831));

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения ([ф. 0503295](https://base.garant.ru/12184447/285e77e2f0c60ac6b30f04a5bd74965e/#block_3295));

- Сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6);

Пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760) оформлена учреждением и составлена в разрезе пяти разделов с отражением в каждом разделе информации предусмотренной пунктом 56 Инструкции № 33н.

Согласно Пояснительной записке основным направлением деятельности Учреждения является дополнительное образование детей и взрослых (ОКВЭД 85.41.9).

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии от 28.12.2017 № 285, выданной Департаментом образования и науки Приморского края.

В течение 2021 года услуги дополнительного образования в Ольгинском муниципальном районе оказаны 140 чел., при плане 170 чел., т.е. на 30 человек меньше, чем определено в муниципальном задании. На уменьшение численности посещаемости детей повлияло отсутствие педагога по туристско-краеведческому направлению и физкультурно-спортивной деятельности.

В ходе проведения внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 год проведена проверка полноты отражения показателей и сведений в формах бухгалтерской отчетности, а также проведено сопоставление показателей между формами бухгалтерской отчетности.

**Проверкой установлено:**

В отчете о финансовых результатах деятельности формы № 0503721 представлены данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета за 2021 год.

Доходы за 2021 год составили 4287858,57 руб., расходы – 4623651,33 руб., чистый операционный результат – минус 335792,76 руб., операции с нефинансовыми активами – 62398,00 руб., операции с финансовыми активами – минус 231688,88 руб., операции с обязательствами – 166501,88 руб.

Финансовый результат по счетам баланса (ф. 0503730) соответствует идентичному показателю в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) и соответствует финансовому результату, отраженному в справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. № 0503710).

Расчеты с учредителем по счету баланса (стр.480 гр.4 равна 362659,00 руб.) не соответствует идентичному показателю в ф. 0503768 (4) (стр.601+602+631+632+641+642+672+711+731+742+752+762=588888,00 руб.) Сумма расхождения составляет **226229,00 руб.** (наличие особо ценного имущества на начало года).

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730 по строке 210 гр.6. «Основные средства в эксплуатации, всего» (приносящая доход деятельность) отсутствует показатель в сумме **14500,00** руб. указанный по строке 850 гр.4 ф.0503768 (КВФО 2+7).

Показатель по строке 850 гр.4 ф.0503768 (КВФО 4) «Основные средства в эксплуатации, всего» (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) не соответствует показателю, указанному в справке по забалансовым счетам по строке 210 гр.5 ф.0503730. Сумма расхождения составляет **14500,00 руб.**

Согласно контрольным соотношениям **к показателям бюджетной отчетности данный уровень ошибки является блокирующим, предоставление отчетности невозможно до ее устранения.**

Исправлено во время проведения проверки. 24 января 2022 года представлена Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730), с отражением показателей по строке 210 в гр.6 на сумму 14500,00 руб. и уменьшением гр.5 по стр.210 на эту же сумму и уточнение в ф. 0503768(4) в р.2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» по строке 602 гр.4 на сумму 226229,00 руб.

Контрольно-счетным органом проведена сверка исполнения назначений по доходам, отраженных в формах № 0503737 с данными бюджета Ольгинского муниципального района.

В результате сверки расхождений не установлено.

За 2021 год объем доходов учреждения (согласно форме № 0503737) составил 4130000,00 руб. при плане 4147000,00 руб., что составляет 99,59 процентов от плановых назначений. В том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания 4100000,00 руб., финансовое обеспечение составило 4100000,00 руб. исполнение- 100,0%; субсидия на иные цели - 47000,0 руб., исполнена в размере 30000,0 руб., что составило 63,83%. Финансирование расходов осуществлялось в пределах выделенных ассигнований. Утвержденные плановые назначения по расходам и фактическое исполнение соответствуют направлениям и суммам доходов.

Сумма показателей по строке 010 в Отчете (ф. 0503737) соответствует сумме строк 0200 и 1400 Отчета (ф. 0503723).

В сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) по видам деятельности и видам задолженности не установлено расхождений в суммах, отраженных в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

По состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022г кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 г. составляет 3681,03 рублей. Данная дебиторская задолженность образовалась в результате проведенных перерасчетов ПАО «Ростелеком» за услуги связи. Причина перерасчета услуг- переезд в арендованное помещение.

Согласно данным, отраженным в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма № 0503769) просроченной дебиторской и кредиторской задолженности Учреждение не имеет.

В нарушение п. 69 Инструкции № 33н в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) не заполнены показатели граф 12 - 14 раздела 1. **Данное нарушение носит систематический характер.**

На 2022 год начислен резерв предстоящих расходов в сумме 648716,06 руб., в том числе резерв на оплату отпусков – 648716,06 руб.

При сверке данных отраженных в форме № 0503768 и данных Баланса в части движения нефинансовых активов по всем видам деятельности расхождений не установлено.

В связи с введением в действие с 01.01.2021 года приказа Минфина РФ от 15.11.2019 года №181н Федерального стандарта «Нематериальные активы» в январе 2021 года проведена инвентаризация нематериальных активов по образовательному учреждению. По результату инвентаризации определены объекты нематериальных активов в соответствии с их установленными критериями, а также срок их использования. На счет 111,61 «Право пользования программным обеспечением и базами данных» поставлен на учет сайт образовательного учреждения на сумму 20000,0 рублей. Списано со счета 401,50 «Расходы будущих периодов» право пользования неисключительными правами на сумму 7500,0 рублей.

В целях мероприятий внутреннего финансового контроля в 2021 году проводились инвентаризации материальных ценностей, основных средств, денежных средств, расчетов. В ходе инвентаризаций хищений, недостач не выявлено, все соответствует бухгалтерскому учету. Кроме того, ежегодно проводится сверка с МИ ФНС России №16 по Приморскому краю, ПФ РФ, ФСС РФ.

**Выводы**

При проверке представленной бухгалтерской отчетности установлены следующие нарушения:

1. Расчеты с учредителем по счету баланса (стр.480 гр.4 равна 362659,00 руб.) не соответствует идентичному показателю в ф. 0503768 (4) (стр.601+602+631+632+641+642+672+711+731+742+752+762=588888,00 руб.) Сумма расхождения составляет **226229,00 руб.** (наличие особо ценного имущества на начало года).
2. В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730 по строке 210 гр.6. «Основные средства в эксплуатации, всего» (приносящая доход деятельность) отсутствует показатель в сумме 14500,00 руб. указанный по строке 850 гр.4 ф.0503768 (КВФО 2+7). Сумма расхождения составляет **14500,00 руб.**
3. Показатель по строке 850 гр.4 ф.0503768 (КВФО 4) «Основные средства в эксплуатации, всего» (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) не соответствует показателю, указанному в справке по забалансовым счетам по строке 210 гр.5 ф.0503730. Сумма расхождения составляет **14500,00 руб.**

Согласно контрольным соотношениям **к показателям бюджетной отчетности данный уровень ошибки является блокирующим, предоставление отчетности невозможно до ее устранения.**

Исправлено во время проведения проверки. 24 января 2022 года представлена Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730), с отражением показателей по строке 210 в гр.6 на сумму 14500,00 руб. и уменьшением гр.5 по стр.210 на эту же сумму и уточнение в ф. 0503768(4) в р.2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» по строке 602 гр.4 на сумму 226229,00 руб.

**5.** В нарушение п. 69 Инструкции № 33н в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) не заполнены показатели граф 12 - 14 раздела 1. **Данное нарушение носит систематический характер.**

**Предложения**

Контрольно-счётный орган Ольгинского муниципального района обращает внимание на необходимость проведения работы по качественному составлению и сдаче бухгалтерской отчетности и предлагает Учреждению принять к исполнению следующие предложения:

1. Рассмотреть результаты настоящей проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.
2. В срок до 28 января 2022 г. предоставить в финансовый отдел и Контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района:
* Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) представить с заполнением всех показателей, предусмотренных Инструкцией 33н.

Акт составлен в двух экземплярах:

1-й экземпляр – Контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального района

2-й экземпляр – МБУ ДО «Ольгинский ЦДТ»

Главный инспектор

Контрольно-счетного органа

Ольгинского муниципального района К.Н. Межерицкая

С актом ознакомлен и один экземпляр получил:

Исполняющий обязанности директора МБУ

ДО «Ольгинский ЦДТ» Е.И. Пищикова

 «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022 год.