

Акт №20

о проведении внутреннего финансового контроля по достоверности расчетов с контрагентами, доходов и расходов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2023г. в МК ДОУ ДС "Нарн"

24 апреля 2023 года

г. Лагань

Достоверность расчетов с контрагентами, доходов и расходов бюджетных средств за 2022 год, предоставленных из бюджета Лаганского районного муниципального образования Республики Калмыкия (далее - бюджет Лаганского РМО РК или местный бюджет) МК ДОУ ДС "Нарн" (далее – ДС «Нарн»), проведена по следующим вопросам:

- соответствие деятельности учреждения учредительным документам, обоснованность расчетов сметных назначений;
- исполнение сметы расходов;
- использование бюджетных средств по целевому назначению;
- обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей;
- соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета и достоверности отчетности;
- обоснованность операций с денежными средствами и ценными бумагами, расчетных и кредитных операций;
- полнота и своевременность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; операциям с основными средствами и нематериальными активами;
- обоснованность произведенных затрат, связанных с обеспечением полноценного питания в дошкольном учреждении.

Основание для проведения проверки: приказ Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования № 10 от 10 апреля 2023 года.

Внутренний муниципальный финансовый контроль **осуществляется следующим должностным лицом** Финансового управления Администрации Лаганского районного муниципального образования: ведущим специалистом-ревизором Аляевой Н. Х.

Цели проверки:

Целями контрольного мероприятия в отношении проверки достоверности расчетов с контрагентами, доходов и расходов бюджетных средств, предоставленных из местного бюджета ДС "Нарн" являются:

- определение соответствия кассовых расходов бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств;

- оценка эффективности использования выделенных учреждению финансовых ресурсов, выявление отклонений фактических расходов от сметных назначений, а также количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения;

- установление раскрытия аналитических данных в отчетности по кредиторской задолженности объекта контроля;

- установление обоснованности сумм дебиторской, кредиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета;

- выявление сумм подлежащей списанию неустребованной кредиторской задолженности либо не подлежащей взысканию дебиторской задолженности;

- анализ контрактов (договоров), заключенных и исполненных в проверяемом периоде;

- проверка соответствия итоговой суммы реестра кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками итоговой сумме данных оборотной ведомости;

- оценка правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета;

- установление правильности документального оформления операций;

- установление соответствия применяемой в учреждении методики бухгалтерского учета действующим в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Предмет контрольного мероприятия:

- учетная политика учреждения;

- сформированные за проверяемый период формы бухгалтерской (бюджетной) отчетности, включая таблицу пояснительной записки «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169);

- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период;

- инвентаризационные описи и иные документы, составленные в ходе инвентаризации (акты сверок расчетов, акты о результатах инвентаризации, протокол инвентаризационной комиссии);

- оборотные ведомости по счетам 0 206 00 000, 0 302 00 000;

- аналитические данные по счетам 0 206 00 000, 0 302 00 000;

- контракты (договоры) поставки товаров, выполнения работ, возмездного оказания услуг;

- акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

Сроки проведения проверки: с 18.04.2023г. по 23.04.2023г.

Вид контрольного мероприятия: проверка.

Форма контрольного мероприятия: плановая камеральная проверка (последующий внутренний финансовый контроль).

Фактов непредставления документов или препятствий в работе со стороны Управления образования не было.

Краткая информация о проверенном объекте:

Официальное наименование Учреждения:

полное - Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Нарн»;

сокращенное – МКДОУ ДС «Нарн».

Организационно-правовая форма ДС «Нарн» – муниципальное учреждение. По типу ДС «Нарн» является казенным учреждением.

Учредителем и собственником имущества ДС «Нарн» является Лаганское районное муниципальное образование Республики Калмыкия.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества ДС "Нарн" осуществляет Администрация Лаганского районного муниципального образования Республики Калмыкия.

ДС «Нарн» находится в ведомственном подчинении МКУ "Управление образования и культуры Администрации Лаганского районного муниципального образования" (далее - Управление образования).

Управление образования является главным распорядителем средств бюджета Лаганского РМО РК, предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности ДС «Нарн».

Между Управлением образования и ДС «Нарн» заключен договор на бухгалтерское обслуживание, что не противоречит пункту 5 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция по применению Единого плана счетов № 157н) - Передача в соответствии с законодательством Российской Федерации ведения бухгалтерского учета, в том числе составления на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, другому учреждению (централизованной бухгалтерии) осуществляется по договору (соглашению).

Договор на бухгалтерское обслуживание с Управлением образования составляется ежегодно.

Полномочия Учредителя в части управления имуществом Учреждения осуществляет Управление по экономике, земельным и имущественным

отношениям Администрации Лаганского районного муниципального образования.

В соответствии со свидетельством Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Республике Калмыкия ДС «Нарн» был зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 08.12.2003 года под номером 1030800567225 (ОГРН) и поставлена в налоговый орган на учет с присвоением ИНН 0803003256 и КПП 080301001.

Юридический и фактический адрес ДС «Нарн»: 359211, Республика Калмыкия, Лаганский район, с. Красинское, ул. Манджиева, д. 22.

В проверяемом периоде ДС «Нарн» осуществлял свою деятельность на основании Устава муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Нарн» (далее — Устав), утвержденного Постановлением Администрации Лаганского РМО РК №240 от 04.10.2019 года, лицензии на осуществление образовательной деятельности № 1280 от 08.11.2016г, выданный Министерством образования и науки Республики Калмыкия.

Филиалов и представительств ДС «Нарн» не имеет.

Согласно Уставу ДС «Нарн» является некоммерческой организацией, созданной в целях оказания услуг, выполнения работ в сфере образования.

Предметом деятельности ДС «Нарн» является реализация образовательных программ дошкольного образования.

Основной целью деятельности является осуществление предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам - образовательным программам дошкольного образования, созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми.

В соответствии со статьей 2.5. Устава основными видами деятельности ДС «Нарн» являются:

- реализация основной образовательной программы дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования;

- реализация дополнительных программ;
- осуществление присмотра и ухода за детьми;
- предоставление информации о деятельности Учреждения;
- организация оздоровительных мероприятий;
- организация питания воспитанников.

Согласно статье 8.6. Устава, финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования на основании бюджетной сметы.

Управление Учреждением осуществляют:

- Учредитель;

- Заведующий Учреждения;
- Общее собрание трудового коллектива;
- Педагогический совет;
- Совет родителей (законных представителей).

О сроках проверки, цели проверки должностное лицо проверяемого объекта, надлежащим образом уведомлен 13.04.2023г. (письмо №26/1 от 13.04.2023г.)

1. Общие сведения

На 1 января 2022 года, согласно представленной в ФУ АЛРМО годовой и месячной отчетности от ДС «Нарн» - денежные средства учреждением использованы в строгом соответствии с бюджетной росписью расходов, переплат по КОСГУ - нет.

2. Результаты контроля

Между ДС «Нарн» и Управлением образования заключен договор на ведение бухгалтерского учета. Договор на бухгалтерское обслуживание с Управлением образования составляется ежегодно. Так, в проверяемом периоде, имеется договор на бухгалтерское обслуживание между Управлением образования и ДС «Нарн» от 10 января 2022 года.

В соответствии с договором, бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение Исполнителем бухгалтерского и налогового учета и отчетности, включая открытие расчетных и других банковских счетов заказчика и операций по ним. Также предусматривает участие в проведении инвентаризаций материальных ценностей, сдачу необходимой налоговой и статистической отчетности и иной отчетности, консультации по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения, а также осуществление всех иных действий, предусмотренных действующей нормативно-правовой базой, регулирующей финансово-хозяйственную деятельность образовательных учреждений.

ДС «Нарн» возглавляет Заведующий. Штатная численность работников ДС «Нарн» на 1 января 2022 года – 10 штатных единиц, в том числе педагогические работники – 4 штатных единиц. Фактически педагогическими работниками замещено 4 штатных единиц. Помощник воспитателя – 2 штатные единицы. Обслуживающий персонал – 3 штатные единицы. Фактически обслуживающий персонал замещено 3 штатных единиц. Вакансии нет. Численность работников на 01.01.2022г составляет 8 человек.

На содержание этих единиц обслуживающего персонала выделяются средства из бюджета Лаганского РМО РК. Основной педагогический персонал и учебно-вспомогательный персонал содержатся за счет средств республиканского бюджета. На их содержание из средств бюджета республики Калмыкии выделяется субвенция бюджетам муниципальных образований на финансовое

обеспечение основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами.

Средняя численность работников списочного состава на 01 января 2022 года по сравнению с данными на 1 января 2023 не изменилась и составляет 8 человек.

Сумма расходов местного бюджета за 2022 год по ДС «Нарн» составила 2 761 277,26 рублей, что составляет 99,94 процентов от утвержденного бюджетного назначения всех запланированных расходов местного бюджета на 2022 год. Таким образом, утвержденная бюджетная смета использована учреждением полностью путем эффективного расхода местного бюджета на необходимые и запланированные цели.

Утвержденные бюджетные назначения и ее исполнение ДС «Нарн» на 2022 год:

Бюджетная классификация				СМЕТА с начала года	Всего расход за период
РзПр	ППП	ЦСР	ВР	Руб.	Руб.
1	2	3	4	5	6
0701	788	3110102090	111	630 238,93	630 238,93
0701	788	3110102090	119	186 497,46	186 497,46
0701	788	3110102090	242	15 414,66	14 659,82
0701	788	3110102090	244	215 408,47	214 576,83
0701	788	3110271060	111	1 379 524,94	1 379 524,94
0701	788	3110271060	119	333 742,67	333 742,67
0701	788	3110271060	853	2 036,61	2 036,61
				2 762 863,74	2 761 277,26

Основная статья расходов по ДС «Нарн» – это заработная плата на общую сумму 2 009,8 тыс.рублей (или 72,8%), начисления на выплаты по оплате труда составили 520,2 тыс.рублей (или 18,8%). Средняя заработная плата работников обслуживающего персонала ДС «Нарн» за 2022 год составляет 17507 рублей.

В процессе проверки заработной платы в ДС «Нарн» установлено:

-сотрудники работают в учреждении официально. Трудовые договора с ними подписаны;

-штатные расписания ДС «Нарн» утверждались на 01.01.2022г., 01.06.2022г., 01.09.2022г., 01.12.2022г. Штатные расписания согласованы Главой Лаганского РМО РК (ахлачи);

-учетные табели по рабочему времени ведутся;

-заявления сотрудников о выдаче льгот по НДФЛ имеются;

-начисление надбавок к заработной плате сотрудников имеют основания. То есть проведенные доплаты и премии подтверждены внутренними приказами учреждения и трудовыми договорами;

- начисления страховых взносов исчислены правильно и в соответствии с утвержденными размерами ОПС, ФОМС, ФСС, уплата производится своевременно при получении финансирования денежных средств;

-положенные по закону выплаты: компенсации по листам нетрудоспособности, отпускные – получены вовремя;

- оплата за работу в праздничные дни начисляются в соответствии с статьей 153 Трудового Кодекса РФ.

-заработная плата сотрудникам выплачивается вовремя. Выдается заработная плата не реже чем каждые полмесяца и не позднее 15-го календарного дня после окончания периода, за который она начислена, вместе с расчетными листками. Кредиторской задолженности за весь проверяемый период, по заработной плате, не выявлено;

-способ выплаты заработной платы - банковским переводом на счет, который сотрудник указал в заявлении. Выплата наличными не предусмотрена;

-в соответствии со статьей 133 ТК РФ, заработная плата за отработанный полностью месяц выплачивается обслуживающему персоналу не ниже МРОТ.

Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий составила 14,7 тыс. рублей (или 0,53%), из них 5, 0 тыс. рублей на сопровождение программного обеспечения АС Смета и 9,7 тыс. рублей расходы на связь.

Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд исполнено 214,6 тыс. рублей (или 7,77%), в том числе: продукты питания – 142,6 тыс. рублей; лекарственные препараты – 3,5 тыс. рублей; строительные материалы – 20,0 тыс. рублей; хозяйственные товары – 13,9 тыс. рублей; коммунальные услуги – 1,6 тыс. рублей, прочие услуги – 33 тыс. рублей.

Общая кредиторская задолженность на 01.01.2023 года составляет 116,7 тыс. рублей, вся кредиторская задолженность составляет по выплатам на страховые взносы, в том числе просроченная кредиторская задолженность - 74,9 тыс. рублей за период октябрь-ноябрь месяцы.

Остаток средств на лицевом счете ДС «Нарн» на 1 января 2023 года составил – 0,00 рублей.

По итогам сдачи годовой отчетности за 2022 год (согласно ф.0503169 – «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и ф.г08 KRED «Сведения о состоянии кредиторской задолженности») кредиторская задолженность на 01.01.2023 года из средств бюджета Лаганского РМО РК по ДС «Нарн» составляет 52 487,18 рублей, в том числе:

-расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве – 347,60 рублей;

-расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 5 040,16 рублей;

-расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование – 8 863,74 рублей;

-расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 38 235,68 рублей.

Это сумма начислений на выплаты страховых взносов за октябрь, ноябрь и декабрь 2022 года, в том числе просроченная задолженность по уплате страховых взносов из средств муниципального бюджета 35991,24 рубля.

Дебиторская задолженность по ДС «Нарн» на 01.01.2023 год отсутствует.

В целом, данные отчетности в части отражения числящейся дебиторской и кредиторской задолженности подтверждаются данными инвентаризации и актами сверок с поставщиками на отчетную дату.

Сумм подлежащей списанию не востребовавшейся кредиторской задолженности и дебиторской задолженности не выявлено.

Таким образом, оплата фактических расходов производилась на основании актов выполненных работ, счетов-фактур, выставляемых организациями-поставщиками, исполнителями работ и услуг, и подтверждается платежными поручениями (заявками на кассовый расход).

Учреждением приобретенные материальные ценности, использовались в текущем году, что говорит о положительном эффекте покупок и подтверждает целесообразность приобретения.

В результате выборочной проверки правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета установлено:

- наличие первичных документов, подтверждающих законность отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с контрагентами, приложенных к журналу операций;

- первичные учетные документы своевременно приняты к учету;

- в силу п. 26 СГС «Концептуальные основы» первичный учетный документ принимался к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа;

- в полном объеме и точно отражены факты принятия к учету товарно-материальных ценностей, выполненных работ и оказанных услуг;

- журналы операций сформированы при соблюдении общих требований, установленных п. 11 Инструкции № 157н.

Таким образом, в ходе проверки установлено:

- первичные учетные документы, которыми оформляются хозяйственные операции и на основании которых ведется бухгалтерский учет в ДС «Нарн» оформлены согласно действующему законодательству;

- единые формы бюджетной документации и бюджетной отчетности, а также единство бюджетной классификации обеспечиваются посредством систематизации информации, применения единых формуляров, реестров и справочников;

- подготовлены и утверждены изменения в сметы;

- разработаны, утверждены и реализованы первоочередные мероприятия;

- неисполнения основных обязательств – нет;

- реалистичность параметров утвержденных расходов;
- расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения (оплата заработной платы и начислений на нее, оплата договоров, хозяйственные расходы (приобретение материальных запасов, основных средств);
- использование средств на цели, не предусмотренные сметой расходов - не выявлено;
- расходование денежных средств, свыше норматива, установленных Минфином РФ (командировочные расходы, нормы на расходование бензина и др.) - не выявлено;
- ведение контрактов (договоров), заключенных заказчиками, включая функцию мониторинга, ведется;
- исполнение контрактов (договоров), включая приемку результатов исполнения, учет исполнения контракта ненадлежащим образом, регистрацию фактов неустойки, выполнение поставщиком гарантийных обязательств ведется;

Бухгалтерская отчетность по ДС «Нарн», сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и соответствующих ее учетной политике положений.

В ходе проверки установлено, что данные показателей кредиторской задолженности формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным о кредиторской задолженности, отраженным в разделе «Обязательства» формы «Баланс исполнения бюджета» ДС «Нарн» за 2022 год.

Информация о кредиторской задолженности также отражена в пояснительной записке учреждения (форма по ОКУД 0503160).

При составлении бухгалтерской отчетности было обеспечено соблюдение следующих условий:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;
- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также соответствие показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета;
- осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежащим образом оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;
- правильная оценка статей баланса.

Отчетность составлена строго в соответствии с Приказом Министерства финансов № 191н от 28.12.2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Отчетность можно считать достоверной и полной. Искажений в ведении учета и составлении отчетности не выявлено. В формах бухгалтерской отчетности нет никаких подчисток и помарок.

По результатам проверки установлено:

1. Фактов неправомерного использования бюджетных средств не установлено;
2. Подтверждающие документы об использовании вышеуказанных средств, предоставлены в полном объеме;
3. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы – соблюден;
4. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета – не выявлено;
5. Среднее значение выполнения целевых показателей за 2022 год - 100%;
6. Закупка товаров, работ, услуг производилась учреждением в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Конституцией РФ, ГК РФ и другими нормативными актами;
7. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения (оплата заработной платы и начисления на ФОТ, оплата договоров, хозяйственные расходы (приобретение материальных запасов, основных средств));
8. Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказами Минфина России от 06 июня 2019 года № 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", Бюджетным кодексом Российской Федерации;
9. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Отчетность можно считать достоверной и полной. Искажений в ведении учета и составления отчетности не выявлено. В формах бухгалтерской отчетности нет никаких исправлений и корректирующих записей.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия;
2. Продолжить надлежащий контроль по первичным учетным документам;
3. Продолжить контроль по соблюдению требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
4. Не допускать осуществления закупок товаров, работ, услуг, не предусмотренных планом-графиком ДС «Нарн»;

5. Следовать нормам законодательства при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).
6. Соблюдать сроки проведения инвентаризации движимого и недвижимого муниципального имущества, находящиеся в оперативном управлении Учреждения.

В срок до 30 апреля 2023 года необходимо предоставить в Финансовое управление Администрации Лаганского районного муниципального образования на бумажном и электронном носителе:

Разногласия к акту проверки, если таковые имеются.

Ревизор ФУ АЛРМО

24.04.2023г.

Аляева Н.Х.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Получил и ознакомлен:

Заведующий МКДОУ ДС «Нарн»

24.04.2023г.

Убушаева А.В.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)