Администрация ГО ЗАТО Свободный

Заключение по проверке годовой

отчетности подведомственных учреждений администрации ГО ЗАТО Свободный

за 2021 год

Цель проверки

Определение полноты и достоверности годовой отчетности подведомственных учреждений городского округа ЗАТО Свободный за 2021 год для составления бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений.

Объекты проверки

В состав подведомственных получателей бюджетных средств по состоянию на 01.01.2021 года входят следующие 10 муниципальных учреждений:  казенные - МКОУ ДОД СЮТ, МКУ "Административно-хозяйственная служба" и МКУ «Служба муниципального заказа», бюджетные - МБОУ "Средняя школа № 25 им. Героя Советского союза генерал-лейтенанта Д.М. Карбышева с кадетскими классами"», МДОУ ДОД ДЮСШ, МБУ ДОД ДМШ, МБУ ДОД ЦДТ "Калейдоскоп", МБУ ДО «Детский сад № 17 «Алёнушка», МБУ ДО «Детский сад "Солнышко", МБУ ДК «Свободный".

Предмет проверки

Отчетность подведомственных учреждений за 2021 год.

***Проверяемый период***

2021 год

***Срок проведения проверки***

 Дата начала проверки 20 января 2022 года. Дата окончания проверки 31 января 2022 года.

**Общие положения**

Для проверки предоставлены следующие формы:

- Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (1) (справочно)

- Справка по закл. счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

- Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

- Отчет об исполнении бюджета ГРБС (ф. 0503127)

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)

- Баланс (ф.0503130)

- Пояснительная записка (ф. 0503160)

- Сведения об исполнении текстовых статей закона(решения) о бюджете(ф.0503160 т3)

- Сведения об основных положениях учетной политики (ф. 0503160 т4)

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164)

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (дебиторская, кредиторская)

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171)

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175)

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178)

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190)

- Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191)

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

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296)

- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)

- Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (справочно)

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения(ф. 0503721)

- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730)

- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)(собственные доходы учреждения, субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели)

- отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738)(собственные доходы учреждения, субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели)

- Пояснительная записка (ф. 0503760)

- Сведения об основных положениях учетной политики (ф. 0503760 т4)

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

-Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) )(собственные доходы учреждения, субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели)

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (собственные доходы учреждения, субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели)

- о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775)

- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779) (собственные доходы учреждения, субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели)

- Динамика дебиторской и кредиторской задолженности бюджета

- Инвестиционные расходы бюджета

Проверка проведена сплошным методом путём анализа предоставленных отчетных форм, обобщения и формирования показателей, характеризующих результаты деятельности за отчетный период.

Проверка достоверности бюджетной отчетности за 2021 год, представленной подведомственными учреждениями.

Цель проверки - оценка форм бюджетной отчетности подведомственных учреждений в части соблюдения корректности консолидации показателей отчетности.

Казенные учреждения:

Сравнение показателей раздела 1 «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503127) в части исполнения бюджетных назначений по закрепленным доходам и «Отчета по поступлениям и выбытиям органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета»

Замечаний по применению бюджетной классификации РФ при формировании раздела 1 «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503127) не имеется.

Показатели раздела 1 «Доходы бюджета» «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503127) в части доходов бюджета «Всего» равны сумме итоговых показателей раздела 1 «Доходы бюджета» отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) подведомственных получателей.

При проверке контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности использовался программный комплекс «Свод-смарт». Расхождений не выявлено.

Текстовая часть «Пояснительной записки» (ф.0503160) соответствует содержанию табличной части форм, входящих в ее состав.

При анализе «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) просроченной кредиторской задолженности не установлено.

Бюджетные учреждения:

Для автоматизации бухгалтерского учета используется программа 1с 8 (бухгалтерия), 1С8 (Зарплата и кадры). Среднесписочная численность работников за отчетный период составила- 542 человека, фактическая численность работающих на 01.01.2022 г. - 639 человек Бюджетный учет ведется согласно инструкции по бюджетному учету № 174 Н от 16.12.2010г.

Деятельность учреждений в 2021 году оставалась постоянной, изменений в направлении деятельности не происходило.

 Учреждения имеют сайты в сети интернет, которые поддерживаются в актуальном состоянии.

                Обеспечение основными средствами, в том числе особо ценным движимым имуществом, осуществляется за счет средств субсидий на иные цели, субсидии на выполнение муниципального задания, за счет средств от приносящей доход деятельности, а также в рамках безвозмездного получения имущества.

В целом анализ планирования, предоставления и расходования субсидий бюджета ГО в разрезе бюджетных учреждений за 2021год представлен в виде таблиц:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование бюджетного учреждения | Остаток на 01.01.2021 тыс.руб. | Возврат в бюджет тыс.руб. | Возмещение расходов прошлых лет ФСС тыс.руб. | План на 2021 год тыс.руб. | Предоставлено субсидии за 2021 год тыс.руб. | Фактически израсходовано тыс.руб. | % исп. |
| МБОУ СШ № 25 | 2719,5 | 825,3 | 825,3 | 106650,2 | 106650,2 | 108220,9 | 98,9 |
| МБУ ДО ДМШ | 0 | 0 | 0 | 15795,0 | 15795,0 | 15547,4 | 98,4 |
| МБУ ДО ДЮСШ | 0 | 74,6 | 74,6 | 17775,0 | 17775,0 | 17678,2 | 99,5 |
| МБУК ДК «Свободный | 562,5 | 141,3 | 141,3 | 24845,1 | 24845,1 | 25168,7 | 99,6 |
| МБУ ДО Солнышко | 786,4 | 948,6 | 948,6 | 61686,1 | 61686,1 | 61443,8 | 98,4 |
| МБДОУ № 17 | 1308,0 | 251,5 | 846,9 | 54513,1 | 54513,1 | 55481,0 | 99,8 |
| МБУ ДО ЦДТ Калейдоскоп | 1744,6 | 1517,2 | 144,2 | 14100,0 | 14100,0 | 13942,1 | 97,3 |
| ИТОГО | 7121,0 | 3758,5 | 2980,9 | 295364,5 | 295364,5 | 297482,1 | 99 |

Субсидия на иные цели:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиебюджетногоучреждения | Остаток на 01.01.21 тыс. руб. | Возвратв бюджет тыс. руб. | План на 2021 тыс. руб. | Предоставлено субсидии за 2021 тыс. руб. | Фактически израсходовано тыс. руб. | Процент исполнения к годовому плану |
| МБОУ «СШ №25» | 1411,6 | 1411,6 | 23139,4 | 23139,4 | 21231,4 | 91,71 |
| МБУ ДО «ДМШ» | 34,7 | 34,7 | 30216,4 | 30216,4 | 215,8 | 0,7 |
| МБУ ДО ДЮСШ | 1176,0 | 1176,0 | 2017,7 | 2017,7 | 1862,7 | 96,9 |
| МБУК ДК «Свободный» | 124,8 | 124,8 | 1472,0 | 1472,0 | 1343,2 | 91,3 |
| МБДОУ «Детский сад «Солнышко» | 6132,3 | 6132,3 | 13620,4 | 13620,4 | 3591,5 | 26,4 |
| МБДОУ № 17 | 18,7 | 18,7 | 9342,5 | 9342,5 | 5579,9 | 59,7 |
| МБУ ДО ЦДТ «Калейдоскоп» | 3,9 | 3,9 | 118,5 | 118,5 | 118,5 | 100 |
| Итого | 8902,0 | 8902,0 | 79926,9 | 79926,9 | 33943,2 | 42,5 |

Текстовая часть пояснительных записок (форма 0503760) соответствует содержанию табличной части форм, входящих в ее состав.

Основные ошибки в ходе сдачи отчетности у отдельных подведомственных учреждений:

- не были перенесены денежные средства восстановленные в фонде социального страхования со счета 303 на счет 209 согласно новым указаниям;

- не были восстановлены в учете права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком пользования;

- в форме 0503128 раздел 1 не исполнено принятых бюджетных обязательств и форма 0503175 раздел 1 сведения о неисполненных бюджетных обязательствах не равны у отдельных казенных учреждений.

Все ошибки были устранены в ходе сдачи отчетности.

На основании годовой отчетности подведомственных учреждений был проверен отчет о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021год:

- раздел 1 Общие сведения об учреждении

- раздел 2 Сведения о результатах деятельность учреждения

- раздел 3 Сведения об использовании закрепленного за учреждением муниципального имущества.

Выводы: В ходе проверки годовой отчетности подведомственных учреждений подтверждается приемлемый уровень полноты и достоверности содержащейся в ней информации.

Заключение по проверке подведомственных учреждений администрации городского округа ЗАТО Свободный (далее администрация) на годовую отчетность за 2021 год подготовлено в соответствии со следующими нормативными документами:

1. Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ).

2 Гражданский кодекс РФ (далее - ГК РФ).

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

5. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

6. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению».

7. Приказ Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

8. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

9. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

10. Приказ Минфина РФ от 16.12.2020 № 311н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010 № 191н» (далее – Приказ 311н).

11. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

12. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»).

13. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»).

14. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - СГС «Доходы»).

15. Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее - СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»).

16. Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - СГС «Запасы»).

17. Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее - СГС «Долгосрочные договоры»).

18. Письмо Минфина РФ от 17.12.2020 № 02-04-04/110850 и Федерального казначейства от 17.12.2020 № 07-04-05/02-26291 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2020 год» (далее - письмо МФ РФ и ФК от 17.12.2020).

19. Письмо Минфина РФ от 12.01.2021 № 02-06-07/412 и Федерального казначейства от 12.01.2021 № 07-04-05/02-177 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности, консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2020 год» (далее - письмо МФ РФ и ФК от 12.01.2021 (М)).