

УТВЕРЖДАЮ
Глава Толстихинского сельсовета
Е.В. Гамбург
« 20 » июня 2024 г

С.Толстихино

20 июня 2024 г.

**Акт проверки
органом внутреннего муниципального финансового контроля
№1**

На основании распоряжения главы № 71-Р от 18.12.2023г., в соответствии с планом контрольных мероприятий ответственным лицом за исполнение внутреннего муниципального финансового контроля за плановую проверку специалистом 1 категории Бобровой Ольгой Алескандровной проведена плановая проверка на тему: Оценка полноты и достоверности бухгалтерского учета и отчетности; целевое использование бюджетных средств; соблюдение бюджетного законодательства была проведена проверка в отношении администрации Толстихинского сельсовета Уярского района.

Проверяемый период: 2023 год

Сроки проведения: с 17.06.2024 г по 21.06.2024 г.

Цель контрольного мероприятия:

- оценка полноты и достоверности бухгалтерского учета и отчетности;
- целевое использование бюджетных средств;
- соблюдение бюджетного законодательства.

Внутренний муниципальный финансовый контроль проведен на основании представленных документов:

- главная книга;
- бухгалтерская отчетность за 2023 год (формы 0503117, 0503164, 0503120, 0503168, 0503169)
- сводная бюджетная роспись бюджета Толстихинского сельсовета на 2023 год.

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись:

Ответственный за исполнение смет с правом первой подписи – глава Толстихинского сельсовета Гамбург Елена Викторовна

Ответственный за исполнение смет с правом второй подписи – главный бухгалтер Толстихинского сельсовета Оглоблина Светлана Анатольевна.

Ответственный за подготовку и предоставление бюджетной отчетности – главный бухгалтер Толстихинского сельсовета Оглоблина Светлана Анатольевна.

Формирование бюджетной (финансовой) отчетности, ведение бюджетной сметы главного распорядителя бюджетных средств производится частично автоматизировано с применением компьютерной техники. Для сдачи отчетности в налоговые органы, социальный фонд России и Росстат используется программный продукт «СБИС». Для взаимодействия с органами Федерального казначейства используется ППО «СУФД». Для сдачи отчетности в финансовое управление Уярского района используется ПП «СКИФ».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в администрации Толстихинского сельсовета производится инвентаризация имущества и обязательств. Анализ представленной отчетности показал, что была произведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, инвентаризация нефинансовых активов, инвентаризация материальных запасов. Комиссии представлены акты о результатах инвентаризации. По результатам инвентаризации за 2023 год выявлены излишки, которые были оприходованы и поставлены на баланс по распоряжению главы сельсовета от 07.12.2023 г №69/1-Р

В результате проверки годовой бюджетной отчетности было установлено, что требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года 3 191н (далее Инструкция №191н) в целом соблюдены. Показатели годовой бюджетной отчетности достоверны. По своему составу отчетность администрации Толстихинского сельсовета соответствует требованиям пункта 11 Инструкции №191н.

Первоначальной редакцией Решения Толстихинского сельского Совета депутатов от 21.12.2022 г №2-118 «О бюджете Толстихинского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.» доходы бюджета были утверждены в сумме 8810,1 тыс. руб., расходы в сумме 8810,1 тыс. руб. В течении 2023 г. в утвержденный бюджет решениями Толстихинского Совета депутатов вносились изменения в результате которых бюджетные ассигнования за 2023 год составили по доходам 8929,4 тыс. руб. и по расходам – 9317,0 тыс. руб. Дефицит составил 387,6 тыс. руб. за счет изменения остатков денежных средств.

Органом внутреннего муниципального контроля Толстихинского сельсовета была проведена выборочная проверка регистров бухгалтерского учета (журнал операций №3 «расчеты с подотчетными лицами, журнал операций №4 «расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал операций №6 «расчеты по оплате труда»)

Журнал операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется в электронном виде с помощью компьютерной техники и распечатывается на бумажный носитель ежемесячно. Журнал ведется в разрезе подотчетных лиц. Средства подотчета израсходованы по назначению в соответствии с подтверждающими документами. Нарушений по расчетам с подотчетными лицами не выявлено.

Журнал операций №4 № «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в электронном виде с помощью компьютерной техники и распечатывается на бумажный носитель ежемесячно.

Выборочно проверен июль, август, сентябрь 2023 г. оформление первичных документов. Учет расчетов с контрагентами ведет главный бухгалтер администрации. Осуществляет контроль выставленных первичных документов, формирует регистры бухгалтерского учета по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

За проверяемый период нарушений не установлено.

Выборочно проверены счета на оплату, акты выполненных работ. На каждом счете проставлена резолюция главы Толстихинского сельсовета на оплату счета, поставлена отметка о проведенной экспертизе по соблюдению условий контракта с подписью ответственного за экспертизу. Все документы заверены подписями и скреплены печатью Исполнителя. Акты выполненных работ подписаны и скреплены печатями Исполнителя и Заказчика по факту выполненных работ, оказания услуг.

Проверка показала, что все регистры по расчету с поставщиками и подрядчиками заполнены согласно требованиям. Разночтений в документах не выявлено.

Администрация Толстихинского сельсовета принимает бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в соответствии законодательства и иными правовыми актами, соглашениями. Договоры поставок товаров, работ, услуг заключаются в соответствии с нормами Гражданского Кодекса Российской Федерации. В результате проверки договоров установлено следующее:

договора содержат все существенные условия: предмет договора, цена и порядок расчета, обязательства продавца, обязательства покупателя, ответственность сторон, срок действия договора, заключительные положения, реквизиты сторон договора.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Толстихинского сельсовета была проведена проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

Способ проведения проверки – выборочный.

Оплата труда работников поселения осуществлялась в соответствии с Решением Толстихинского сельского Совета депутатов от 28.12.2017 г. № 2-47 с дополнениями и изменениями «Об оплате труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих Толстихинского сельсовета Уярского района», Постановления администрации Толстихинского сельсовета Уярского района от 28.05.2018 г. №22-П (с дополнениями и изменениями) «Об утверждении Положения об оплате труда работников администрации Толстихинского сельсовета Уярского района и его структурных подразделений, не являющимися лицами, замещающими муниципальные должности, муниципальными служащими».

Расходы за заработную плату учитываются по КОСГУ 211 «Заработная плата». Аналитический учет расходов по оплате труда ведется в журнале операций №6 «Расчеты по оплате труда». В нем отражаются операции по счету 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате».

Заработная плата работников начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания.

В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством.

При выборочной проверке нарушений начисления и выплаты заработной платы работников не установлено.

Межбюджетные трансферта в 2023 году освоены полностью. Назначено 4168,2 тыс. руб. и исполнено 4168,2 тыс. руб.

Нарушений в использовании межбюджетных трансфертов не установлено.

Исполнение сметы расходов через лицевые счета за проверяемый период составило 9049,3 тыс. руб. Проведенным анализом исполнения сметы расходов по кодам экономической классификации превышения кассовых расходов над лимитами бюджетных обязательств не установлено.

Представленная годовая бюджетная отчетность за 2023 год достоверна и представлена в управление финансов Уярского района в установленные сроки и в полном объеме.

Средства, выделенные из краевого и местного бюджета использованы по целевому назначению.

Результат проверки:

1. Проверка бухгалтерского учета и отчетности в администрации Толстихинского сельсовета показала, что отчетность за 2023 год достоверна, составлена и представлена в Финуправление Уярского района в срок и в полном объеме.
2. При проверке целевого использования бюджетных средств за проверяемый период нарушений не обнаружено. Средства используются по назначению и эффективно.
3. Бухгалтерский учет и отчетность в администрации Толстихинского сельсовета ведется с соблюдением действующего законодательства и с учетом соблюдения нормативно правовых актов администрации.

Ответственный

за проверку: специалист 1 категории _____  Боброва О.А.

20.06.2024г.