

Акт № 02

о проведении внутреннего финансового контроля

п. Сибирский

30 августа 2023

На основании постановления Администрации Сибирского сельсовета № 36а от 04.09.2020 года «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Сибирский сельсовет», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в муниципальном образовании Сибирский сельсовет проведено контрольное мероприятие

«Проверка ведения бухгалтерского учета в администрации Сибирского сельсовета за 2022 год и за первое полугодие 2023 года в виде выборочной проверки»

Состав рабочей группы, проводившей проверку:

Руководитель рабочей группы	
Глава Сибирского сельсовета	Боронин Олег Валерьевич
Члены рабочей группы	
Заместитель главы администрации Сибирского сельсовета	Захарьева Марина Владимировна
Секретарь администрации Сибирского сельсовета	Киреева Лариса Ивановна
Председатель постоянной комиссии Совета депутатов Сибирского сельсовета по бюджету, налоговой, экономической и социальной политике (по согласованию)	Купина Светлана Сергеевна

Привлечение независимого консультанта (аудитора) нет

Проверяемый период: с 01.01.2022 года по 30.06.2023 года.

Фактические сроки проведения проверки: с «10» по «30» августа 2023 года.

Подробное изложение результатов проверки:

Настоящий акт подготовлен на основании представленных в рабочую группу документов, Цель проведения проверки: выявление нарушений в расходовании бюджетных средств и ведении бухгалтерского учета.

Объект проверки: администрация Сибирского сельсовета Первомайского района Алтайского края.

Предмет проверки: документы бухгалтерского учета за 2022 год и первое полугодие 2023 года.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 30.06.2023.

Срок проведения проверки: с 10.08.2023 по 30.08.2023.

Метод проведения проверки: выборочная.

Форма проведения проверки: камеральная.

Место проведения проверки: проверка проведена на основе поступивших документов и сведений по адресу: 658075, Алтайский край, Первомайский район, ул. Советская, д.1.

Вопросы проверки:

1. Выплата заработной платы.
2. Контроль за соблюдением законности заключения и исполнения контрактов и договоров и расчетами по ним.
3. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
4. Общее состояние бухгалтерского учета.

Администрация Сибирского сельсовета является муниципальным казенным учреждением, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Устав зарегистрирован в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Алтайскому краю.

В соответствии с Уставом администрация Сибирского сельсовета является исполнительно-распорядительным органом поселения, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Алтайского края.

Администрация Сибирского сельсовета обладает правами юридического лица, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, Уставом.

На основании статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация является главным распорядителем, администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения (далее - главный администратор бюджетных средств, главный администратор).

Руководит администрацией глава сельсовета на принципах единоначалия.

Лицо, ответственное за подготовку, формирование и предоставление отчетности: главный специалист по финансам, налогам и сборам администрации Сибирского сельсовета Ольга Леонидовна Анненкова.

Исполнителем, составившим бухгалтерскую отчетность, является главный бухгалтер Ольга Леонидовна Анненкова.

Юридический адрес муниципального образования Сибирский сельсовет: 658075, Алтайский край, Первомайский район, поселок Сибирский, ул. Советская, № 1.

К проверке представлены следующие документы:

- 1) главная книга;
- 2) журналы операций с первичными документами;
- 3) распоряжения о выдаче подотчетных сумм;
- 4) карточки-справки по заработной плате;
- 5) штатные расписания;
- 6) распоряжения на отпуск;

- 7) распоряжения о повышении заработной платы;
- 8) договоры аренды;
- 9) возмещение услуг;
- 10) договоры (контракты) на оказание услуг, поставку товар, выполнение работ;
- 11) договоры гражданско - правового характера.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен сплошным методом. Учёт операций по счетам ведется в журнале операций номер 2 с безналичными денежными средствами.

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета. Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Алтайскому краю и приложенными к ним заявками на кассовый расход. Наличные денежные средства не снимаются.

Подотчетные суммы перечисляются подотчетным лицам в соответствии с распоряжениями администрации; расходуются целевым способом отчетные документы по израсходованным подотчетным суммам сдаются в бухгалтерию своевременно. Неправомерного использования подотчетных сумм не обнаружено.

Оплата труда сотрудников администрации в проверяемый период осуществлялась в соответствии с утвержденными Положениями об оплате труда. Расходы на заработную плату учитываются по КОСГУ 211 «Заработная плата». Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда (ф. 0504071). В нем отражаются операции по счёту 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате».

Заработная плата работников администрации в проверяемый период начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатных расписаний. В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц, что соответствует действующему законодательству. При проверке начислений и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Администрация принимает бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством, иными правовыми актами, соглашениями.

Договоры поставок, товаров, работ, услуг заключаются администрацией в соответствии с нормами Гражданского Кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлялись администрацией на основании п. 4 ст. 93 Федерального закона № 44 – ФЗ.

В результате проверки контрактов и договоров установлено следующее:

Договоры (контракты) содержат следующие условия – предмет договора (контракта), цена и порядок расчета, обязательства продавца (исполнителя) заказчика покупателя, ответственность сторон, срок действия договора (контракта), реквизиты сторон договора (контракта).

Проведенным анализом исполнения расходов превышение кассовых расходов над лимитами бюджетных обязательств не установлены.

Бухгалтерский учет ведется электронно. Проверкой оформления первичных учетных документов нарушений не обнаружено.

Главный бухгалтер ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляет контроль выставленных первичных документов, формирует регистр бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». За проверяемый период нарушений не установлено.

Все материальные ценности оприходованы и отражены в учете своевременно. Нарушений не установлено.

Выводы по результатам проверки

Вывод:

В ходе контрольного мероприятия по выборочной проверке ведения бухгалтерского учета рабочей группой нарушений не выявлено.

Руководитель рабочей группы:

Глава Сибирского сельсовета

Члены рабочей группы:

Заместитель главы
администрации Сибирского
сельсовета

Секретарь администрации
Сибирского сельсовета

Председатель постоянной комиссии
Совета депутатов Сибирского
сельсовета по бюджету, налоговой,
экономической и социальной
политике (по согласованию)

