



1
«УТВЕРЖДАЮ»
Глава Курчатовского района
А.В.Ярыгин

АКТ ПРОВЕРКИ № 2

пос. Иванино

07.05.2024г.

На основании распоряжения Администрации Курчатовского района Курской области от 05.04.2024г. № 82-р "О проведении контрольного мероприятия" консультантом Администрации Курчатовского района Курской области Е.В.Литовченко проведена плановая проверка по теме "Проверка расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности" за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Общая продолжительность проверки составила 20 рабочих дней с 08.04.2024г. по 07.05.2024г.

Правом подписи в проверяемом периоде обладали:

- правом первой подписи – Глава поселка Иванино Курчатовского района Семенихин С.В.,
- правом второй подписи – Асеева О.Ю. (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности).

Общие сведения об объекте проверки.

Юридический адрес Администрации поселка Иванино Курчатовского района Курской области (далее - Администрация поселка Иванино): 307220, Курская область, Курчатовский район, пос. Иванино, ул. Октябрьская, д. 33, тел. 2-15-95.

Согласно данным, представленным Администрацией поселка Иванино, для осуществления финансовой деятельности в проверяемом периоде Администрации поселка Иванино Курчатовского района Курской области в Управлении Федерального казначейства по Курской области открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01443013640;
- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03443013640;
- лицевой счет администратора доходов бюджета № 04443013640;
- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05443013640.

Муниципальное образование «поселок Иванино» Курчатовского района Курской области образовано в соответствии с Законом Курской области от 21.10.2004 № 48 - ЗКО «О муниципальных образованиях Курской области» и наделен статусом городского поселения.

Администрация поселка Иванино является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования "поселок Иванино" Курчатовского района Курской области действующим на всей территории муниципального образования.

Администрация поселка Иванино Курчатовского района Курской области является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Отделе № 12 Управления Федерального казначейства по Курской области, печать, бланки со своим наименованием и иные реквизиты.

Финансовое обеспечение деятельности Администрации поселка осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «поселок Иванино» Курчатовского района Курской области на основании бюджетных смет.

Проверка проводилась в соответствии с вопросами контрольного мероприятия.

1. Проверка соответствия учредительных документов действующему законодательству.

Администрация поселка Иванино Курчатовского района Курской области осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, принятым решением Собрания депутатов поселка Иванино Курчатовского района Курской области от 22.04.2014г. № 9 (с последующими изменениями и дополнениями).

В Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения об Администрации поселка Иванино за основным государственным регистрационным номером 1024601276754.

Управлением Федеральной налоговой службы по Курской области Администрация поселка Иванино Курчатовского района Курской области поставлена на учет 28.11.2022г. и присвоены ИНН 4612002001, КПП 461201001.

В целях ведения бухгалтерского учета, в соответствии со ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции 157н, постановлением Администрации поселка Иванино Курчатовского района Курской области от 29.12.2022г. № 211 "Об утверждении учетной политики по организации бюджетного и налогового учета Администрации поселка Иванино Курчатовского района Курской области" утверждена учетная политика на 2023 год.

2. Проверка расчетов по оплате труда в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативно-правовыми актами муниципального образования.

Расчеты с персоналом по оплате труда в Администрации поселка Иванино Курчатовского района Курской области ведутся автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8.3».

Оплата труда Главы муниципального образования, муниципальных служащих и сотрудников не являющихся муниципальными служащими регламентированы следующими нормативными правовыми актами:

- Решение Собрании депутатов поселка Иванино Курчатовского района Курской области от 28.01.2013г. № 05 «Об утверждении системы оплаты труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих поселка Иванино Курчатовского района Курской области» (с изменениями от 28.12.2016г. № 11/6с, от 28.12.2017г. № 45/6с, от 26.12.2018г. № 24/6с, от 03.11.2020г. №78/6с, от 30.04.2021г. № 97/6с, от 21.06.2021г. № 106/6с, от 01.02.2022г. № 28/7с, от 18.04.2022г. № 31/7с, от 30.11.2023г. № 82/7с, от 25.12.2023г. № 89/7с).

- Решение Собрании депутатов поселка Иванино Курчатовского района Курской области от 30.12.2013г. № 28 «Об утверждении Положения о премировании работников администрации поселка Иванино Курчатовского района Курской области»;

- Решение Соборания депутатов поселка Иванино Курчатовского района Курской области от 30.12.2015г. № 34 «О системе оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся муниципальными должностями муниципального образования «поселок Иванино» Курчатовского района Курской области (с изменениями от 23.08.2022г. № 40/7с);

- Трудовым кодексом РФ от 30.12.2001г.;

- Законом Курской области № 60-ЗКО от 13.06.2007г. "О муниципальной службе в Курской области";

- Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003г. "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Штатное расписание, утверждено Главой поселка Иванино Курчатовского района Курской области:

- на 01.01.2023г. составляет 3,4 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 143134,62 руб. (распоряжение от 30.12.2022г. № 119);

- на 01.01.2023г. составляет 3,4 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 149600,72 руб. (распоряжение от 15.12.2023г. № 49);

- на 01.01.2023г. составляет 3,4 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 155253,45 руб. (распоряжение от 29.12.2023г. № 58).

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам Администрации поселка Иванино служат: штатное расписание, распоряжения Главы поселка Иванино Курчатовского района о приеме на работу, предоставлении отпусков, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками (тарифами) заработной платы, об установлении стимулирующих выплат, табель учета рабочего времени (ф.0504421), записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (ф.0301051), дополнительные соглашения и другие учетные документы по учету труда и его оплаты за счет средств местного бюджета.

Следует отметить, что ведение табеля учета рабочего времени сотрудника по совместительству и по основной должности надо осуществлять отдельно.

Выборочным способом по представленным документам проведена проверка расходования средств на оплату труда.

В соответствии с уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, бюджетными сметами Администрации поселка Иванино утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на:

- фонд оплаты труда (вид расходов 211);
- иные выплаты персоналу Администрации, за исключением фонда оплаты труда (вид расходов 213).

На содержание сотрудников Администрации поселка Иванино в 2023 году произведены кассовые расходы в полном объеме и составили 937 440,0 тыс.рублей.

Проверка правильности начисления заработной платы сотрудников Администрации поселка Иванино Курчатовского района Курской области в соответствии с должностным окладом, фактически отработанным временем в проверяемом периоде проведена методом выборочной проверки. Правильность начисления и выплаты заработной платы в соответствии с установленными окладами и фактически отработанным временем проверялись путем сопоставления данных расчетно-платежных ведомостей по начислению со штатным расписанием, распоряжениями по Администрации, табелями рабочего времени.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ, аванс и заработная плата сотрудникам выплачивалась в сроки, утвержденные трудовым договором и нормативно-правовыми актами Администрации поселка Иванино.

Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств результативности и целевого использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований закреплена в статье 162 бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически установленные размеры стимулирующих выплат не превышают предельные размеры, установленные положением об оплате труда муниципальных служащих Администрации поселка Иванино (с изменениями и дополнениями).

При установлении окладов сотрудникам Администрации поселка Иванино нарушения не выявлены.

Кредиторской задолженности по заработной плате по состоянию на 01.01.2024 года нет.

В проверяемом периоде заработная плата сотрудникам выплачена в установленные сроки и в полном объеме, путём перечисления денежных средств на счет банковской пластиковой карты ПАО «Сбербанк» - Курское отделение № 8596.

3. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами в Администрации поселка Иванино Курчатовского района Курской области ведется в разрезе контрагентов.

В ходе проверки были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчеты за оказанные услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами.

Оплата в проверяемом периоде осуществлялась в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказание услуг, выполненные работы в проверяемом периоде ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, что отвечает требованиям Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н "Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками" № 4 сформирован и сброшюрован.

Согласно "Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности" (ф.0503169) просроченная дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2024 года отсутствуют.

4. Проверка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Ведение бюджетного учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н.

Форма ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности определяется как автоматизированная, с применением единой комплексной компьютерной программы 1С:Предприятие.

Бюджетный учет ведется отдельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования.

Применяемые коды бюджетной классификации в 2023 году соответствуют Приказу Минфина России от 29 ноября 2017г. № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления".

В соответствии с положениями Учетной политики бюджетный учет в Администрации поселка Иванино ведется с использованием рабочего плана счетов (приложение к Учетной политике, разработанного в соответствии с Инструкциями 157н и 162н. Так же Администрация поселка Иванино применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции 157н (п. 16 Учетной политике).

При проверке правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие коды КОСГУ нарушений не установлено.

Учетной политикой (приложение № 5 к Учетной политике) установлен порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

Инвентаризация основных средств и материальных запасов, состоящих на учете, на балансе и на забалансовых счетах Администрации поселка Иванино Курчатовского района Курской области за 2023 год проводилась на основании распоряжения Администрации от 01.11.2023г. № 23 "О проведении инвентаризации".

Бюджетная отчетность за 2023 год составлена в полном объеме в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Данные бюджетной отчетности соответствуют данным бюджетного учета.

К проверке представлена отчетность на 1 января 2024 года по формам:

- отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
- баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- отчет по поступлениям и выбытиям (ф.0503151);
- справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

Контрольные соотношения в представленных отчетных формах соблюдены.

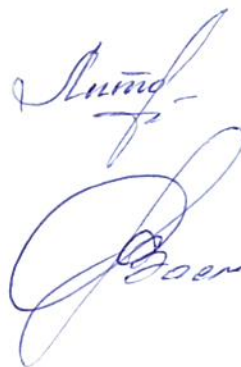
Состав представленных форм отчетности соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и подписывается Главой поселка Иванино Курчатовского района и главным бухгалтером, что соответствует требованиям п.6 данной инструкции.

Обобщение результатов проверки.

1. Бухгалтерский учет в Администрации поселка Иванино Курчатовского района Курской области ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Консультант Администрации
Курчатовского района Курской области

Глава поселка Иванино
Курчатовского района Курской области



Е.В.Литовченко

С.В.Семенихин