Акт № 1

о проведении внутреннего финансового контроля

в администрации Черемушинского сельсовета

|  |  |
| --- | --- |
| с. Черемушка | «30» ноября 2021г |

На основании Положения «О бюджетном процессе в Черемушинском сельсовете» утвержденного решением Черемушинского сельского Совета депутатов № 106-р от 21.05.2018 года, распоряжения администрации Черемушинского сельсовета № 45-Р от 28.12.2020 года «О назначении контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на четвертый квартал 2020 года», произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования «Черемушинский сельсовет»

Состав рабочей группы, проводившей проверку:

Руководитель рабочей группы:

Глава Черемушинского сельсовета – Е.Н.Алаева

Члены рабочей группы:

Сееман Г.Ю. – главный бухгалтер Черемушинского сельсовета

Лыкова В.В. – зам. главы администрации

Период проведения проверки: с 22.11.2021 по 30.11.2021.

Проверяемый период: с 01.10.2021 по 22.11.2021

Метод проверки: выборочный

Проверкой установлено:

Сведения о проверяемой организации :

администрация Черемушинского сельсовета

(сокращенное наименование: администрация Черемушинского сельсовета) является муниципальным казенным учреждением.

Юридический адрес: 662854,Красноярский край, Каратузский район, с. Черемушка, ул. Зеленая, д. 26Б

ИНН 2419000637 КПП 241901001

ОГРН 1022400878323

Глава администрации, назначенная решением Черемушинского сельского Совета депутатов № 46-о от 02.12.2016. Алаева Елена Николаевна наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Главный бухгалтер Сееман Галина Юрьевна наделена правом второй подписи на финансовых и расчетных документах весь проверяемый период

**1. Составление и утверждение бюджетной сметы администрации Черемушинского сельсовета.**

Выборочно проверен 4 квартал 2021 года

Составление и утверждение бюджетной сметы в администрации Черемушинского сельсовета осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и Постановлением администрации Черемушинского сельсовета № 69-П от 29.12.2020 г. «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Черемушинского сельсовета на 2021 год (плановый период 2022 и 2023 годов (далее Порядок).

Бюджетные сметы составлены по форме ОКУД 0501012 , в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и (или) элементов видов расходов классификации расходов бюджетов в рублях с точностью до двух знаков после запятой. Содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету. Бюджетные сметы заверены гербовой печатью. Утвержденные показатели бюджетных смет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствуют доведенным до муниципального казенного учреждения «администрация Черемушинского сельсовета» лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенных учреждений, что соответствует п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ. К представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.

Выводы:

Нарушения не выявлены. Составление бюджетной сметы на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годы муниципального казенного учреждения «администрация Черемушинского сельсовета» соответствует требованиям установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14.02.2018 №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и Постановлением администрации Черемушинского сельсовета № 69-П от 29.12.2018 г. «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Черемушинского сельсовета на 2021 год (плановый период 2022 и 2023 годов).

**2. Ведение бухгалтерского учета**

Выборочно проверен 4 квартал 2021 года

В администрации Черемушинского сельсовета ведение бухгалтерского учета ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказами Минфина России от 01 декабря 2010 года №157н, а так же на основании Учетной политике учреждения утвержденной распоряжением 47-Р от 28.12.2020 г. на 2021 г.

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с помощью программного продукта «1С: Предприятие. Версия 8.3»

**2.1 Проверка полноты и своевременности отражения в учете поступления, выбытия и списания основных средств.**

В ходе проверки полноты, своевременности и правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, выбытия, списания основных средств за проверяемый период установлено, что согласно бухгалтерской отчетности балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.10.2021 года составляет 6825299,95 рублей. За 4 квартал 2021 год поступление основных средств составило на сумму 1487660,00 рублей, в том числе на приобретение:

- детская культурно-развлекательная площадка 1 шт. – 1487660,00 руб.

выбытие - на сумму 0,0 рублей. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.12.2021 года составляет 8312959,95 рублей.

Приобретенные основные средства оприходованы бухгалтерией своевременно и в полном объеме. Основные средства учитываются на счете 10100 «Основные средства».

Аналитический учет осуществляется в оборотной ведомости по нефинансовым активам, которая составлялась и подписывалась исполнителем ежемесячно. Учет основных средств ведется в инвентарных карточках, которые зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету основных средств. На каждом объекте проставлены присвоенные по учету инвентарные номера. С материально - ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

**2.2 Проверка полноты, своевременности и достоверности отражения в учете поступления и списания материальных запасов.**

Учет материальных запасов в казенном учреждении ведется на счете 10500 «Материальные запасы». Аналитический учет материальных ценностей ведется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам. Выдача материальных запасов в использование для хозяйственных целей в казенном учреждении производилась путем оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Записи в ведомости производились по каждому материально ответственному лицу с указанием выдаваемых материальных ценностей. Списание материальных запасов производилось на основании актов о списании материальных запасов и ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, подписанных членами комиссии, созданной распоряжение руководителя учреждения от 30.12.2016 № 49-Р.

**2.2. Проверка предоставленных табелей рабочего времени, сверка с НПА по персоналу, по предоставленным больничным листам. Контроль за соблюдением постановлений администрации Черемушинского сельсовета, регулирующих оплату труда работников Черемушинского сельсовета**.

Выборочно проверен 4 квартал 2021 г.

Заработная плата включает:

-денежные оклады по занимаемой должности;

-ежемесячные и иные дополнительные выплаты.

Проверкой установлено:

- заработная плата работников начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания;

- в проверяемый период выплата заработной платы производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством;

- при выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

**2.3. Контроль за оформлением первичных учетных документов в соответствии с инструкцией от 15.12.2010 года № 173 «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждений методических рекомендаций по их применению». Контроль за законностью совершаемых финансово-хозяйственных операций.**

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С-бухгалтерия.

Выборочно проверен 4 квартал 2021 года оформление первичных учетных документов.

Бухгалтер ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляет контроль выставленных первичных документов, формирует регистры бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

За проверяемый период нарушений не установлено.

Глава Черемушинского сельсовета Алаева Е.Н.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |