АКТ 3

ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ САФАРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДЕРГАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ИНН 6410972191 ОГРН 1066413000862

9 августа 2024 года р.п. Дергачи

Проверка проводилась в соответствии с п.3.13.« Положения о финансовом управлении администрации Дергачевского муниципального района проверяющей группой в составе начальника отдела бюджетного учета и отчетности – главного бухгалтера Куфтовой Раисы Смаиловны, заместителя начальника отдела бюджетного учета и отчетности Маляр Ирины Викторовны.

1.Основание для проведения проверки: приказ начальника Финансового управления Дергачевского муниципального района №18 от 04 июля 2024 г. в соответствии с приказом № 20 от 22.12.2023 г. «Об утверждении плана проведения плановых проверок внутреннего финансового контроля на 2024 год».

2.Цель и задачи проверки: определение правомерности , в том числе целевого характера и экономности использования средств Администрации Сафаровского муниципального образования Дергачевского муниципального района Саратовской области выборочным методом.

3. Предмет проверки: проверка законности использования средств бюджета.

4.Проверяемый период: с 01 января 2023года по 31декабря 2023 года.

5.Сроки проведения проверки: с 15.07.2024 г. по 09.08.2024 г.

6.Место проведения проверки: Саратовская область, р.п. Дергачи пер.Гоголя,7

7.Юридический адрес : 413466, Саратовская область, Дергачевский район, с. Сафаровка, ул. Комсомольская, д.33.

Общие положения

Сафаровское муниципальное образование является муниципальным образованием со статусом сельского поселения и входит в состав Дергачевского муниципального района. Зарегистрировано 24.01.2006 г., присвоен ОГРН 10664113000862.

Статус и границы территории муниципального образования установлены Законом Саратовской области от 27.12.2004 г. №87-ЗСО «О муниципальных образованиях, входящих в состав Дергачевского муниципального района»

Основным видом деятельности является деятельность органов местного самоуправления сельских поселений.

Структуру органа местного самоуправления составляют Совет муниципального образования, Глава муниципального образования, местная администрация муниципального образования.

Руководитель учреждения - глава Сафаровского сельского поселения Бахтиев Жафяр Фяритович. Глава муниципального образования исполняет полномочия председателя Совета и возглавляет исполнительно-распорядительный орган муниципального образования - местную администрацию.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления в Сафаровском сельском поселении является Устав Поселения, утвержденный решением Сафаровского сельского Совета №03-07 от 25.11.2005 г.

Лицевой счет 059020011 открыт в финансовом управлении администрации Дергачевского муниципального района.

Ответсвенными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: глава Сафаровского сельского поселения Бахтиев Жафяр Фяритович – право первой подписи, руководитель муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления Дергачевского муниципального района» Ковалева Наталья Александровна - право второй подписи, в соответствии с договором №8 на бухгалтерское обслуживание МУ «ЦБ ОМСУ» от 30 декабря 2021 г.

В результате проверки установлено:

Для проверки были предоставлены следующие бухгалтерские документы:

— журнал операций № 2 по учету с безналичными денежными средствами;

— журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;

— журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;

— журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

— журнал операций № 8 по прочим операциям;

— Главная книга (ф. 0504072)

— Баланс (ф. 0503130) с приложениями.

Первичные бухгалтерские документы.

Бухгалтерский учёт в сельском поселении ведётся в программном продукте «1-С Бухгалтерия».

Первичные документы внесены в базу полностью, журналы операций и главная книга формируются в базе. Остатки на начало и на конец, 2023 года соответствуют балансу (ф. 0503130) по всем счетам.

Журнал операций с безналичными денежными средствами №2 соответствует данным ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета» представляемого в финансовое управление Администрации Дергачевского муниципального района и соответствуют данным Главной книги и журналов операций.

Бухгалтерские документы и отчеты по бюджету сельского поселения распечатаны и подшиты в полном объеме.

Бюджет Сафаровского сельского поселения на 2023 год принят в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, до начала очередного финансового года.

В 2023 году в доход бюджета Сафаровского сельского поселения поступило 5395286,83 руб., при утвержденном планом назначении 5488823,58 руб., т.е. плановое задание по доходам выполнено на 98,3%. В т.ч.:

- доходы от аренды имущества – 25633,50 руб.;

- доходы от продажи материальных активов – 50004 руб.;

- штрафы, санкции -1696,75 руб.;

- прочие неналоговые доходы – 17657,43 руб.;

- безвозмездные поступления от других бюджетов – 4473765,40 руб.;

- налоговые и неналоговые доходы – 826529,75 руб.

Фактические расходы составили 5505763,54 руб., при плане 5785179,53 руб., что составило 95,2%, в т.ч. основные статьи расходов:

- заработная плата - 864793,13 руб.

- начисления на выплаты по оплате труда – 337877,07 руб.

- услуги связи 25320,28 руб.

- коммунальные услуги – 59066,16 руб.

- страхование автомобиля - 5371,50 руб.

- прочие работы, услуги – 8800 руб.

- прочие расходы – 23402,22 руб.

Оплата ремонта автомобильной дороги общего пользования местного значения по Муниципальному контракту №1/23 от 01 марта 2023 г. ИП Катвалян С.Ф. в сумме 1551019,20 руб.

Оплата ремонта системы водоснабжения по Муниципальному контракту № 2/23 от 18 апреля 2023 г. ООО «ПластТехКомплект» в сумме 1509398 руб.

Оплата договора за поставку комлектующих для детской площадки по договору поставки товара №103 от 20 июня 2023 г. ИП Мулдашев В.И. на сумму 253000 руб.

Оплата за содержание дорог ООО «Урожай» по договору от 01 января 2023 г. в сумме 97620 руб.

Оплата за разравнивание грунтовых дорог и покос травы ИП Бахтиева Л.С. по договору от 27 апреля 2023 г. в сумме 100000 руб.

При выборочной проверке первичной бухгалтерской документации за 2023 год нецелевого и неэффективного использования средств бюджета, а также нарушений в ведении первичной бухгалтерской документации не установлено.

Расчеты с денежной наличностью в период с 01.01.2013 г. по 31.12.2023 г. в Администрации Сафаровского сельского поселения не осуществлялись.

Расчеты с подотчетными лицами в период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. в Администрации Сафаровского сельского поселения не осуществлялись.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учёта Журнал операций № 2. Достоверность бухгалтерских операций подтверждена выписками с лицевых счетов и приложением платёжных документов.

Остатки денежных средств на лицевых счетах подтверждены первичными документами, данными регистров бухгалтерского учёта и данными годового бухгалтерского баланса.

Расход по выпискам и остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета.

Расчеты по оплате труда

Система оплаты труда в Сафаровском муниципальном образовании утверждена Решением Совета Сафаровского муниципального образования Дергачевского муниципального района №156-222 «Положение о денежном вознаграждении членов выборных органов местного самоуправления и материальном стимулировании ли, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Сафаровского муниципального образования».

Штатное расписание утверждено в количестве 3,5 штатных единиц: Глава МО -1 ед., специалист 1 категории -1 ед., водитель -1 ед., уборщик служебных помещений 0,5 ед.

Табели учета рабочего времени в учреждении ведется по форме 0301008, предусмотренной приказом Минфина РФ, расчет отпускных производится по форме 0504401 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

Трудовые отношения между работником и работодателем регулируются трудовым договором, заключенным в письменном виде, в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Выборочно проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам администрации Сафаровского сельского поселения. Для проверки были представлены табели учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы.

Нарушений сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде не установлено.

Кредиторская задолженность по заработной плате перед работниками отсутствует.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале операций № 4. Журнал расчетов формируется ежемесячно. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании счетов-фактур и накладных на отпуск материалов.

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами проведена с данными бухгалтерского баланса за 2023 год, журналов-операций по форме 0504071: журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал операций с безналичными денежными средствами.

Учет основных средств и материальных запасов

Основные средств на начало года в балансе 5149633,51 руб., произошло увеличение основных средств за счет постановки на учет детской площадки в сумме 253000 руб. На конец года балансовая стоимость основных средств составила 5402633,51 руб. Амортизация составила 3639785 руб., остаточная стоимость на конец года оставила 1762848,51 руб.

Настоящий Акт составлен на 6 (шести) листах в 2-х экземплярах

Начальник отдела бюджетного учета и

отчетности – главный бухгалтер Куфтова Р.С.

Заместитель начальника отдела

бюджетного учета и отчетности Маляр И.В.

Глава администрации Сафаровского

муниципального образования Бахтиев Ж.Ф..

Руководитель МУ «ЦБ ОМСУ» Ковалева Н.А.

Акт получен: «09» августа 2024 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись ФИО

Конец формы