

А К Т ПРОВЕРКИ
соблюдения бюджетного законодательства

с. Партизанское

«25» декабря 2024 г.

В соответствии с приказом финансового управления администрации Партизанского района от 11.11.2024 № 51 «О проведении контрольного мероприятия в МО Партизанском сельсовете и удостоверения на проведение контрольного мероприятия от 11.11.2024 № 5», приказа финансового управления администрации Партизанского района от 15.12.2023 № 60 «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2024 год», осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю финансовым управлением администрации Партизанского района, в целях предупреждения и выявления нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при исполнении бюджета за период с 2022 по истекший период 2024г., камеральная проверка проведена выборочным методом, в соответствии с утвержденной программой в период с 25.11.2024 по 25.12.2024, специалистом 1 категории - ревизором финансового управления Молясовой Т.Е., в отношении муниципального образования «Партизанский сельсовет» (далее-Администрация Партизанского сельсовета).

Проверка начата:	25.11.2024г.
Проверка окончена:	25.12.2024г.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения бюджетного законодательства в МО «Партизанский сельсовет», казенного учреждения - Администрация Партизанского сельсовета.

Муниципальное образование «Партизанский сельсовет» является в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» самостоятельным муниципальным образованием, находящимся в границах Партизанского района Красноярского края.

Правовую основу местного самоуправления составляют Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устав, Законы и иные нормативные правовые акты Красноярского края, Устав, решения и иные муниципальные правовые акты.

Администрация Партизанского сельсовета (далее - Администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления.

Администрация сельсовета обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций. Администрация является главным распорядителем бюджетных средств. Имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет, расчетный счет, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием.

Полное официальное наименование учреждения: Администрация Партизанского сельсовета.

Официальное сокращенное наименование: Администрация Партизанского сельсовета.

Деятельностью Администрации руководит глава администрации сельсовета. Глава сельсовета исполняет полномочия Главы администрации. В проверяемом периоде:

Френдак Виктор Емельянович (решение Партизанского сельского Совета депутатов от.11.11.2021 № 14-62-р).

Юридический адрес и адрес фактического нахождения: 663540, Красноярский край, Партизанский район, с. Партизанское, ул. Гагарина, 8.

ИНН 2430000768, КПП 243001001, ОГРН 1022401114636

расчетный счет 40204810600000001014 ГРКЦ ГУ Банка России, г. Красноярск
лицевой счет в УФК по Красноярскому краю № 03193015170

Ведение бухгалтерского учета в Администрации сельсовета осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия по ведению бюджетного учета поселений Партизанского района» до 01.06.2023 г, а с 01.06.2023г бухгалтером администрации района. Распоряжение главы Партизанского района от 02.06.2023 г №61-р.

Право первой подписи финансовых и банковских документов в проверяемом периоде принадлежало Главе муниципального образования «Партизанский сельсовет» В.Е.Френдаку.

Право второй подписи «ЦБ по ведению бюджетного учета поселений Партизанского района» принадлежит Кондрашиной В.В.

Обработка учетной информации на всех участках бухгалтерского учета ведется по журнально-ордерной форме. Регистры бухгалтерского учета формируются на бумажных носителях, и в виде электронного документа (регистра) в базах данных используемого программного комплекса «Парус-Бюджет».

По истечении каждого отчетного периода первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. В ходе выборочной проверки установлено несоответствие первичных учетных документов соответствующим учетным регистрам.

В нарушение п.11 Инструкции №157н от 01.12.2010 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по ее применению» имеют место случаи, когда регистры бухгалтерского учета не содержат предусмотренных обязательных реквизитов, а именно подписи лиц, ответственных, за формирование регистра.

Все финансово-хозяйственные операции ведутся по безналичному перечислению.

Предыдущая проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, проводилась за период с 2017-2018 годы (Акт от 31.05.2019).

Соблюдение бюджетного законодательства и организация бюджетного процесса.

В соответствии со ст. 9 БК РФ, в целях регулирования бюджетных правоотношений возникающих между участниками бюджетного процесса в ходе рассмотрения утверждения, исполнении бюджета и контроля за его исполнением, а так же составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности, Решением Партизанского сельского Совета депутатов №19-79-р 24.11.2017 г. утверждено Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Партизанский сельсовет».

В соответствии с требованиями ст.184, 184.1, 184.2, 185 БК РФ, проверкой установлено, полнота отражения в решении о сельском бюджете, основных характеристик и показателей бюджета, на основании правовых актов и Прогноза социально-экономического развития на период не менее трех лет, были составлены проекты сельского бюджета на 2022, 2023, 2024гг. и плановый период 2025-2026гг., документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом о бюджете, вносятся на рассмотрение в представительный орган муниципального образования Партизанского сельского Совета депутатов Партизанского района в соответствии со ст.185 БК РФ,

рассматриваются и утверждаются решением о сельском бюджете с документами и материалами предусмотренные в соответствии требований ст.184.2 БК РФ, нарушений не установлено.

Решения о сельском бюджете Партизанского сельсовета на 2022, 2023, 2024гг. и плановый период 2025-2026г.г., сформированы и утверждены, в соответствии положения ст.184.1 БК РФ, общий объем доходов - в разрезе расшифровок по кодам бюджетной классификации (администратора, группа, подгруппа, статья-подстатья и аналитическая группа подвида дохода), общего объема расходов - по ведомственной структуре расходов экономической бюджетной классификаций расходов (подраздел, целевая статья и вид расхода), в соответствии распределенных бюджетных ассигнований и источников внутреннего финансирования определяющие (дефицит/профицит) сельского, бюджета на финансовый год и плановый период, отражающие направление (цели) финансирования расходов сельского бюджета.

Проведенной проверкой полноты отражения в решении о сельском бюджете основных характеристик бюджета и показателей, установленных статьями 184,184.1,184.2 БК РФ, нарушений не установлено.

Бюджет Партизанского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утвержден решением Партизанского сельского Совета депутатов Партизанского района от 22.12.2021 г. №17-91-р «О сельском бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов», что соответствует требованиям статьи 187 БК РФ. Доходная и расходная часть сельского бюджета составила в сумме 16121,9 тыс. рублей, бюджет утвержден сбалансированным, дефицит (профицит) не планировался, что соответствует требованию ст.187.2 БК РФ и ст.184.1 БК РФ.

Изменения, вносимые в бюджет сельсовета на 2022год и плановый 2023-2024г.г., производились в соответствии с утвержденными решениями внесенных изменений в бюджет (от 17.02.22г. № 18-105-р, от 22.04.22г. №19-107-р, от 27.05.22г. №20-121-р, от 07.07.2022г. №22-129-р., в результате бюджет увеличился от первоначального объема (16121,9 тыс.рублей): доходная часть увеличилась на 56795,0тыс. рублей (72916,9тыс. рублей), расходная часть увеличилась на 57822,1 тыс. рублей (73944,0тыс. рублей), дефицит сельского бюджета составил 1027,1 тыс. рублей.

Решение Партизанского сельского Совета депутатов на 2022 год	Утвержденная сумма доходов сельского бюджета 2022 года тыс.руб	Утвержденная сумма расходов сельского бюджета 2022 года тыс.руб	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по доходам.	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по расходам
№ 17-91-р от 22.12.2021	16121,9	16121,9	0	0
№18-105-р от 17.02.2022	12055,4	12857,4	-4066,5	-3264,5
№19-107-р от 22.04.2022	65476,6	66308,6	49354,7	50186,7
№20-121-р от 27.05.2022	67209,6	68156,6	51087,7	52034,7
№22-129-р от 07.07.2022	72916,9	73944,0	56795,0	57822,1

Бюджет Партизанского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден решением Партизанского сельского Совета депутатов от 21.12.2022 г. №26-144-р «О сельском бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», что

соответствует требованиям статьи 187 БК РФ. Доходная и расходная часть сельского бюджета составила в сумме 15750,8 тыс. рублей, бюджет утвержден сбалансированным, дефицит (профицит) не планировался, что соответствует требованию ст.187.2 БК РФ и ст.184.1 БК РФ.

Изменения, вносимые в бюджет сельсовета на 2023 год и плановый 2024-2025г.г., производились в соответствии с утвержденными решениями внесенных изменений в бюджет (от 09.03.23г. № 27-150-р, от 20.04.23г. №28-158-р, от 20.06.23г. №30-180-р, от 05.07.2023г. №31-182-р, от 14.11.2023 №33-195-р, от 20.12.2023 №34-201-р., в результате бюджет увеличился от первоначального объема (15750,8тыс.рублей): доходная часть увеличилась на 4567,0 тыс. рублей (20317,8 тыс. рублей), расходная часть увеличилась на 8605,2 тыс. рублей (24356,0 тыс. рублей), дефицит сельского бюджета составил 4038,2 тыс. рублей.

Решение Партизанского сельского Совета депутатов на 2023 год	Утвержденная сумма доходов сельского бюджета 2023 года тыс.руб	Утвержденная сумма расходов сельского бюджета 2023 года тыс.руб	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по доходам.	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по расходам
№ 26-144-р от 21.12.2022	15750,8	15750,8	0	0
№27-150-р от 09.03.2023	16223,3	19114,8	472,5	3364,0
№28-158-р от 20.04.2023	20083,6	23944,7	4332,8	8193,9
№30-180-р от 20.06.2023	20219,3	24152,8	4468,5	8402,0
№31-182-р 05.07.2023	20219,8	24172,0	4469,0	8421,2
№33-195-р 14.11.2023	20226,8	24267,0	4476,0	8516,2
№34-201-р 20.12.2023	20317,8	24356,0	4567,0	8605,2

Бюджет Партизанского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов утвержден решением Партизанского сельского Совета депутатов от 20.12.2023 г. №34-202-р «О сельском бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», что соответствует требованиям статьи 187 БК РФ. Доходная и расходная часть сельского бюджета составила в сумме 19393,0 тыс. рублей, бюджет утвержден сбалансированным, дефицит (профицит) не планировался, что соответствует требованию ст.187.2 БК РФ и ст.184.1 БК РФ.

Изменения вносимых корректировок в бюджет сельсовета на 2024 год и плановый период 2025-2026гг., проводились в соответствии с утвержденными решениями о бюджете (от 12.03.2024 г. № 35-215-р, 16.04.2024 №36-220-р, 27.06.2024 №38-228-р, 24.09.2024 №40-236-р). В результате бюджет увеличился от первоначального объема (19393,0тыс.

рублей): доходная часть увеличилась на 14986,5 тыс. рублей (34379,5тыс. рублей), расходная часть увеличилась на 15964,4 тыс. рублей (35357,4тыс. рублей.), дефицит сельского бюджета составил в сумме 977,9 тыс. рублей.

Решение Партизанского сельского Совета депутатов на 2024 год	Утвержденная сумма доходов сельского бюджета 2024 года тыс.руб	Утвержденная сумма расходов сельского бюджета 2024 года тыс.руб	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по доходам.	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по расходам
№ 34-202-р от 20.12.2023	19393,0	19393,0	0	0
№35-215-р от 12.03.2024	32581,2	33344,6	13188,2	13951,6
№36-220-р от 16.04.2024	32611,2	33497,9	13218,2	14104,9
№38-228-р от 27.06.2024	32274,1	35179,7	12881,1	15786,7
№40-236-р от 24.09.2024	34379,5	35357,4	14986,5	15964,4

В ходе проверки установлено, что в соответствии с принципом сбалансированности сельского бюджета, расходы бюджета покрывались доходами бюджета и поступлениями из источников финансирования дефицита. При формировании и исполнении сельского бюджета, соблюдены предельные значения, установленные ст.81 и ст.92.1 БК РФ, регламентирующие ограничения размера резервного фонда и размера дефицита бюджета.

Дефицит местного бюджета не превышал ограничений, установленных пп. 2,3 ст. 92.1 БК РФ.

Остаток денежных средств администрации Партизанского сельсовета на едином федеральном казначейском счете 03193015170 на 01.01.2022 составил –1214,5 тыс. рублей, остаток бюджетных средств на 01.01.23 составил –4083,2 тыс. рублей, на 01.01.2024 составил- 1148,3 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ст.36 БК РФ принцип прозрачности/открытости в муниципальном образовании «Партизанский сельсовет» за проверяемый период с 2022г. по истекший период 2024г.: проекты решений о сельском бюджете, решения о сельском бюджете, изменения вносимых корректировок в бюджет сельсовета, отчеты об их исполнении, предоставление информации о ходе исполнения сельского бюджета и иные сведения о бюджете сельсовета публикуются в печатном издании «Вестник Партизанского сельсовета» МО Партизанский сельсовет, нарушения не установлены.

Решения о сельском бюджете и вносимые изменения в решения о сельском бюджете утверждены Партизанским сельским Советом депутатов Партизанского района Красноярского края и опубликованы в местном сельском издании «Вестник Партизанского сельсовета»:

В соответствии требований ст.264.1 и 264.2 БК РФ и п. 11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, отчеты об исполнении сельского бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев в проверяемом периоде 2022г. – истекший

период 2024г., исполнены в соответствии с установленными сроками. Годовые отчеты утверждены Решениями Партизанского сельского Совета депутатов Партизанского района Красноярского края и опубликованы в печатном издании «Вестник Партизанского сельсовета», согласно бюджетному законодательству, нарушения не установлены;

отчет об исполнении сельского бюджета за 2022 год - утвержден решением от 26.05.2023 № 29-165-р, по доходам составил в сумме 76091,0 тыс. рублей, по расходам составил в сумме 73222,2 тыс. рублей, исполнение сельского бюджета с профицитом в сумме 2868,8 тыс. рублей, опубликован в печатном издании «Вестник Партизанского сельсовета», нарушения не установлены;

отчет об исполнении сельского бюджета за 2023 год – на момент проверки утвержден проект решения от 24.05.2024 №37-223-р, по доходам составил в сумме 20980,7 тыс. рублей, по расходам составил в сумме 23915,7 тыс. рублей, исполнение сельского бюджета с дефицитом в сумме 2935,0 тыс. рублей, опубликован в печатном издании «Вестник Партизанского сельсовета», нарушения не установлены;

отчет об исполнении сельского бюджета за 2024год - на момент проверки срок утверждения бюджета не наступил.

В соответствии с требованиями п.5 ст.87 БК РФ и ст.53 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Постановления Правительства РФ от 07.07.2014г. №621 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Российской Федерации», Приказа Минфина России от 03.03.2020г. №34н «Об утверждении Порядка, форм и сроков представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации», согласно действующего бюджетного законодательства, устанавливающего основные принципы и правила ведения реестра расходных обязательств, при составлении проекта бюджета, свода (перечня) законов и иных нормативных правовых актов (включая муниципальные), с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включения в реестр обязательств, администрацией Партизанского сельсовета, на основании постановления главы Партизанского сельсовета от 24.03.2016 № 56-п разработан и утвержден «Порядок ведения реестра расходных обязательств в МО «Партизанский сельсовет» (далее-Порядок) на финансовый год.

Проверка соблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

В соответствии с требованиями ст. 217, 219.1 БК РФ, пункта 31 Положения о бюджетном процессе, распоряжением Партизанского Совета депутатов, от 24.11.2017 №19-79-р утвержден «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи сельского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств сельского бюджета» в новой редакции.

На основании Порядка формировались, утверждались и вносились изменения в сводные бюджетные росписи МО «Партизанский сельсовет», проверяемый период с 2022г. – по истекший период 2024гг. и плановый период 2025-2026гг., показатели бюджетной росписи по расходам (бюджетные ассигнования) администрации Партизанского сельсовета, соответствуют утвержденным решениям Партизанского сельского Совета депутатов Партизанского района.

Согласно ст.184.1 БК РФ, в соответствии действующего законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании «Партизанский сельсовет», установлено, что администрация Партизанского сельсовета - является главным распорядителем бюджетных средств, формирует и утверждает сводную бюджетную роспись расходов, на основании ведомственной структуры расходов

сельского совета (на очередной финансовый и плановый период) и распределяет бюджетные ассигнования (лимитные обязательства), в соответствии бюджетной классификации расходов: по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре по целевым статьям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности сельсовета.

В ходе проверки установлено, что сводные бюджетные росписи администрации Партизанского сельсовета за проверяемый период с 2022г. по истекший период 2024г., формировались главой сельсовета, на основании утвержденного Порядка (распоряжение от 24.11.2017 №19-79-р), что соответствует утвержденным Решениям Партизанского сельского Совета депутатов Партизанского района на 2022, 2023, 2024гг. и плановый период 2025-2026г, с учетом изменений.

Решением Партизанского сельского Совета депутатов Партизанского района от 22.12.2021 № 17-91-р был утвержден сельский бюджет на 2022г. в сумме 16121,9 тыс. рублей. Показатели бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете. Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на дату и номер Решения.

Решением №18-105-р от 17.02.2022 в предыдущее Решение были внесены изменения, показатели, указанные в бюджетной росписи составили 12857,4 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили (дефицит бюджета) в сумме –802,0 тыс. рублей.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 19-107-р от 22.04.2022г внесены изменения, в Решение №17-91-р от 22.12.2021 показатели, указанные в Решении составили 66308,6 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –832,0 тыс. рублей.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 20-121-р от 27.05.2022г. внесены изменения, в решение №17-91-р от 22.12.2021 показатели, указанные в Решении составили 68156,6 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (68156,6 тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме – 947,0 тыс.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 22-129-р от 07.07.2022г. внесены изменения, в решение №17-91-р от 22.12.2021 показатели, указанные в Решении составили 73944,0 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (73944,0 тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме – 1027,1 тыс.

Решением Партизанского сельского Совета депутатов Партизанского района от 21.12.2022 №26-144-р был утвержден сельский бюджет на 2023г. в сумме 15750,8 тыс. рублей. Показатели бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете. Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на дату и номер Решения.

Решением №27-150-р от 09.03.2023 в предыдущее Решение были внесены изменения, показатели, указанные в бюджетной росписи составили 19114,8 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой Партизанского

сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили (дефицит бюджета) в сумме –2891,5 тыс. рублей.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 28-158-р от 20.04.2023г. внесены изменения, в решение №26-144-р от 21.12.2022 показатели, указанные в Решении составили 23944,7 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (23944,7тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –3861,1 тыс.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 30-180-р от 20.06.2023г. внесены изменения, в решение №26-144-р от 21.12.2022 показатели, указанные в Решении составили 24152,8 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (24152,8 тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –3933,5 тыс.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 31-182-р от 05.07.2023г. внесены изменения, в решение №26-144-р от 21.12.2022 показатели, указанные в Решении составили 24172,0 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (24172,0 тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –3952,2 тыс.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 33-195-р от 14.11.2023г. внесены изменения, в решение №26-144-р от 21.12.2022 показатели, указанные в Решении составили 24267,0 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (24267,0 тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –4040,2 тыс.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 34-201-р от 20.12.2023г. внесены изменения, в решение №26-144-р от 21.12.2022 показатели, указанные в Решении составили 24356,0 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (24356,0 тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме – 4038,2тыс.

Решением Партизанского сельского Совета депутатов Партизанского района от 20.12.2023 № 34-202-р был утвержден сельский бюджет на 2024г. в сумме 19393,0 тыс. рублей. Показатели бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете. Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на дату и номер Решения.

Решением №35-215-р от 12.03.2024 в предыдущее Решение были внесены изменения, показатели, указанные в бюджетной росписи составили 33344,6 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили (дефицит бюджета) в сумме –763,4 тыс. рублей.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 36-220-р от 16.04.2024 внесены изменения, в решение №34-202-р от 20.12.2023 показатели, указанные в Решении составили 33497,9 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (33497,9 тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского

сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –886,7 тыс.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 36-220-р от 27.05.2024 внесены изменения, в решение №34-202-р от 20.12.2023 показатели, указанные в Решении составили 35179,7 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (35179,7 тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –2905,6 тыс.

На основании Решения Партизанского сельского Совета депутатов № 40-236-р от 24.09.2024 внесены изменения, в решение №34-202-р от 20.12.2023 показатели, указанные в Решении составили 35357,4 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (35357,4 тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Партизанского сельсовета, в наименовании указана неверная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –977,9 тыс.

Первоначальный бюджет утвержден сбалансированный, дефицит/профицит не планировался.

Проверка соблюдения порядка составления и ведения кассового плана.

В соответствии с требованиями статьи 217.1 БК РФ и Приказа Минфина от 09.12.2013 №117н, субъектом контроля, постановлением главы сельсовета от 17.10.2012 №25-о, разработан и утвержден «Порядок составления, ведения и утверждения кассового плана в администрации Партизанского сельсовета» (далее-Порядок), прогнозируемые кассовые поступления в бюджет и кассовые выплаты из бюджета с изменениями текущего финансового года, устанавливаемый предельный объем денежных средств, используемых на осуществление операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

В 2022 году всего доходов поступило в сумме 76091,0 тыс. рублей, что составило 99,6 % от уточненного плана (76417,0 тыс. рублей).

наименование	Утвержденный план, тыс. рублей	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнение за 2022 год, тыс. рублей	% исполнения
Всего доходы	76357,1	76417,0	76091,0	99,6
Налоговые и неналоговые доходы	3218,4	3278,3	3629,4	110,7
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	73138,7	73138,7	72461,5	99,1
дотации бюджетам поселений	2394,6	2394,6	2394,5	100,0
субсидии бюджетам поселений	52336,6	52336,6	51659,5	98,7
субвенции бюджетам поселений	425,0	425,0	425,0	100,0
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	17982,5	17982,5	17982,5	100,0

В 2023 году всего доходов поступило в сумме 20980,7 тыс. рублей, что составило 103,3 % от уточненного плана (20317,8 тыс. рублей).

наименование	Утвержденный план, тыс. рублей	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнение за 2023 год, тыс. рублей	% исполнения
Всего доходы	20317,8	20317,8	20980,7	103,3
Налоговые и неналоговые доходы	2910,6	2910,6	3573,5	122,8
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	17407,1	17407,1	17407,1	100,0
дотации бюджетам поселений	2919,9	2919,9	2919,9	100,0
субсидии бюджетам поселений	3860,3	3860,3	3860,3	100,0
субвенции бюджетам поселений	497,1	497,1	497,1	100,0
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	9040,4	9040,4	9040,4	100,0

Формирование расходов местного бюджета производилось на основании Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава муниципального образования «Партизанский сельсовет».

В соответствии со статьей 179 БК РФ постановлениями главы сельсовета утверждены муниципальные программы Партизанского сельсовета:

От 20.12.2018 № 143-п (с изменением от 31.10.2024 №37-п) «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском сельсовете».

От 07.11.2013 №137-п (с изменением от 31.10.2024 №34-п) «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций».

От 07.11.2013 №139-п (с изменением от 31.10.2024 № 35-п) «Развитие дорожно-транспортного комплекса».

От 07.11.2013 №136-п (с изменением от 31.10.2024 №36-п) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства территории сельсовета».

Исполнение бюджета по расходам за 2022 год составляет 73222,2 тыс. рублей или 94,4 % от уточненного плана(77569,6 тыс. рублей).

раздел	наименование	Утвержденный план, тыс. рублей	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнение за 2022 год, тыс. рублей	% исполнения
	Всего расходы	77571,6	77569,6	73222,2	94,4
0100	Общегосударственные вопросы	5411,6	5409,6	5325,7	98,4
0200	Национальная оборона	405,5	405,5	405,5	100,0
0300	Национальная безопасность	297,8	297,8	297,8	100,0
0400	Национальная экономика	16376,8	16376,8	13764,3	84,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	55024,5	55024,5	53374,0	97,0
1000	Социальная политика	36,0	36,0	36,0	100
1100	Физическая культура и спорт	0,5	0,5	0,0	0,0

Отчет об исполнении бюджета Партизанского сельсовета за 2022 год утвержден решением Партизанского сельского Совета депутатов от 26.05.2023г. № 29-165-р, по доходам составил в сумме 76091,0 тыс. рублей, по расходам составил в сумме 73222,2 тыс. рублей, с исполнением по источникам внутреннего финансирования профицита сельского бюджета в сумме 2868,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам за 2023 год составляет 23986,8 тыс. рублей или 98,5 % от уточненного плана(24356,0 тыс. рублей).

раздел	наименование	Утвержденный план, тыс. рублей	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнение за 2022 год, тыс. рублей	% исполнения
	Всего расходы	24356,0	24356,0	23986,8	98,5
0100	Общегосударственные вопросы	5895,8	5895,8	5830,8	98,9
0200	Национальная оборона	476,3	476,3	476,3	100,0
0300	Национальная безопасность	651,7	651,7	651,7	100,0
0400	Национальная экономика	13155,3	13155,3	13155,3	100
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4111,4	4111,4	3736,6	90,9
1000	Социальная политика	46,6	46,6	46,6	100
1100	Физическая культура и спорт	0,5	0,5	0,0	0,0

Отчет об исполнении бюджета Партизанского сельсовета за 2023 год утвержден решением Партизанского сельского Совета депутатов от 24.05.2024г. № 37-223-р, по доходам составил в сумме 20980,7 тыс. рублей, по расходам составил в сумме 23915,7тыс. рублей, с исполнением по источникам внутреннего финансирования дефицита сельского бюджета в сумме 2935,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 221 БК РФ главой сельсовета должен быть утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Партизанского сельсовета, для проверки такой порядок был предоставлен.

На момент проверки срок сдачи и утверждения отчета об исполнении бюджета Партизанского сельсовета за 2024 год не наступил.

Информация об исполнении бюджетной сметы в разрезе кодов цели за проверяемый период представлена в таблицах:

Код цели	Наименование Код цели	Утв. план ассигнования 2022 год	Ассигнования 2022 год	Расход по ЛС	% исполнения
21102	Заработная плата муниципальных служащих	3045152,00	3158277,26	3158277,25	100,0
21101	Заработная плата по тарифным ставкам	338973,00	424316,00	424316,00	100,0
21301	Начисления на оплату труда по тарифным сеткам	102370,00	128144,00	128144,00	100,0
21302	Начисления на оплату труда муниципальных служащих	919636,00	959181,00	959181,00	100,0
22-51180-00000-00000	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют	390200,00	405542,50	405542,50	100,0

	военные комиссариаты				
22-52990-00000-00000	Субсидии на обустройство и восстановление воинских захоронений	0,00	88000,00	88000,00	100,0
22100	Услуги связи	70000,00	73000,00	73000	100,0
22301	Электроэнергия	983230,00	780230,00	780230,00	100,0
22302	Отопление	130200,00	130211,00	130211,00	100,0
22303	Водоснабжение	11066,00	11055,00	11055,00	100,0
22500	Работы, услуги по содержанию имущества	4561556,70	64399365,03	61095458,29	94,9
22600	Прочие работы, услуги	129293,00	2253155,75	2251222,75	99,9
22700	Страхование	2500,00	4980,00	4980,00	100,0
24500	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	890600,00	957200,00	957200,00	100,0
25100	Перечисление другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4182224,30	0,00	0,00	0,00
26400	Пенсия, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	36000,00	36000,00	36000,00	100,0
26602	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, муниципальным служащим	0,00	17815,74	17815,74	100,0
29100	Налоги, пошлины и сборы	0,00	30074,00	30073,2	99,9
29700	Иные выплаты текущего характера организациям	5500,00	3426,00	3381,00	98,7
31000	Увеличение стоимости основных средств	0,00	3392515,00	3392515,00	100,0
34300	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	170000,00	170000,00	170000,00	100,0
34600	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	152881,00	146582,00	128482,00	87,6
34900	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	500,00	500,00	0,00	0,0
	ИТОГО	16121822,00	77569570,28	74245084,73	95,7

Код цели	Наименование Код цели	Утв. план ассигнования	Ассигнования 2023 год	Расход по ЛС	% исполнения
----------	-----------------------	------------------------	-----------------------	--------------	--------------

		2023 год			
21102	Заработная плата муниципальных служащих	3306906,00	3398525,41	3398524,40	100,0
21101	Заработная плата по тарифным ставкам	391289,00	474772,00	474771,05	100,0
21301	Начисления на оплату труда по тарифным сеткам	118169,00	142174,00	142171,38	100,0
21302	Начисления на оплату труда муниципальных служащих	998685,00	1030144,00	1026683,39	99,7
22100	Услуги связи	76000,00	86356,22	86356,22	100,0
22301	Электроэнергия	1233812,00	1221020,00	1221020,00	100,0
22302	Отопление	137243,00	137243,00	135419,04	98,7
22303	Водоснабжение	2500,00	2691,00	2690,52	100,0
22400	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов).	0,00	37400,00	6800,00	18,2
22500	Работы, услуги по содержанию имущества	6386830,00	13723018,03	13340801,39	97,2
22600	Прочие работы, услуги	90800,00	273300,36	268776,82	98,3
22700	Страхование	8500,00	18500,00	17775,95	96,1
23-51180-00000-00000	Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	397288,00	476339,00	476339,00	100,0
24500	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	998400,00	1089400,00	1089400,00	100,0
25100	Перечисление другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	268088,00	0,00	0,00	0,00
26400	Пенсия, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	36000,00	46580,00	46579,62	100,0
26602	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, муниципальным служащим	0,00	12547,59	12547,59	100,0
29100	Налоги, пошлины и сборы	0,00	18760,00	2294,91	12,2
29700	Иные выплаты текущего характера организациям	5381,00	3381,00	3381,00	100,0

31000	Увеличение стоимости основных средств	0,00	722567,00	722567,00	100,0
34300	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	200000,00	332496,40	332496,40	100,0
34600	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	1094407,00	1108261,00	1108261,00	100,0
34900	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	500,00	500,00	0,00	0,0
ИТОГО		15750798,00	24355976,01	23915656,28	98,2

Проверка учета расчетов по оплате труда.

Начисление заработной платы в Партизанском сельсовете производится на основании утвержденных штатных расписаний, утвержденных табелей учета рабочего времени, трудовых договоров. Учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций по оплате труда.

Общая численность работников органов местного самоуправления (за исключением работников по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) по решению вопросов местного значения принятая к финансовому обеспечению в 2022, 2023 и 2024 годах составляет 6 штатных единицы.

Объем расходов на оплату труда определен с учетом нормативов фондообразования, установленных постановлением Совета администрации края от 29.12.2007 № 512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих».

Решением Партизанского сельского Совета депутатов:

от 06.09.2018 № 27-113-р утверждено Положение об оплате труда муниципальных служащих Партизанского сельсовета (с изм. от 22.04.2022 №19-110-р; от 20.06.2023 №30-172-р; от 20.12.2023 №34-203-р).

Начисление заработной платы в Партизанском сельсовете производится на основании утвержденных штатных расписаний, утвержденных табелей рабочего времени, трудовых договоров. Для регистрации справочных сведений о заработной плате работников применяется Карточка-справка (ф. 0504417). Учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Размеры должностных окладов не превышают законодательно установленные предельные размеры.

Штатное расписание

№	Дата составления	Должность	Всего в месяц, руб. (в штатном расписании)	Доплата до МРОТ	Итоговая сумма по штатному расписанию	Всего в месяц (фактически)	Разница (9гр.-7гр.)	Сумма рег.выплат. (50%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	09.01.2023	Заместитель главы	41073,76		41073,76	41073,76	0	С 01.01.2023 сумма 25988 (12994)
		Ведущий специалист	35530,80		35530,80	35530,80	0	
		Ведущий специалист	30221,60		30221,60	30221,60	0	
		Специалист 1 кат.	28329,84		28329,84	28329,84	0	

2	09.01.2023	Инспектор по воинскому учету	25988,0		25988,0	25988,0	0	С 01.01.2023 сумма 25988 (12994)
3	09.01.2023	Водитель	24450,01	1537,99	25988,0	25988,0	0	С 01.01.2023 сумма 25988 (12994)
		Уборщица 0,5	12222,01	721,99	12944,0	12944,0	-50	
3	09.01.2023	Председатель сельского Совета депутатов	46288,96		46288,96	46288,96	0	С 01.01.2023 сумма 25988 (12994)
2	20.03.2023	Заместитель главы	41073,76		41073,76	41073,76	0	С 01.01.2023 сумма 25988 (12994)
		Ведущий специалист	35530,81		35530,81	35530,81	0	
		Ведущий специалист	35367,45		35367,45	35367,45	0	
		Специалист 1 кат.	28329,84		28329,84	28329,84	0	
2	03.04.2023	Водитель	24081,50	1906,50	25988,0	25988,0	0	С 01.01.2023 сумма 25988 (12994)
		Уборщица 0,5	12944,0		12944,0	12944,0	-50	
3	02.05.2023	Водитель	24081,50	1906,50	25988,0	25988,0	0	С 01.01.2023 сумма 25988 (12994)
		Уборщица 0,5	12944,0		12944,0	12944,0	-50	
4	08.06.2023	Водитель	25698,0	290,0	25988,0	25988,0	0	С 01.01.2023 сумма 25988 (12994)
4	08.06.2023	Уборщица 0,5	12634,0	360,0	12994,0	12994,0	0	
3	23.06.2023	Заместитель главы	43658,17		43658,17	43658,17	0	С 01.01.2023 сумма 25988 (12994)
		Ведущий специалист	37771,93		37771,93	37771,93	0	
		Ведущий специалист	37598,25		37598,25	37598,25	0	
		Специалист 1 кат.	30507,36		30507,36	30507,36	0	
1	23.06.2023	Глава сельсовета	69446,40		69446,40	69446,40	0	
2	23.06.2023	Инспектор по воинскому учету	26263,45		26263,45	26263,45	0	
4	28.06.2023	Председатель сельского Совета депутатов	49204,80		49204,80	49204,80	0	
1	09.01.2024	Глава сельсовета	74246,40		74246,40	74246,40	0	С 01.01.2024 сумма
	09.01.2024	Специалист 1 кат.	35307,36		35307,36	35307,36	0	
		Заместитель	48458,17		48458,17	48458,17	0	

		главы						30788,0
		Ведущий специалист	42571,93		42571,93	42571,93	0	(15394)
		Ведущий специалист	42398,25		42398,25	42398,25	0	
	09.01.2024	Инспектор по воинскому учету	34305,85		34305,85	34305,85	0	
	09.01.2024	Водитель	30488,0	290,0	30788,0	30788,0	0	С
		Уборщица 0,5	15034,0	360,0	15394,0	15394,0	0	01.01.20
1	09.01.2024	Председатель сельского Совета депутатов	54004,80		54004,80	54004,80	0	24
								сумма
								30788,0
								(15394)

Проверка ведения регистров бухгалтерского учета и оформления первичных документов.

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета, согласно ч.6 ст.10 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», регистры бухгалтерского учета составляются в электронном варианте и на бумажных носителях, по форме «Журнал операций» ОКПУ (ф.0504071), выборочным способом проверено ведение следующих журналов операций:

Журнал операций № 2 - журнал операций с безналичными денежными средствами;
 Журнал операций № 4 - журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
 Журнал операций № 5 - журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
 Журнал операций № 6 - журнал операций расчетов по оплате труда;
 Журнал операций № 7 - журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
 Журнал операций № 8 - журнал по прочим операциям.

Обработка учетной информации на всех участках бухгалтерского учета ведется по ф.0504071 «Журнал операций» с применением средств комплексной автоматизации.

Регистры бухгалтерского синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемые программные комплексы «Парус-Бухгалтерия», «Парус-зарплата» в виде электронного документа (регистра), а также формируются на бумажном носителе путем записи данных: наименование и номер создаваемого документа, его содержащиеся в первичных учетных документах, в соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом №52н.

По истечении каждого отчетного периода первичные (сводные) документы, сформированы на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, подбираются, сброшюровываются, номеруются, подписываются лицом ответственным за его формирование.

В нарушение п.11 Инструкции №157н от 01.12.2010 «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления и Инструкции по ее применению» имеют место случаи, когда регистры бухгалтерского учета не содержат предусмотренных обязательных реквизитов: наименования и номера создаваемого документа, корреспондентских счетов и отсутствуют подписи ответственных исполнителей (бухгалтера) предусмотренные формой журнала операций, замечания устранены во время ревизии.

Все финансово-хозяйственные операции ведутся по безналичному перечислению. Кассовые операции с наличными денежными средствами за проверяемый период с 2022 – по истекший период 2024гг. не осуществлялись.

При проверке регистров бухгалтерского учета утвержденных Приказом №52н, п.11 Инструкции №157н, установлено, за проверяемый период с 2022 по истекший период 2024гг. журналы операций (ф.0504071), применяемые в бухгалтерском учете соответствуют формам требований законодательству бухгалтерского учета.

Журнал операций №2 по банковскому счету (далее – Журнал операций №2).

Журнал операций №2 применяется для учета движения средств на лицевых счетах Администрации Партизанского сельсовета.

Анализируя полноту и правильность отражения первичных учетных документов в Журнале операций №2, в соответствии п.28 ФС БУ №256-н установлено, что регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, согласно п.29 ФСБУ № 256-н установлено, что записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных учетных документов.

В нарушение требований, установленных частью 4 статьи 10 Закона №402-ФЗ, абзацем 28 пункта 11 Инструкции №157н, Журнал операций №2 не подписан лицом ответственным за его формирование.

В нарушение требований, установленных абзацем 23 пункта 11 Инструкции №157н, в Журнале операций №2 нарушена хронологическая и систематическая группировка первичных учетных документов.

Нарушение Инструкции 157н п.11 наименование регистра. Дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр.

Нарушение записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами производится на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемым к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету).

Проверкой бухгалтерских документов за май, июнь, июль, август 2022г., установлено, что к журналу операций №2 не приложены первичные учетные документы отражающие учет движения денежных средств на лицевом счету выписка форма 0531759.

В 2022-2024г. входящие остатки на начало месяца соответствуют исходящим остаткам на конец предыдущего месяца.

Выявленные нарушения свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле, в журналах операций и первичных документах бухгалтерского учета.

Журнал операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций №4). Аналитический учет по счету 1.30200.000 - расчётов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется в Журнале операций №4.

В соответствии с ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ, проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками подлежит первичная учетная документация: счета, счета-фактуры, акты приема-передачи выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные, контракты (договора).

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 1.30200.000 «Расчеты по принятым обязательствам», расчеты учитываются по принятым обязательствам вытекающие из условий контрактов (договоров).

Оплата с поставщиками и подрядчиками проводилась на основании выставленных счетов, счетов-фактур, актов выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных, в соответствии с заключенными контрактами (договорами).

В ходе проверки проверено наличие, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг,

подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, оказанных услуг, выставленных счетов, счетов-фактур, заключенных контрактов и договоров) проверкой не установлено.

Журнал операций №5 расчеты с дебиторами по доходам (далее – Журнал операций №5), применяется для учета операций по начислению доходов, на счетах 1.20500.000 «Расчеты по доходам» и 1.20900.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» на основании первичных учетных документов по начислению доходов и их поступлению. Нарушений не установлено.

Журнал операций №6 расчеты по заработной плате (далее – Журнал операций №6) учет расчетов по заработной плате.

В соответствии с Законом Красноярского края от 25.12.2005 №17-4356, от 07.02.2008 №4-1252 «О предельных значениях размеров оплаты труда депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, членов выборных должностных лиц самоуправления, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений», и Закон края от 21.11.2013 N 5-1824 о внесении изменений в Закон края "О Реестре должностей муниципальной службы" и в приложения 2 к Закону края "О предельных нормативах размеров оплаты труда муниципальных служащих» (подписан Губернатором Красноярского края 05.12.2013).

В соответствии вышеуказанных нормативных актов, с учетом изменений, в МО «Партизанский сельсовет» общая численность работников органов местного самоуправления (за исключением работников по охране и обслуживанию административных зданий и водителей) составляет в количестве 6 штатных единиц. Данная численность утверждена Решением Партизанского сельского Совета депутатов Партизанского района, предельной численности работников органов местного самоуправления, соответствует установленной постановлением Совета администрации края от 14.11.2006 №348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов».

Оплата труда выборных должностных лиц муниципального образования администрации Партизанского сельсовета и муниципальных служащих администрации сельсовета в проверяемом периоде утверждена Решениями Партизанского сельского Совета депутатов Партизанского района Красноярского края:

Решением Партизанского сельского Совета депутатов:

от 06.09.2018 № 27-113-р утверждено Положение об оплате труда муниципальных служащих Партизанского сельсовета (с изм. от 22.04.2022 №19-110-р; от 20.06.2023 №30-172-р; от 20.12.2023 №34-203-р).

Журнал операций №6 расчеты по заработной плате составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получении государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод ведомостей составляется отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

В главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов по заработной плате, за исключением операций, которые отражаются в соответствующих Журналах операций.

В нарушении Журнала операций №6 в некоторых месяцах не приложены первичные документы, а именно: не приложен табель учета рабочего времени (ф. 0504421). Замечания устранены во время ревизии.

Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее – Журнал операций №7), применяется для учета операций по выбытию и перемещению объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, а также операций по отражению сумм начисленной амортизации за месяц.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов в 2022, 2023 и 2024гг. ведется в Журнале операций №7 на счетах бухгалтерского учета 1.10100.000 «Основные средства», 1.10500.000 «Материальные запасы», 1.10400.000 «Амортизация», 1.10800.000.

Проведена выборочная проверка полноты оприходования и списания товарно-материальных ценностей и основных средств, в ходе проверки установлено:

В проверяемом периоде приобретаемые основные средства и материальные запасы (хозяйственные, электротовары, канцелярские запасы и т.д.) принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения на основании товарных накладных, счетов, счетов-фактур, и актов выполненных работ (услуг).

Проверка правильности принятия на учет (основных средств) и списания товарно-материальных запасов

В ходе выборочной проверки полноты оприходования и списания товарно-материальных ценностей и основных средств установлено: приобретаемые основные средства и материальные запасы ведутся в Журнал операций №7 - выбытие и перемещение нефинансовых активов (объекты основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов) и отражения сумм амортизации, в том числе принятой к учету (начисленной за месяц).

Записи для бухгалтерского учета принимались по фактической стоимости приобретения на основании товарных накладных, счетов, счетов-фактур. Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) и формируются в электронном виде.

Списание израсходованных материальных средств производилось на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230), который служит основанием для отражения в бухгалтерском учете сельсовета выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов (Акт о списании материальных запасов).

Проверка остатков отраженных в Журнале операций №7 на 1-е число следующего месяца

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов 2022 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
Март	30536263,1 8	65350,00	297489,60	30304123,58	
Апрель	29674743,3 7		14550,00	29660193,37	входящий остаток на начало апреля 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец марта 2022г.,
Май	29724743,3 7		14256,00	29710487,37	входящий остаток на начало мая 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец апреля 2022г.,
Июнь	29724737,3		246004,95	29478732,42	входящий остаток на начало июня 2022

	7				г. не соответствует исходящему остатку на конец мая 2022г.,
Июль	29502328,9 2		406292,77	29096036,15	входящий остаток на начало июля 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец июня 2022г.,
Август	29270286,1 5		314718,28	28955567,87	входящий остаток на начало августа 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец июля 2022г.,

Журнал операций №8 по прочим операциям (далее – Журнал операций №8), применяется для учета операций, не отраженных в перечисленных выше Журналах операций. К журналу операций №8 нет приложенных первичных учетных документов. Не ведется аналитический учет счетов 1.50100.000, 1.50200.00, утвержденных Учетной политикой.

Проверка учета расчетов с дебиторами и кредиторами

В ходе выборочной проверки ведения расчетов с дебиторами и кредиторами установлено:

Для учета операций по поступлению доходов (акцизы, налоги) применяется Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Перечисление денежных средств в уплату за приобретенные материалы, товары и услуги осуществляются на основании муниципальных контрактов, заключенных в соответствии с законом №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», счетов, счетов – фактур, актов выполненных работ, актов оказания услуг.

В соответствии со ст.11 402-ФЗ "О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризации подлежат все имущество учреждения и все виды финансовых обязательств. В нарушение указанных нормативных актов не проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверка соблюдения прочих нормативных актов

Постановлением главы района от 09.12.2013 № 873-п утверждены лимиты на потребление ГСМ для администрации Партизанского сельсовета в размере 300 литров в месяц для служебного автомобиля LADA GRANDA- 219010 (государственный номерной знак С665РА124RUS).

Списание ГСМ в проверяемом периоде производилось на основании Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Минтрансом РФ 14.03.2008г. №АМ-23-р, путевых листов, реестра списания ГСМ, актов снятия фактических показаний спидометров, актов о списании материальных запасов.

В течение 2022г. при оформлении путевых листов допущены следующие ошибки – не все данные в путевом листе заполнены, не везде есть отметка о прохождении медицинского осмотра. Фактически израсходовано за 2022 год по реестру 160274,0руб. что не соответствует фактическому израсходованию по акту 160283,98 руб. В акте нет реквизитов приказа об утверждении комиссии об установлении фактических расходов ГСМ. Списание не превышает утвержденных лимитов потребления ГСМ.

В нарушение требований пункта 17 Приказа Минтранса России от 06.04.2017 №141, Приказа Минтранса от 07.11.2017 №476 «О внесении изменений в отдельные приказы Министерства транспорта Российской Федерации по вопросам организации и проведения

предрейсового контроля, технического состояния транспортного средства и оформления путевых листов» установлено, что администрацией сельсовета (владельцем) транспортного средства, не проходит пройденный медосмотр.

Списание 2022 год				
месяц	по реестру путевых листов	по акту списания	Фактически израсходовано сумма, руб по реестру	Фактически израсходовано сумма, руб по акту
январь	200,00	200,00	9574,0	9574,0
февраль	200,00	200,00	9690,0	9690,0
март	300,00	300,00	14556,0	14556,0
апрель	300,00	300,00	14550,0	14550,0
май	300,00	300,00	14256,0	14256,0
июнь	300,00	300,00	14244,0	14244,0
июль	300,0	300,0	14244,0	14244,0
август	300,0	300,00	14250,0	14250,0
сентябрь	300,0	300,0	14250,0	14250,0
октябрь	300,0	300,0	14250,0	14250,0
ноябрь	300,0	300,0	14250,0	14250,0
декабрь	256,0	256,21	12160,0	12169,98
ИТОГО:	3356,0	3356,21	160274,0	160283,98

В ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период 2022г. – ноябрь 2024г., выявлены следующие нарушения:

- в нарушение ст.9 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в первичных учетных документах отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты.

- в нарушении Инструкции 157н п.11 наименование регистра. Дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр.

- в нарушении ст. 217 п. 2.1 БК РФ, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют решению о бюджете. В наименовании бюджетной росписи указана неверная ссылка на дату и номер решения.

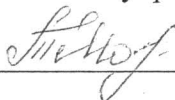
- в нарушении требований, установленных абзацем 23 пункта 11 Инструкции №157н, в Журнале операций №2 нарушена хронологическая и систематическая группировка первичных учетных документов. Не приложены учетные документы, а именно: выписка форма 0531759.

- в нарушении Журнала операций №6 в некоторых месяцах не приложены первичные документы, а именно: не приложен табель учета рабочего времени (ф . 0504421).

- в нарушение требований пункта 17 Приказа Минтранса России от 06.04.2017 №141, Приказа Минтранса от 07.11.2017 №476 «О внесении изменений в отдельные приказы Министерства транспорта Российской Федерации по вопросам организации и проведения

предрейсового контроля, технического состояния транспортного средства и оформления путевых листов» установлено, что администрацией сельсовета (владельцем) транспортного средства, не проходится пройденный медосмотр.

Специалист 1 категории - ревизор
финансового управления

 Т.Е. Молясова

Глава МО «Партизанский сельсовет»

 В.Е. Френдак

Бухгалтер Администрации Партизанского района

 В. В. Кондрашина

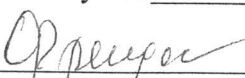
С актом ознакомлена:

Главный бухгалтер Администрации
Партизанского района

 Н.В. Котович

Акт составлен на 22 листах в 2-х экземплярах.

Один экземпляр акта получил 25.12.2024

1  1  В.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)