

А К Т ПРОВЕРКИ
соблюдения бюджетного законодательства

с. Партизанское

«08» июля 2024 г.

В соответствии с приказом финансового управления администрации Партизанского района от 02.05.2024 № 23 «О проведении контрольного мероприятия в МО Вершино-Рыбинском сельсовете и удостоверения на проведение контрольного мероприятия от 02.05.2024 № 2, 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 02.05.2024 по 08.07.2024, специалистом 1 категории - ревизором финансового управления Молясовой Т.Е., в отношении муниципального образования «Вершино-Рыбинский сельсовет» (далее-Администрация Вершино-Рыбинского сельсовета).

Проверка начата:	02.05.2024г.
Проверка окончена:	08.07.2024г.

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

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Вершино-Рыбинский сельсовет является самостоятельным муниципальным образованием (МО «Вершино-Рыбинский сельсовет») находящимся в границах Партизанского района Красноярского края, местное самоуправление в котором осуществляется в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами, Уставом и законами Красноярского края и Уставом МО «Вершино-Рыбинский сельсовет».

Правовую основу местного самоуправления составляют общепризнанные нормы и принципы международного права, международные договоры Российской Федерации, конституция Российской Федерации, федеральные конституционные законы, Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», иные федеральные законы, издаваемые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты Российской Федерации (указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты иных федеральных органов исполнительной власти), Устав, законы и другие нормативные правовые акты Красноярского края, Устав МО «Вершино-Рыбинского сельсовета», решения и иные муниципальные правовые акты.

Основными муниципальными правовыми актами в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления на территории МО «Вершино-Рыбинский сельсовет» являются: Устав Вершино-Рыбинского сельсовета Партизанского района Красноярского края (далее-Устав), принят решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов от 11.01.2000г., №1. Зарегистрирован Управлением юстиции

Красноярского края 27.01.2000г. Свидетельство №171. Настоящий Устав является нормативно правовым актом, регулирующим организацию и осуществление местного самоуправления на территории Вершино-Рыбинского сельсовета. Полное наименование муниципального образования – «Сельское поселение Вершино-Рыбинский сельсовет Партизанского муниципального района Красноярского края», сокращенное наименование - «Вершино-Рыбинский сельсовет Партизанского района Красноярского края», «Вершино-Рыбинский сельсовет» (далее - сельсовет). Полное и сокращенное наименование муниципального образования равнозначны.

Администрация Вершино-Рыбинского сельсовета - является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления (далее – Администрация сельсовета, администрация), подотчетным сельскому Совету депутатов.

В соответствии с Уставом Вершино-Рыбинского сельсовета, структура местного самоуправления МО «Вершино-Рыбинский сельсовет» в администрации сельсовета составляет: Глава сельсовета, Совет депутатов Вершино-Рыбинского сельсовета и Администрация Вершино-Рыбинского сельсовета.

Администрация Вершино-Рыбинского сельсовета, Совет депутатов Вершино-Рыбинского сельсовета Партизанского района обладают правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями, образуемые для осуществления управленческих функций в соответствии с Уставом Вершино-Рыбинского сельсовета.

Вид деятельности, орган местного самоуправления сельских поселений.

Руководство деятельностью Администрации Вершино-Рыбинского сельсовета, осуществляет глава администрации сельсовета, глава сельсовета МО «Вершино-Рыбинский сельсовет» исполняет полномочия главы администрации, на принципах единоначалия.

Руководство деятельностью администрации осуществляет глава администрации сельсовета. Глава сельсовета исполняет полномочия Главы администрации сельсовета. В проверяемом периоде: Попов Евгений Геннадьевич (решение Совета депутатов МО «Вершино-Рыбинский сельсовета» от.16.09.2019 №35-188-р). Решением от 24.06.2024 №41-207-р. О досрочном прекращении полномочий главы Вершино-Рыбинского сельсовета. Возложили исполнение обязанностей главы Вершино-Рыбинского сельсовета на Лукьянову Ирину Викторовну, заместителя главы Вершино-Рыбинского сельсовета, до вступления в должность вновь избранного главы Вершино-Рыбинского сельсовета.

В соответствии п.2 ст.41 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ, органы местного самоуправления, в соответствии с настоящим Федеральным законом и Уставом муниципального образования наделяются правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями, образуемыми для осуществления управленческих функций п.1ст.8 Устава МО «Вершино-Рыбинский сельсовет».

Администрация Вершино-Рыбинского сельсовета является главным распорядителем бюджетных средств, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, единый расчетный счет, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием.

Юридический адрес и фактический адрес нахождения субъекта контроля: 663542, Красноярский край, Партизанский район, с. Вершино-Рыбное, ул. Ленина, 53.

ИНН 2430000849, КПП 243001001, ОГРН 1022401114592

Расчетный счет 40204810600000001019 ГРЦК ГУ Банка России, г. Красноярск.

Лицевой счет в УФК по Красноярскому краю № 03193015180

контактный телефон: 8(39140)23322; 8(39140)23392 электронная почта: E-mail: v-ribnoye@mail.ru

Исполнение бюджета осуществляется на основе единства кассы и подведомственности расходов, зачисление в бюджет поступлений и перечисления из

бюджета производится с единого бюджетного счета главного распорядителя бюджетных средств - Администрации Вершино-Рыбинского сельсовета, открытого в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Администрации Вершино-Рыбинского сельсовета осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия по ведению бюджетного учета поселений Партизанского района», в соответствии с Положением утвержденным постановлением главы Партизанского района от 08.06.2015 №351-п и договора от 28.07.2015г. №6 «О взаимоотношениях между Администрацией Вершино-Рыбинского сельсовета и МКУ «Централизованная бухгалтерия по ведению бюджетного учета поселений Партизанского района», функции и полномочия по ведению бюджетного, бухгалтерского и налогового учета переданы муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия по ведению бюджетного учета поселений Партизанского района» (далее - централизованная бухгалтерия). Ответственные лица по ведению бухгалтерского и налогового учета в МО «Вершино-Рыбинский сельсовет» в проверяемом периоде 2022, 2023, и истекший 2024 гг. являлись:

07.04.2022-11.05.22. Нетукова Екатерина Олеговна, приказ №10-к-а от 07.04.2022г.

12.05.22-31.05.2023 Кондрашина Виктория Викторовна, приказ №16 от 12.05.2022г.

Распоряжением №58-р от 01.06.2023 г. была ликвидация муниципального казенного учреждения Централизованная бухгалтерия по ведению бюджетного учета поселений Партизанского района. Ведением бухгалтерского и бюджетного учета в МО «Вершино-Рыбинский сельсовет» переданы Администрацией Партизанского района. Ответственные лица за ведение финансово-хозяйственной деятельности проверяемого периода 2023, и истекший период 2024 гг. являлись:

01.06.2023-21.01.2024 Штыр Евгения Владимировна, распоряжение №61-р от 02.06.2023 г.

22.01.2024 по настоящее время – Нетукова Екатерина Олеговна, распоряжение №2-р от 22.01.2024 г.

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 муниципального образования «Вершино-Рыбинский сельсовет» проводилась за период с 01.01.2017 по 31.12.2018 гг. (акт проверки от 29.11.2019).

Соблюдение бюджетного законодательства и организация бюджетного процесса.

В соответствии со ст.9 БК РФ, Решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов № 19-57-р от 28.11.17г. (изм. от 08.06.2023 №32-155-р) в целях регулирования бюджетных правоотношений возникающих между участниками бюджетного процесса в ходе рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета, а также осуществления контроля за его исполнением по составлению и утверждению бюджетной отчетности, является Положение о бюджетном процессе в МО «Вершино-Рыбинский сельсовет», утвержденное решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района от 28.11.17 №19-57-р.

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 Вершино-Рыбинского 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 Вершино-Рыбинского 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 Вершино-Рыбинского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утвержден решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района от 21.12.2021 г. №15-68-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 16257,9 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 15.02.22г. № 17-78-р, от 22.04.22г. №18-86-р, от 27.05.22г. №19-92-р., в результате бюджет увеличился от первоначального объема (16257,9тыс. рублей): доходная часть увеличилась на 22573,0тыс. рублей (38830,9 тыс. рублей), расходная часть увеличилась на 23214,0 тыс. рублей (39471,9 тыс. рублей), дефицит сельского бюджета составил 641,0 тыс. рублей.

Решение Вершино- Рыбинского сельского Совета депутатов на 2022 год	Утвержденная сумма доходов сельского бюджета 2022 года	Утвержденная сумма расходов сельского бюджета 2022 года	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по доходам.	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по расходам
№ 15-68-р от 21.12.21	16257,9	16257,9	0	0
№17-78-р от 15.02.2022	38736,2	39216,8	22478,3	22958,9
№18-86-р от 22.04.2022	38839,2	39375,8	22581,3	23117,9
№19-92-р от 27.05.2022	38830,9	39471,9	22 573,0	23 214,0

Бюджет Вершино-Рыбинского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов от 22.12.2022 г. №27-122-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 9955,30 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 2023 год и плановый период 2024-2025гг., производились в соответствии утвержденных решений о бюджете (от 21.03.23г. № 29-128-р, от 17.05.23г. №31-141-р, от 08.06.23г. №32-144-р, от 27.07.23г. №33-157-р, от 16.12.23г. №35-173-р), от 25.12.23г. №36-179-р в результате бюджет увеличился от первоначального объема (9955,3тыс. рублей): доходная часть увеличилась на 6507,3 тыс. рублей (16462,6 тыс. рублей), расходная часть увеличилась на 7644,7 тыс. рублей (17600,0 тыс. рублей.), дефицит сельского бюджета составил в сумме 1137,4 тыс. рублей.

Решение Вершино- Рыбинского сельского Совета депутатов на 2023 год	Утвержденная сумма доходов сельского бюджета 2023 года	Утвержденная сумма расходов сельского бюджета 2023 года	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по доходам.	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по расходам
№27-122-р от 22.12.22	9955,3	9955,3	0	0
№29-128-р от 21.03.2023	10496,50	11331,7	541,2	1376,4
№31-141-р от 17.05.2023	15037,30	15968,5	5082,0	6013,2
№32-144-р от 08.06.2023	15172,9	16253,9	5217,6	6298,6
№33-157-р от 27.07.2023	16562,6	17643,6	6607,3	7688,3
№35-173-р от 16.11.2023	16569,6	17661,2	6614,3	7705,9

№36-179-р от 25.12.2023	16462.60	17600,0	6507,30	7644,7
----------------------------	----------	---------	---------	--------

Бюджет Вершино-Рыбинского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов утвержден решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов от 25.12.2023 г. №36-180-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 11065,6 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 утвержденных решений о бюджете (от 28.02.2024 г. № 37-188-р). В результате бюджет увеличился от первоначального объема (11065,6тыс. рублей): доходная часть увеличилась на 651,6 тыс. рублей (11717,2тыс. рублей), расходная часть увеличилась на 773,8 тыс. рублей (11839,4 тыс. рублей.), дефицит сельского бюджета составил в сумме 122,2 тыс. рублей.

Решение Вершино- Рыбинского сельского Совета депутатов на 2024 год	Утвержденная сумма доходов сельского бюджета 2024 года	Утвержденн ая сумма расходов сельского бюджета 2024 года	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по доходам	Отклонение от первоначального решения о сельском бюджете (+/-) по расходам
№36-180-р от 25.12.2024	11065,6	11065,6	0	0
№37-188-р от 28.02.2024	11717,2	11839,4	651.6	773,8

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 Вершино-Рыбинского сельсовета на едином федеральном казначейском счете 40102810245370000011 на 01.01.2022 составил –695,7 тыс. рублей, остаток бюджетных средств на 01.01.23 составил –1135,4 тыс. рублей, на 01.01.2024 составил- 248,7 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ст.36 БК РФ принцип прозрачности/открытости в муниципальном образовании «Вершино-Рыбинский 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 Вершино-Рыбинского сельсовета» МО Вершино-Рыбинский сельсовет, нарушения не установлены.

Решения о сельском бюджете и вносимые изменения в решения о сельском бюджете утверждены Вершино-Рыбинским сельским Советом депутатов Партизанского района

Красноярского края и опубликованы в местном сельском издании «Вестник Вершино-Рыбинского 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 Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района Красноярского края и опубликованы в печатном издании «Вестник Вершино-Рыбинского сельсовета», согласно бюджетному законодательству, нарушения не установлены;

отчет об исполнении сельского бюджета за 2022год - утвержден решением от 08.06.2023 № 32-143-р, по доходам составил в сумме 29812,2тыс. рублей, по расходам составил в сумме 29370тыс. рублей, исполнение сельского бюджета с профицитом в сумме 442,2тыс. рублей, опубликован в печатном издании «Вестник Вершино-Рыбинского сельсовета», нарушения не установлены;

отчет об исполнении сельского бюджета за 2023 год – на момент проверки утвержден проект решения от 00.00.2024 №00-000-р, по доходам составил в сумме 16704,0 тыс. рублей, по расходам составил в сумме 17593,4 тыс. рублей, исполнение сельского бюджета с дефицитом в сумме 889,4тыс. рублей, опубликован в печатном издании «Вестник Вершино-Рыбинского 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 Вершино-Рыбинского сельсовета, на основании постановления главы Вершино-Рыбинского сельсовета от 01.04.2016 № 36-п разработан и утвержден «Порядок ведения реестра расходных обязательств в МО «Вершино-Рыбинский сельсовет» (далее-Порядок) на финансовый год.

Проверка соблюдения порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

В соответствии с требованиями ст. 217 БК РФ, подпункта 33,35 пункта 1 Положения о бюджетном процессе, распоряжением Вершино-Рыбинского Совета депутатов, от 06.10.2020 №43-0-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 «Вершино-Рыбинский сельсовет», проверяемый

период с 2022г. – по истекший период 2024гг. и плановый период 2025-2026гг., показатели бюджетной росписи по расходам (бюджетные ассигнования) администрации Вершино-Рыбинского сельсовета, соответствуют утвержденным решениям Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района.

Согласно ст.184.1 БК РФ, в соответствии действующего законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании «Вершино-Рыбинский сельсовет», установлено, что администрация Вершино-Рыбинского 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 Вершино-Рыбинского сельсовета за проверяемый период с 2022г. по истекший период 2024г., формировались главой сельсовета, на основании утвержденного Порядка (распоряжение от 06.10.2020 №43-0-р), что соответствует утвержденным Решениям Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района на 2022, 2023, 2024гг. и плановый период 2025-2026г, с учетом изменений.

Решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района от 21.12.2021 № 15-68-р был утвержден сельский бюджет на 2022г. в сумме 16257,9 тыс. рублей. Сводная бюджетная роспись к этому решению не предоставлена для проверки. Решением №17-78-р от 15.02.2022г. в предыдущее Решение были внесены изменения, показатели, указанные в бюджетной росписи составили 39216,8 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили (дефицит бюджета) в сумме –480,6 тыс. рублей. На основании Решения Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов № 18-86-р от 22.04.2022г. внесены изменения, в Решение №15-68-р от 21.12.2021 показатели, указанные в Решении составили 39375,8 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –536,6 тыс. рублей. На основании Решения сельского Совета депутатов № 19-92-р от 27.05.2022г. внесены изменения, в решение №15-68-р от 21.12.2021 показатели, указанные в Решении составили 39471,9 тыс. рублей, в бюджетной росписи указана та же сумма (39471,9 тыс. рублей). Сама бюджетная роспись подписана Главой Вершино-Рыбинского сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на дату и номер Решения. Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме – 641,0тыс. Решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района от 22.12.2022 №27-122-р был утвержден сельский бюджет на 2023г. в сумме 9955,3 тыс. рублей. Сводная бюджетная роспись к этому решению не предоставлена для проверки. На основании Решения Вершино-Рыбинского Совета депутатов от 21.03.2023г. №29-128-р внесены очередные изменения в Решение №27-122-р от 22.12.2022г., сумма расходов составила 11331,7тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –835,2тыс. рублей. На основании Решения Вершино-Рыбинского Совета депутатов от 17.05.2023г. №31-141-р внесены очередные изменения в Решение №27-122-р от 22.12.2022г., сумма расходов составила 15968,5тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –931,2тыс. рублей. На основании Решения Вершино-

Рыбинского Совета депутатов от 08.06.2023г. №32-144-р внесены очередные изменения в Решение №27-122-р от 22.12.2022г., сумма расходов составила 16253,9 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –1081,0 тыс. рублей. На основании Решения Вершино-Рыбинского Совета депутатов от 27.07.2023г. №33-157-р внесены очередные изменения в Решение №27-122-р от 22.12.2022г., сумма расходов составила 17643,6 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –1081,0 тыс. рублей. На основании Решения Вершино-Рыбинского Совета депутатов от 16.11.2023г. №35-173-р внесены очередные изменения в Решение №27-122-р от 22.12.2022г., сумма расходов составила 17661,2 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –1091,6 тыс. рублей. На основании Решения Вершино-Рыбинского Совета депутатов от 25.12.2023г. №36-179-р внесены очередные изменения в Решение №27-122-р от 22.12.2022г., сумма расходов составила 17600 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –1137,4тыс. рублей. Решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района от 25.12.2023 № 36-180-р был утвержден сельский бюджет на 2024г. в сумме 11065,6 тыс. рублей. Сводная бюджетная роспись к этому решению не предоставлена для проверки. Решением №37-188-р от 28.02.2024г. в предыдущее Решение были внесены изменения, показатели, указанные в бюджетной росписи составили 11839,4 тыс. рублей, что соответствует Решению Совета депутатов (роспись подписана главой сельсовета, в наименовании указана верная ссылка на номер и дату Решения). Источники внутреннего финансирования составили дефицит бюджета в сумме –122,2 тыс. рублей.

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 08.06.2015 №351-п, разработан и утвержден «Порядок составления, ведения и утверждения кассового плана в администрации Вершино-Рыбинского 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. На основании вышеуказанного от 08.06.2015 №351-п Порядка и договора о взаимоотношениях от 28.07.2015 №6, Администрации Вершино-Рыбинского сельсовета и МКУ «Централизованная бухгалтерия по ведению бюджетного и налогового учета поселений Партизанского района, составление и ведения кассового плана по доходной части и расходной части сельского бюджета, осуществлялась МКУ «Централизованная бухгалтерия». Кассовый план для проведения проверки был предоставлен.

В 2022 году всего доходов поступило в сумме 29812,2 тыс. рублей, что составило 99,2 % от уточненного плана (30063,8 тыс. рублей).

наименование	Утвержденный план, тыс.	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнение за 2022 год, тыс. рублей	% исполнения
--------------	-------------------------	------------------------------	-------------------------------------	--------------

	рублей			
Всего доходы	30063,8	30063,8	29812,2	99,2
Налоговые и неналоговые доходы	1236,9	1236,9	1359,6	103,4
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	28826,9	28826,9	28452,6	98,7
дотации бюджетам поселений	1690,8	1690,8	1690,8	100
субсидии бюджетам поселений	12832,4	12832,4	12832,4	100
субвенции бюджетам поселений	148,6	148,6	148,6	100
Межбюджетные трансферы бюджетам поселений	6089,7	6089,7	6089,7	100

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 «Вершино-Рыбинский сельсовет».

В соответствии со статьей 179 БК РФ постановлениями главы сельсовета утверждены муниципальные программы Вершино-Рыбинского сельсовета:

От 06.08.2013 № 69-п (с изменением от 27.10.2023 №51-п) «Развитие дорожно-транспортного комплекса».

От 05.11.2023 №66-п (с изменением от 27.10.2023 №52-п) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории сельсовета».

От 05.11.2013 №67-п (с изменением от 27.10.2023 № 53-п) «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и технического характера и обеспечение безопасности населения».

Исполнение бюджета по расходам за 2022 год составляет 29370 тыс. рублей или 95,8% от уточненного плана.

раздел	наименование	Утвержденный план, тыс. рублей	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнение за 2022 год, тыс. рублей	% исполнения
	Всего расходы	30668,8	30668,8	29370	95,8
0100	Общегосударственные вопросы	6053,4	6053,4	5879,6	97,1
0200	Национальная оборона	141,9	141,9	141,9	100
0300	Национальная безопасность	110,8	110,8	108,3	97,7
0400	Национальная экономика	4247,1	4247,1	3664,2	86,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	18245,8	18245,8	18106,3	99,2
1000	Социальная политика	36,0	36,0	14,3	39,7
1100	Физическая культура и спорт	0,5	0,5	0,0	0

Отчет об исполнении бюджета Вершино-Рыбинского сельсовета за 2022 год утвержден решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов от 08.06.2023г. № 32-143-р по доходам в сумме 29812,2 тыс. рублей и расходам в сумме 29370,0 тыс. рублей, с исполнением по источникам внутреннего финансирования профицита сельского бюджета в сумме 442,2 тыс. рублей.

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

На момент проверки срок сдачи и утверждения отчета об исполнении бюджета Вершино-Рыбинского 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	3 173 102,15	3 173 102,15	3 172 718,01	99,9
21302	Начисления на оплату труда муниципальных служащих	959 181	959 181	956 338,54	99,7
22600	Прочие работы, услуги	554 757	554 757	550 096,8	99,2
21101	Заработная плата по тарифным ставкам	394 926	394 926	394 917,29	99,9
26602	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, служащим	2990,85	2990,85	2990,85	100
21301	Начисление на оплату по тарифным ставкам	119 267	119 267	119 037,65	99,8
22100	Услуги связи	60 000	60 000	60 000	100
22303	Прочие (вода)	1100	1100	1058,54	96,2
22400	Арендная плата за использованием имуществом	60 200	60 200	60 200	100
22500	Работы, услуги по содержанию имущества	9 425 571,32	9 425 571,32	8 460 639,69	89,8
22700	Страхование	9000	9000	8987,28	99,9
34300	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	137 444	137 444	137 444	100
34600	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	147 040	147 040	100 607	68,4
22302	Отопление	467 165	467 165	347 453,43	74,4
29100	Налоги, пошлины сборы	33,68	33,68	33,68	100
29700	Иные выплаты текущего характера организации	1347,32	1347,32	1164	86,4
22-51180-00000-00000	Средства на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	141 940	141 940	141 940	100
31000	Увеличение стоимости основных средств	10 818 609,94	10 818 609,94	10 818 609,94	100
24500	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям на производство	1 263 000	1 263 000	1 262 098,35	99,9
29800	Иные выплаты	2 327 000	2 327 000	2 327 000	100

	капитального характера физическим лицам				
22301	Электроэнергия	569 141	532 817	432 311,67	79,5
26400	Пенсионное обеспечение	36 000	36 000	14 314,2	39,8
	Итого	30 668 816,26	30 668 816,26	29 369 960,92	95,8

Код цели	Наименование Код цели	Утв. план ассигнования 2023 год	Ассигнования 203 год	Расход по ЛС	% исполнения
21102	Заработная плата муниципальных служащих	3 396 951,16	3 396 951,16	3 396 626,18	99,9
21302	Начисления на оплату труда муниципальных служащих	1 030 144	1 030 144	1 025 885,75	99,6
22600	Прочие работы, услуги	428 941,08	4 28 941,08	4 27 645,83	99,7
21101	Заработная плата по тарифным ставкам	500 874,94	500 874,94	500 873, 89	99,9
26601	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, по тарифным ставкам	1824,06	1824,06	1824,06	100
26602	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, служащим	14 121,84	14 121,84	14 121,84	100
21301	Начисление на оплату по тарифным ставкам	151 815	151 815	151 263,93	99,6
22100	Услуги связи	89 000	89 000	89 000	100
22303	Прочие (вода)	1060	1060	1021,2	96,3
22400	Арендная плата за использованием имуществом	70 000	70 000	70 000	100
22500	Работы, услуги по содержанию имущества	7 396 484,2	7 396 484,2	7 396 422,1	99,9
22700	Иные выплаты текущего характера организации	13 693	13 693	13 692,32	99,9
31000	Увеличение стоимости основных средств	282 781,61	282 781,61	282 700	99,9
34300	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	198 587	198 587	198 586,12	99,9
34600	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	291 395	291 395	291 395	100
34900	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	35 000	35 000	35 000	100
22301	Электроэнергия	599 973	599 973	599 973	100
22302	Отопление	382 853	382 853	382 848,91	99,9

29100	Налоги, пошлины, сборы	82 000	82 000	82 000	100
29700	Иные выплаты текущего характера организации	1104	1104	1104	100
22-51180-00000-00000	Средства на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	142 902	142 902	142 902	100
24500	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям на производство	1 400 234,82	1 400 234,82	1 400 234,82	100
23-52990-00000-00000		71 640	71 640	71 600	99,9
34400	Увеличение стоимости строительных материалов	978 621,97	978 621,97	978 621,97	100
26400	Пенсионное обеспечение	38 029,38	38 029,38	38 029,38	100
	Итого	17 600 031,06	17 600 031,06	17 593 372,30	99,9

Код цели	Наименование Код цели	Утв. план ассигнования 2024 год	Ассигнования 2024 год	Расход по ЛС	% исполнения
21102	Заработная плата муниципальных служащих	3 774 440	3 774 440	1 182 716,94	31,3
21302	Начисления на оплату труда муниципальных служащих	1 139 881	1 139 881	357 180,53	31,3
22600	Прочие работы, услуги	142 479,22	142 479,22	37 515	26,3
21101	Заработная плата по тарифным ставкам	641 894	641 894	220 144,20	34,3
21301	Начисление на оплату по тарифным ставкам	193 852	193 852	66 483,54	34,3
22100	Услуги связи	90 000	90 000	26 636,65	29,6
22303	Прочие (вода)	14 213	14 213	4 721,20	33,2
22400	Арендная плата за использованием имуществом	56 400	56 400	31 261,64	55,4
22500	Работы, услуги по содержанию имущества	4 910 692,58	4 910 692,58	76 208,57	1,5
22700	Иные выплаты текущего характера организации	13 000	13 000	0	0
34300	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	200 000	200 000	20 354,64	10,2
34600	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	94 336	94 336	3000	3,2

22301	Электроэнергия	629 971	629 971	316 092,85	50,2
22302	Отопление	517 011	517 011	170 191,09	32,9
29700	Иные выплаты текущего характера организации	2033	2033	1033	50,8
22200	Транспортные услуги	6000	6000	6000	100
24-51180-00000-00000	Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствует военные комиссариаты	185 845	185 845	55 638,11	29,9
31000	Увеличение стоимости основных средств	60 000	60 000	60 000	100
24500	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям на производство	1 570 000	1 570 000	436 041,22	27,8
26400	Пенсионное обеспечение	52 108	52 108	10 860,28	20,8
	Итого	14 294 155,80	14 294 155,80	3 082 079,46	21,6

Проверка учета расчетов по оплате труда.

Начисление заработной платы в Вершино-Рыбинском 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».

Решениями Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов:

от 25.11.2021 № 14-66-р утверждено Положение об оплате труда муниципальных служащих Вершино-Рыбинского сельсовета (с изм. от 27.05.2022 №19-98-р).

от 08.06.2023 №32-149-р (с изм. от 25.12.2023 №36-184-р) утверждено «Положение об оплате труда выборных должностных лиц, замещающих муниципальные должности органов местного самоуправления Вершино-Рыбинского сельсовета».

Начисление заработной платы в Вершино-Рыбинском 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)	Доплата до МРОТ	Итоговая сумма по штатному	Всего в месяц (фактически)	Разница (9гр.-)	Сумма рег. выпл ат. (50%)
---	------------------	-----------	---------------------------------	-----------------	----------------------------	----------------------------	-----------------	---------------------------

			расписании)		расписани ю		7гр.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	10.01.2022	Глава сельсовета	60156,80	-	60156,80	60156,80	0	С 01.01.20 22 сумма 22224 (11112)
		Председатель	46622,40		46622,40	46622,40	0	
2	10.01.2022	Специалист 1 кат.	27442,81		27442,81	27442,81	0	
		ВУС	7543,55			7543,55	0	
		Заместитель главы	35326,01		35326,01	35326,01	0	
		Специалист 1 кат.	28798,01		28798,01	28798,01	0	
		Специалист 1 кат. 0,75	20834,56		20834,56	20834,56	0	
3	10.01.2022	Водитель	20468,0	1756,0	22224,0	22224,0	0	
		Уборщица 0,5	10234,0	878,0	11112,0	11112,0	0	
4	06.06.2022	Водитель	20468,0	3979,0	24447,0	24447,0	0	С 01.06.20 22 сумма 24447 (1223,5)
		Уборщица 0,5	10234,0	1989,5	12223,5	14385,16	0	
5	16.06.2022	Глава сельсовета	65331,2		65331,2	65331,2	0	
2	16.06.2022	Председатель	46288,96		46288,96	46288,96	0	
6	16.06.2022	Специалист 1 кат.	29801,51		29801,51	33757,96		
		ВУС	7543,55			14070,64	0	С 01.06.20 22 сумма 24447 (1223,5)
		Заместитель главы	38365,6		38365,6	61702,16	0	
		Специалист 1 кат.	31273,19		31273,19	6500,0	0	
		Специалист 1 кат. 0,75	22625,44		22625,44	84351,05	0	
7	30.11.2022	Специалист 1 кат.	29801,51		29801,51	25483,76	0	
		ВУС	7543,55			7543,55	0	С 01.06.20 22 сумма 24447 (1223,5)
		Заместитель главы	38816,96		38816,96	57797,97	0	
		Специалист 1 кат.	31273,19		31273,19	34400,51	0	
		Специалист 1 кат. 0,75	22625,44		22625,44	21652,98	0	
1	10.01.2023	Глава сельсовета	65331,20		65331,20	65331,20	0	С 01.01.20 23 сумма 25988 (12994)
1	09.01.2023	Председатель	46288,96		46288,96	50917,86	0	
2	10.01.2023	Специалист 1 кат.	29801,51		29801,51	42212,85	0	
		ВУС	7543,55			1721,61	0	
		Заместитель главы	38816,96		38816,96	42698,66	0	
		Специалист 1 кат.	31273,19		31273,19	24887,98	0	
		Специалист 1 кат. 0,75	22625,44		22625,44	19709,65	0	
3	10.01.2023	Водитель	24447,0	1541,0	25988,0	10700,94	0	С 01.01.20 23 сумма 25998 (12999)
		Уборщица 0,5	12223,5	770,5	12994,0	12994,0	0	
4	02.05.2023	Водитель	24447,0	1541,0	25988,0	20790,40	0	
		Уборщица 0,5	12223,5	770,5	12994,0	12994,0	0	
		Тракторист 0,5	12223,5	770,5	12994,0	12994,0	0	
5	15.06.2023	Специалист 1	31680,71		31680,71	31680,71	0	С

		кат.						01.01.20
		ВУС	7543,55				0	23
		Заместитель главы	41259,36		41259,36	28800,19	0	сумма
		Специалист 1 кат.	33245,19		33245,19	3180,57	0	25988
		Специалист 1 кат. 0,75	24048,96		24048,96	26453,86	0	(12994)
4	15.06.2023	Глава сельсовета	69446,4		69446,4	69446,4	0	С
2	08.06.2023	Председатель	49204,8		49204,8	49204,8	0	01.01.20
6	20.06.2023	Водитель	24447,0	1541,0	25988,0	25988,0	0	23
		Уборщица 0,5	12223,5	770,5	12994,0	21897,3	0	сумма
		Тракторист 0,5	12223,5	770,5	12994,0	12994,0	-5	25988
								(12994)
7	28.08.2023	Специалист 1 кат.	32306,51		32306,51	96322,18	0	С
		ВУС	7543,55			7543,55	0	01.01.20
		Заместитель главы	42026,98		42026,98	42026,98	0	23
		Специалист 1 кат.	33870,99		33870,99	37258,09	0	сумма
		Специалист 1 кат. 0,75	24518,20		24518,20	24518,20	0	25988
								(12994)

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 Вершино-Рыбинского 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.

Полнота и правильность отражения в Журнале операций №2 остатков на 1-е число следующего месяца и сопоставление данных с Отчетом о состоянии лицевого счета

журнал операций с безналичными денежными средствами 2022 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
Июль	17033524,12		1060352,39	18093876,51	
август	-18093876,51		728029,99	-18791906,50	Остаток на начало месяца плюс оборот по кредиту не соответствуют остатку на конец месяца.
сентябрь	-18791906,50		464784,43	-19286690,93	Остаток на начало месяца плюс оборот по кредиту не соответствуют остатку на конец месяца.

журнал операций с безналичными денежными средствами 2023 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
май	-2268545,04		881069,76	-3149614,8	
июнь	-1824731,37		797452,37	-2622183,74	входящий остаток на начало июня 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец мая 2023г., искажение информации в регистре бухгалтерского учета

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).

Нарушение в Журнале операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, финансовом органе, учреждению Центрального банка Российской Федерации, кредитной организации.

В 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.

Проверка остатков отраженных в Журнале операций №4 на 1-е число следующего

журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками 2023 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
май	-11077,06	465270,54	462812,48	-8619,00	
июнь	-18779,73	260736,42	258402,69	-16446,00	входящий остаток на начало июня 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец мая 2023г., искажение информации в регистре бухгалтерского учета

сентябрь	-873998,5	5245943,25	4418146,16	-46201,21	
октябрь	-16915,0	1399496,52	1769794,66	-387213,14	входящий остаток на начало октября 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец сентября 2023г., искажение информации в регистре бухгалтерского учета

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

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.

Проверка остатков отраженных в Журнале операций №5 на 1-е число следующего месяца

журнал операций расчетов с дебиторами по доходам 2022 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
май	261171,72	6718411,79	6720665,24	258918,27	
июнь	00,00	3464767,83	3469827,83	-5060,0	входящий остаток на начало июня 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец мая 2022г.,
июль	-5060,0	1011080,45	1011080,45	-5060,0	
август	253858,27	1359085,51	1359085,51	253858,27	входящий остаток на начало августа 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец июля 2022г.,
сентябрь	253858,27	1101738,13	1101738,13	253858,27	
октябрь	253858,27	5281648,10	5281648,10	253858,27	
ноябрь	251605,14	842004,74	842004,74	251605,14	входящий остаток на начало ноября 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец октября 2022г.,
декабрь	251605,14	36361151,50	3619421,07	263335,57	

журнал операций расчетов с дебиторами по доходам 2023 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
январь	0,00	66694,65	66694,65	0,00	входящий остаток на начало января 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец декабря 2022г.,
февраль	0,00	411391,91	411391,91	0,00	
март	123344,06	551929,29	557785,81	117487,54	входящий остаток на начало марта 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец февраля 2023г.,
апрель		554368,67	554368,67	88284,56	входящий остаток на начало апреля

	88284,56				2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец марта 2023г.,
май	88284,56	854693,21	854693,21	88284,56	
июнь	88284,56	949537,52	929950,55	102015,01	входящий остаток на начало июня 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец мая 2023г.,

журнал операций расчетов с дебиторами по доходам 2024 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
декабрь	70493,67	2043634,00	2069243,32	44884,35	
январь	0,00	490649,45	490649,45	0,00	входящий остаток на начало января 2024 г. не соответствует исходящему остатку на конец декабря 2023г.,

В нарушение требований, установленных абзацем 23 пункта 11 Инструкции №157н, в Журнале операций №5 расчетов с дебиторами по доходам нарушена хронологическая и систематическая группировка первичных учетных документов.

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 «Вершино-Рыбинский 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 Вершино-Рыбинского 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 Вершино-Рыбинского сельсовета и муниципальных служащих администрации сельсовета в проверяемом периоде утверждена Решениями Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района Красноярского края:

Решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района от 25.12.2023 №36-185-р «О внесении изменений в решение от 25.11.2021 № 14-67-р «О внесении изменений в Положение об оплате труда депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления Вершино-Рыбинского сельсовета, утвержденного решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов. Решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района от 25.11.2021г №14-66-р «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих муниципальные

должности в органах местного самоуправления Вершино-Рыбинского сельсовета» (с изменениями от 27.05.2022г №19-98-р).

Решениями Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района от 25.11.2021г №14-67-р «О внесении изменений в решения от 21.12.2021г №15-76-р; от 15.02.2022 №17-82-р; от 27.05.2022г №19-92-р; от 08.06.2023г №32-148-р; от 25.12.2023г №36-184-р» О внесении изменений в Положение об оплате муниципальных служащих Вершино-Рыбинского сельсовета, утвержденного решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов от 25.12.2023г №36-185-р. Решением Вершино-Рыбинского сельского Совета депутатов Партизанского района 25.12.2023г №36-184-р утверждено Положение об оплате труда лиц замещающих муниципальные должности Вершино-Рыбинского сельсовета (с изменениями от 27.05.2022г №19-98-р; от 08.06.2023г №32-149-р; от 25.12.2023г №36-184-р).

Проверка остатков отраженных в Журнале операций №6 на 1-е число следующего месяца

журнал операций расчетов по оплате труда 2022 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
декабрь	5956,71	300098,66	310099,28	-4043,91	

журнал операций расчетов по оплате труда 2023 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
январь	0,00	94037,00	233174,75	-139137,75	входящий остаток на начало января 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец декабря 2022г.,
май	-20881,77	305821,79	274622,82	10317,20	
июнь	0,00	410410,86	410410,86	0,00	входящий остаток на начало июня 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец мая 2023г.,

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, непроизводственных 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		
февраль	5273812,28		6756165,24	-1482352,96	
март	54907730,6 4		42067,62	54865663,02	входящий остаток на начало марта 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец февраля 2022г.,
апрель	54865663,0 2		15792,5	54849870,52	
май	54865670,7 8		125522,6	54740148,18	входящий остаток на начало мая 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец апреля 2022г.,
июнь	60265773,6 8		60737,74	60205035,94	входящий остаток на начало июня 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец мая 2022г.,
июль	65537322,8 8		89330,71	65447992,17	входящий остаток на начало июля 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец июня 2022г.,
август	65471629,6 7		91283,12	65380346,55	входящий остаток на начало августа 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец июля 2022г.,
сентябрь	65386759,0 5		2353022,12	63033736,93	входящий остаток на начало сентября 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец августа 2022г.,
октябрь	63075906,3 4		52042,62	63023863,72	входящий остаток на начало октября 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец сентября 2022г.,
ноябрь	63040738,7 2		121494,40	62919244,32	входящий остаток на начало ноября 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец октября 2022г.,
декабрь	62989294,3 2		2168719,80	60820574,52	входящий остаток на начало декабря 2022 г. не соответствует исходящему остатку на конец ноября 2022г.,

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов 2023 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
январь	63665636,29			63665636,29	входящий остаток на начало января 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец декабря 2022г.,
февраль	63585456,20			63585456,20	входящий остаток на начало февраля 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец января 2023г.,
март	63597093,70			63597093,7	входящий остаток на начало марта 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец февраля 2023г.,
апрель	63606831,20		96289,99	63510541,21	входящий остаток на начало апреля 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец марта 2023г.,
май	54865670,78		125522,6	54740148,18	входящий остаток на начало мая 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец апреля 2023г.,
июнь	65314207,16		347912,15	64966295,01	входящий остаток на начало июня 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец мая 2023г.,
июль	65314131,41		14085,98	65300045,43	входящий остаток на начало июля 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец июня 2023г.,
август	65314133,43		479445,89	64834687,54	входящий остаток на начало августа 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец июля 2023г.,
сентябрь	65314129,15		150012,38	65164116,77	входящий остаток на начало сентября 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец августа 2023г.,
октябрь	65314131,77		15034,87	65299096,90	входящий остаток на начало октября 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец сентября 2023г.,
ноябрь	65314132,90		557469,08	64756663,82	входящий остаток на начало ноября 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец октября 2023г.,
декабрь	65314634,68		1647765,58	63666869,10	входящий остаток на начало декабря 2023 г. не соответствует исходящему остатку на конец ноября 2023г.,

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов 2024 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
январь	64105849,17		116640,04	63989209,13	входящий остаток на начало января 2024 г. не соответствует исходящему остатку на конец декабря 2023г.,
февраль	639964736,47		117414,61	63879021,86	входящий остаток на начало февраля 2024 г. не соответствует исходящему остатку на конец января 2024г.,
март	80420990,34		114529,75	80306460,59	входящий остаток на начало марта 2024 г. не соответствует исходящему остатку на конец февраля 2024г.,

апрель	80311585,9 9		229906,89	80081679,10	входящий остаток на начало апреля 2024 г. не соответствует исходящему остатку на конец марта 2024г.,
--------	-----------------	--	-----------	-------------	--

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.

В нарушение требований, установленных частью 4 статьи 10 Закона №402-ФЗ, абзацем 28 пункта 11 Инструкции №157н Журнал операций №8 не подписан лицом ответственным за его формирование.

Не ведется аналитический учет счетов 1.50100.000, 1.50200.00, утвержденных Учетной политикой.

Входящий остаток на начало июня не соответствует исходящему остатку на конец мая искажение информации в регистре бухгалтерского учета (документы к журналу операций - нет) см. таблицу:

журнал по прочим операциям 2022 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
май	-	111809,59	111809,59	-	
июнь	3100,00	43851,91	57216,78	-10264,87	входящий остаток на начало июня не соответствует исходящему остатку на конец мая 2022года.,
сентябрь	16701,26	32022,66	40683,45	8040,47	
октябрь	-6787,43	38492,70	26731,91	4973,36	входящий остаток на начало октября не соответствует исходящему остатку на конец сентября 2022года.,
декабрь	84471,15	169014,86	169014,86	0,00	Остаток на начало месяца плюс оборот по кредиту не соответствуют остатку на конец месяца.

журнал по прочим операциям 2023 год					
месяц	остаток на начало месяца	оборот		остаток на конец месяца	несоответствие
		по дебиту	по кредиту		
май	-509380,56	109604,74	226316,76	-626092,58	
июнь	384,00	179111,09	179549,07	-53,98	входящий остаток на начало июня не соответствует исходящему остатку на конец мая 2023года.,

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 Вершино-Рыбинского сельсовета в размере 300 литров в месяц для служебного автомобиля ГАЗ-3102 (государственный номерной знак А500ВУ124). В проверяемом периоде использования ГСМ сверх установленных норм в некоторых месяцах было установлено.

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 137145,85 руб. что не соответствует фактическому израсходованию по акту 137445,73 руб. В акте нет реквизитов приказа об утверждении комиссии об установлении фактических расходов ГСМ. В апреле и декабре 2022 года был перерасход списания ГСМ от утвержденных постановлением главы лимитов потребления. Неправомерные расходы в этих месяцах составили 3596, 00 рублей. Фактически израсходовано за 2023 год по реестру 141157,36 руб. что не соответствует фактическому израсходованию по акту 141154,03руб. В декабре 2023 года был превышен лимит расходов списания ГСМ, неправомерные расходы составили 2622,00 рубля. В 2024 году списание по реестру соответствует списанию по акту. Превышения лимитов не было.

Списание 2022 год				
месяц	по реестру путевых листов	по акту списания	Фактически израсходовано сумма, руб по реестру	Фактически израсходовано сумма, руб по акту
январь	235,010	235,010	11256,98	11256,98
февраль	229,92	229,92	11013,14	11151,12
март	269,84	269,84	12925,34	13087,24
апрель	325	325	15792,50	15792,50
май	281,84	281,84	13387,40	13387,40
июнь	211,38	211,38	9829,17	9829,17
июль	246,87	246,87	11726,33	11726,33
август	134,42	134,42	6384,95	6384,95
сентябрь	203,84	203,84	9682,40	9682,40
октябрь	209,69	209,69	9960,28	9960,28
ноябрь	180,29	180,29	8563,78	8563,78
декабрь	349,97	349,97	16623,58	16623,58
ИТОГО:	2878,07	2878,07	137145,85	137445,73

Списание 2023 год				
месяц	по реестру путевых листов	по акту списания	Фактически израсходовано сумма, руб по реестру	Фактически израсходовано сумма, руб по акту
январь	130,05	130,05	6177,38	6177,38
февраль	244,86	244,86	11630,85	11630,85
март	204,62	204,62	9719,45	9719,45
апрель	170,43	170,43	8095,53	8095,53
май	213,98	213,91	10164,05	10160,72
июнь	284,96	284,96	13535,60	13535,60
июль	219,96	219,96	11085,98	11085,98
август	223,08	223,08	11934,78	11934,78
сентябрь	284,96	285	16912,38	16912,38
октябрь	239,98	239,98	13534,87	13534,87
ноябрь	169,97	169,97	10062,22	10062,22
декабрь	350,12	350,12	18304,27	18304,27
ИТОГО:	2736,97	2736,94	141157,36	141154,03

Списание 2024 год				
месяц	по реестру путевых листов	по акту списания	Фактически израсходовано сумма, руб по реестру	Фактически израсходовано сумма, руб по акту
январь	138,11	138,11	7223,15	7223,15
февраль	152,92	152,92	7997,72	7997,72
март	97,76	97,76	5112,86	5112,86

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

- для проверки не предоставлены следующие документы: главная книга, учетная политика, не в полном объеме предоставлены сводные бюджетные росписи.

- 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 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» регистры бухгалтерского учета не содержат предусмотренные обязательные реквизиты.

Бухгалтерские документы подшиты в неправильном порядке. В некоторых журналах реестры перечислений подшиты вместе с журналом №4, а должны быть вместе с платежными поручениями, либо заявками на кассовый ордер.

Отсутствие или ненадлежащее оформление одного или нескольких обязательных реквизитов говорит о неправомерности произведенных бухгалтерских операций.

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.

-в нарушение в некоторых месяцах есть превышение лимитов по списанию ГСМ.

Специалист I категории-ревизор

Т.Е. Молясова Т.Е. Молясова

Исполняющая обязанности главы
МО «Вершино-Рыбинский сельсовета»

И.В. Лукьянова И.В. Лукьянова

Бухгалтер администрации
Партизанского района

Е.О. Нетукова Е.О. Нетукова

С актом ознакомлена:
Главный бухгалтер Администрации
Партизанского района

Н.В. Котович Н.В. Котович

Акт составлен на 27 листах в 2-х экземплярах.

Один экземпляр акта получил 08.07.2024г.

И.В. Лукьянова И.В. Лукьянова
(подпись) (расшифровка подписи)