
ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия

«Проверка полноты поступления, целевого и эффективного использования бюджетных средств, законности расходования бюджетных средств в 2018-2020 годах в сельском поселении «Село Вознесенье»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 3.1. плана работы КСК на 2021 год
2. Предмет контрольного мероприятия: «Проверка полноты поступления, целевого и эффективного использования бюджетных средств в Администрации сельского поселения «Село Вознесенье»
3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Администрации сельского поселения «Село Вознесенье»
4. Проверяемый период деятельности: 2018-2020 гг.
5. Цели контрольного мероприятия: Выборочная проверка полноты поступления, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

Администрация (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Вознесенье» имеет статус юридического лица. ИНН 4018008382, КПП 401801001.

Главой администрации СП «Село Вознесенье», с правом первой подписи на кассовых, банковских и других распорядительных документах являлся за проверяемый период Федюк Ю.С.

Проверка проведена выборочно, с ведома Главы администрации СП «Село Вознесенье» Федюка Ю.С. и в присутствии начальника отдела бюджетного учета сельских поселений Макаровой О.С.

Бухгалтерский учет исполнения бюджетной сметы администрации СП «Село Вознесенье» осуществляется отделом бюджетного учета сельских поселений администрации МР «Тарусский район»

Основной задачей отдела является организация и ведение бухгалтерского учета и отчетности обязательных и хозяйственных операций в натуральных измерителях в денежном выражении и взаимосвязанного их отражения в бухгалтерских регистрах.

Бюджетный учет в администрации СП «Село Вознесенье» автоматизирован полностью. Применяется программный продукт 1С предприятие 8.3 «Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

СП «Село Вознесенье» имеет свой собственный бюджет. Органы местного самоуправления СП «Село Вознесенье» обеспечивают сбалансированность бюджета и соблюдение установленных требований к регулированию бюджетных правоотношений, осуществляющих бюджетный процесс, размеры дефицита бюджета сельского поселения, исполнение бюджетных и долговых обязательств сельского поселения на основании Законодательства.

Формирование, утверждение, исполнение местного бюджета сельского поселения и контроль над его исполнением осуществляется с соблюдением требований, установленных Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным Законом N 131-ФЗ, законодательством Калужской области.

В систему муниципальных правовых актов входят: Устав СП «Село Вознесенье», Решения Сельской Думы СП «Село Вознесенье», Распоряжения и Постановления главы администрации СП «Село Вознесенье».

Полномочия и функции органа местного самоуправления в СП «Село Вознесенье», в проверяемом периоде регламентировались Уставом СП «Село Вознесенье»

Система бюджетных правоотношений в СП «Село Вознесенье» регулируется действующим бюджетным и налоговым законодательством, решениями сельской думы СП «Село Вознесенье» о бюджете поселения, Уставом и другими нормативными правовыми актами.

На проверку представлены следующие документы:

Положение об оплате труда работников;

Учетная политика за 2018-2020 гг.;

Штатные расписания за 2018-2020 гг.;

Годовая бюджетная отчетность;

Банковские и кассовые документы;

Регистры бухгалтерского учета, первичные бухгалтерские документы, кадровые документы, приказы, распоряжения и другие.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

-регистры бухгалтерского учета на бумажном носителе не пронумерованы и не пронумерованы, количество листов не заверено руководителем и главным бухгалтером субъекта учета и не скреплено печатью субъекта учета;

-работодателем не [утверждена форма расчетного листка о заработной плате работников](#);

- карточка справка не включена в график документооборота Администрации.

При проверке банковских операций по лицевому счету установлено, что выписки лицевых счетов подобраны и сшиты в хронологическом порядке, к выпискам приложены платежные поручения, наличие фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие организации не установлено.

Проверкой расчетов с [подотчетными](#) лицами установлено следующее:

-аналитический учет расчетов с подотчетными лицами не ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

- не ведется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения;

-данные, отраженные в бухгалтерской отчетности Администрации, не подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности, что привело к искажению бухгалтерской отчетности;

-учетная политика не в полной мере соответствует Приказу 274н;

-инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, инвентаризация расчетов по заработной плате, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не проводилась.

По итогам проверки вынесено представление по устранению выявленных нарушений.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель МКУ «КСК

МО «Тарусский район»

_____ С.В. Харламова