

УТВЕРЖДАЮ

Глава муниципального образования
Заборьевского сельского поселения
Демидовского района Смоленской
области



А.В.Лисененков

АКТ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
Администрации Заборьевского сельского поселения Демидовского района
Смоленской области за 1-4 квартал 2022 года.

от 19.12.2022 года
(дата)

№2

Корбачева Нина Васильевна, ведущий специалист Администрации Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области

Провела проверку полноты и достоверности сведений, влияющих на формирование и предоставление независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Администрации в Заборьевском сельском поселении Демидовского района Смоленской области, направленной на повышение качества осуществления внутренних бюджетных процедур.

Проверка проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Минфина России от 30 декабря 2016 г. № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», «Положением о внутреннем финансовом аудите в Заборьевском сельском поселении Демидовского района Смоленской области», утвержденным Постановлением Администрации Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 12.09.2019 года № 66.

Целью проверки является:

- 1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- 2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- 3) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

Предмет проверки:

- 1) составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;
- 2) составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана;

- 3) формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- 4) ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- 5) составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, на закупку товаров, работ и услуг, на уплату налогов и иных платежей;
- 6) составление бюджетной сметы с учетом информации, указанной в планах-графиках закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;
- 7) внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года;
- 8) формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов;
- 9) формирование и направление предложений по внесению изменений по распределению бюджетных ассигнований для включения в проект закона о внесении изменений в закон о бюджете;
- 10) принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов);
- 11) отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета;
- 12) ведение реестра расходных обязательств;
- 13) постановка на учет бюджетных обязательств;
- 14) формирование Заявок на оплату расходов;
- 15) оформление и представление заявки на получение наличных денег, заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту по соответствующему направлению расходов;
- 16) проведение инвентаризаций;
- 17) ведение операций с денежной наличностью;
- 18) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты;
- 19) контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет в части штрафов за нарушения бюджетного законодательства;
- 20) осуществление начисления, учёта и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты в части уплаты процентов по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям, и возврата основного долга;
- 21) принятие решений о возврате ошибочно уплаченных платежей в бюджет и представление в орган Федерального казначейства поручений для осуществления возврата и принятие решений об уточнении платежей в бюджет;
- 22) составление и представление бюджетной отчетности;
- 23) организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд финансового отдела;
- 24) составление и представление отчетности в инспекцию Федеральной службы по налогам и сборам, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, органы статистики.

Объект проверки: Администрация Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области.

Проверка проведена сплошным методом проверки предоставленных следующих документов: решение Совета депутатов Заборьевского сельского поселения № 40 от 28.12.2021 года «О бюджете Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области на 2022 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом изменений, принятых решениями (в редакции решений № 17 от 22.02.2022г., № 40 от 28.06.2022 года, кассовый план, бюджетная роспись главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, бюджетная смета и обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, на закупку товаров, работ и услуг, на уплату налогов и иных платежей; реестр расходных обязательств; заявки на оплату расходов, заявки на получение наличных денег, заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту по соответствующему направлению расходов; муниципальная долговая книга, бюджетная отчетность, планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд; реестры контрактов, отчетности в инспекцию Федеральной службы по налогам и сборам, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, органы статистики.

Настоящей проверкой установлено:

Дефицит объема расходов местного бюджета утвержден в сумме 924,5 тыс. рублей (в том числе за счет остатков средств на счете по состоянию на 01.01.2022 года согласно пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 924,5 тыс. рублей), что составляет 25,9 % от утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Расходы по обязательствам бюджета исполнены в сумме 14872,2 тыс. рублей или 90,4% от планового объема расходов бюджета. По отношению к 2021 году произведено увеличение расходных обязательств на 4903,2 тыс. рублей или на 49,2%.

Все предоставленные документы соответствуют требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, на осуществление расходов имеются решения; данные сверены, все расчеты обоснованы и правильны, требования нормативных актов соблюдены.

Данные, отраженные в регистрах бюджетного учета, достоверно отражены в первичных документах, документально отражен сбор информации за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет в части штрафов за нарушения бюджетного законодательства.

В случае ошибочно уплаченных платежей в бюджет представляются в орган Федерального казначейства поручений для осуществления возврата и принятие решений об уточнении.

Бюджетная отчетность соответствует требованиям, установленным нормативным актом Минфина России. Показатели отчетности сверяются с Главной книгой.

Организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации сельского поселения осуществляется в соответствии с

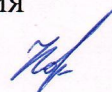
Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Составление и представление отчетности в инспекцию Федеральной службы по налогам и сборам, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, органы статистики соответствуют показателям Главной книги.

Выводы и предложения

Предоставленные документы на проверку соответствуют требованиям нормативных правовых актов, нарушений не выявлено.

Ведущий специалист
Администрации Заборьевского сельского поселения
Демидовского района Смоленской области



Н.В.Корбачева



УТВЕРЖДАЮ

Глава муниципального образования
 Заборьевского сельского поселения Демидовского района
 Смоленской области

А.В. Лисенков

А.В. Лисенков

"21" декабря 2022г.

Отчет

об исполнении Плана внутреннего финансового аудита

Администрации

Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области за 1-4 квартал 2022 года

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий		Результат проведения контрольного действия
			по плану	фактически	
1	2	3	4	5	6
1	Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств:				
	<i>на обслуживание муниципального долга;</i>	Сверка данных	IV квартал (при составлении проекта местного бюджета)	IV квартал (при составлении проекта местного бюджета)	
	<i>по источникам финансирования дефицита местного бюджета в части долговых обязательств</i>				
2	Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана :				
	<i>на обслуживание муниципального долга и источникам финансирования дефицита местного бюджета в части долговых обязательств;</i>	Сверка данных. Проверка оформления документа.	Ежемесячно (при формировании кассового плана)	Ежемесячно (при формировании кассового плана)	Нарушений не выявлено.
	<i>источникам финансирования дефицита местного бюджета (в части представления прогнозных данных).</i>	Проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, наличие решения на осуществление расходов; сверка данных	Ежемесячно	Ежемесячно	Нарушений не выявлено.
	<i>представление документов, необходимых для составления кассового плана по расходам в части сметы</i>	Проверка оформления документа	Ежемесячно	Ежемесячно	Нарушений не выявлено.

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий		Результат проведения контрольного действия
			по плану	фактически	
1	2	3	4	5	6
3	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Проверка оформления документа, соответствия данных областному закону о бюджете	По мере формирования	По мере формирования	Нарушений не выявлено.
4	Ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Проверка оформления документа	По мере формирования	По мере формирования	Нарушений не выявлено.
5	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, на закупку товаров, работ и услуг, на уплату налогов и иных платежей	Проверка правильности и обоснованности расчетов	Ежегодно по мере формирования	Ежегодно по мере формирования	Нарушений не выявлено.
6	Составление бюджетной сметы с учетом информации, указанной в планах-графиках закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	Проверка оформления документа, обоснованности расчетов, соответствия данных областному закону о бюджете	Ежегодно при утверждении бюджетной сметы	Ежегодно при утверждении бюджетной сметы	Нарушений не выявлено.
7	Внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Проверка оформления документа	По мере необходимости	По мере необходимости	Нарушений не выявлено.
8	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов	Проверка оформления документа	По мере формирования	По мере формирования	Нарушений не выявлено.
9	Формирование и направление предложений по внесению изменений по распределению бюджетных ассигнований для включения в проект закона о внесении изменений в закон о бюджете	Проверка оформления документа	По мере необходимости	По мере необходимости	Нарушений не выявлено.
10	Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов)	Проверка оформления документа	При принятии к учету	При принятии к учету	Нарушений не выявлено.
11	Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	Проверка оформления документа	Ежемесячно	Ежемесячно	Нарушений не выявлено.
12	Ведение реестра расходных обязательств	Проверка оформления документа	По мере необходимости	По мере необходимости	Нарушений не выявлено.
13	Постановка на учет бюджетных обязательств	Проверка на выполнение требований нормативных актов	Ежемесячно	Ежемесячно	Нарушений не выявлено.

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий		Результат проведения контрольного действия
			по плану	фактически	
1	2	3	4	5	6
14	Формирование Заявок на оплату расходов	Проверка оформления документа. Наличие решения об осуществлении расходов	По мере возникновения денежного обязательства	По мере возникновения денежного обязательства	Нарушений не выявлено.
15	Оформление и представление заявки на получение наличных денег, заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту по соответствующему направлению расходов	Проверка оформления документа	По мере необходимости	По мере необходимости	Нарушений не выявлено.
16	Проведение инвентаризаций	Проверка оформления документа, соответствия данных отраженных в регистрах бюджетного учета	Ежегодно перед составлением годовой отчетности, по мере необходимости	Ежегодно перед составлением годовой отчетности, по мере необходимости	Нарушений не выявлено.
17	Ведение операций с денежной наличностью	Проверка оформления документа	По мере формирования	По мере формирования	Нарушений не выявлено.
18	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты	Проверка оформления документа	По мере формирования	По мере формирования	Нарушений не выявлено.
19	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет в части штрафов за нарушения бюджетного законодательства	Сбор информации	Постоянно	Постоянно	Нарушений не выявлено.
20	Осуществление начисления, учёта и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты в части уплаты процентов по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям, и возврата основного долга	Проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов НПА, регулирующих бюджетные правоотношения, сверка данных	Ежемесячно	Ежемесячно	Нарушений не выявлено.
21	Принятие решений о возврате ошибочно уплаченных платежей в бюджет и представление в орган Федерального казначейства поручений для осуществления возврата и принятие решений об уточнении платежей в бюджет	Проверка соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов	Постоянно	Постоянно	Нарушений не выявлено.
22	Составление и представление бюджетной отчетности	Проверка оформления отчетов на соответствие требованиям, установленным нормативным актом Минфина России. Сверка показателей отчетности с Главной книгой	Ежемесячно	Ежемесячно	Нарушений не выявлено.

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий		Результат проведения контрольного действия
			по плану	фактически	
1	2	3	4	5	6
23	Организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации сельского поселения	Проверка оформления документов на соответствие требований НПА, регулирующих закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сверка данных	Постоянно	Постоянно	Нарушений не выявлено.
24	Составление и представление отчетности в инспекцию Федеральной службы по налогам и сборам, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, органы статистики	Проверка оформления документа	По мере формирования	По мере формирования	Нарушений не выявлено.