

Форма

Акт

по результатам проведения контрольного мероприятия плановой камеральной проверки
Муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственная служба
сельского поселения Усть-Юган» (МКУ «АХС сп Усть-Юган»)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

с.п. Усть-Юган

место составления

« 24 » декабря 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации

(указываются наименование и реквизиты приказа

сельского поселения Усть-Юган «Об утверждении плана проведения проверок внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год» от 06.12.2023 № 132-ра (с изменениями на 06.11.2024 № 143-ра), распоряжения главы сельского поселения Усть-Юган «О назначении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю» от 06.11.2024 № 04-рг.

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия Проверка осуществления расходов направленных на хозяйственное и материально-техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Усть-Юган и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 9 месяцев 2024 года

Контрольное мероприятие проведено проверочной (ревизионной) группой:

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

в лице заместителя главы сельского поселения Усть-Юган Щербаковой Н.А., начальника отдела - главного бухгалтера Гаврилюк А.И., ведущего специалиста Кличхановой З.А.

(указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались²: Не привлекались

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100³⁾

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия по документальному изучению в отношении документов о финансовых, бухгалтерских, отчетных действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального документа, документов о планировании Гаврилюк А.И. в течение 10 рабочих дней. стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ Не проводилось.

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля))

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с «02» декабря 2024 года по «20» декабря 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании Не приостанавливалось
(указываются наименование и реквизиты приказа(ов))

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на - рабочих дней на основании⁶ Не продлевался

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

подведомственное учреждение «Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба сельского поселения Усть-Юган» ИНН 8619015529, ОГРН 1118619003271, код по сводному реестру 74302655, входящее в состав Муниципального учреждения «Администрация сельского поселения Усть-Юган», расположенное по адресу: 628325, РФ, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Нефтеюганский р-н, п. Усть-Юган, д.5, тел.: 8(3463)316-030

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса; наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Право первой подписи объекта контроля принадлежит:

- Ряполовой Галине Николаевне – директору;
- Фроловой Лилии Васильевне – начальнику службы.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Бухгалтерское обслуживание в 2024 году осуществляется финансово-экономическим отделом МУ «Администрация сельского поселения Усть-Юган» на основании договора безвозмездного оказания услуг б/н от 01.12.2014.

Бюджет муниципального образования сельского поселения Усть-Юган был принят решением Совета депутатов сельского поселения Усть-Юган от 06.12.2023 № 30 «Об утверждении бюджета сельского поселения Усть-Юган на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями на 17.09.2024 № 71).

Бюджетной росписью на 2024 год учреждению предусмотрены ассигнования в сумме 15 848 496,31 рублей, из них:

- на оплату труда и начисления 13 250 912,43 руб.;
- на оплату работ, услуг, приобретение материальных запасов 2 597 583,88 руб.

При проверке бюджетной сметы учреждения было установлено:

1. Бюджетная смета на начало проверяемого периода составлялась на основании расчетных показателей и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств;
2. Обоснования и расчеты плановых показателей, использованных при составлении бюджетной сметы ведутся.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Проверка достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;

Проверка первичных учетных документов после совершения финансово-хозяйственных операций на соблюдение правил и графика документооборота.

Соблюдение порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам.

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде за 2024 год осуществлялись без нарушений.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки выборочным способом за 9 месяцев 2024 года, были проверены журналы операций № 4 по расчету с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, акты оказанных услуг. Нарушений не выявлено.

Проверка учета материальных запасов.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета.

Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Проверка расчетов по оплате труда.

Списочный состав сотрудников учреждения соответствует штатной расстановке.

Начисление заработной платы осуществляется на основании штатной расстановки и табеля учета рабочего времени. При проверке расчетов по оплате труда нарушений не установлено.

Первичные учетные документы предоставляются, обрабатываются и принимаются к учету в сроки, установленные графиком документооборота.

Проверка участков бухгалтерского учета на предмет соблюдения работниками требований норм законодательства РФ в области учета в отношении завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности.

Проверка расчетов по оплате труда.

Согласно ч. 1 ст.135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующим положением об оплате труда.

Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца, дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена согласно ч. 6 ст.136 ТК.

Выборочно проверено соблюдение требований законодательства при расчете отпускных работникам учреждения. Согласно ч. 9 ст.136 ТК РФ оплата отпускных работникам учреждения производится не позднее, чем за три дня до наступления отпуска.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Заключительная часть:

При проверке достоверности отражения финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности, первичных учетных документов после совершения финансово-хозяйственных операций на соблюдение правил и графика документооборота, участков бухгалтерского учета на предмет соблюдения работниками требований норм законодательства РФ в области учета в отношении завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности нарушений не установлено.

(указывается информация с учетом требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение: Журналы операций № 2, № 4, № 6, штатная расстановка.

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Заместитель главы
сельского поселения Усть-

Юган
(должность)

24.12.2024
(дата)


(подпись)

Н.А. Щербакова
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹: Директор

Ряполова Г.Н.

24.12.2024



(указываются должность,

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).