

**Акт камеральной проверки
Управления финансов Администрации Коньшевского района Курской
области**

п. Коньшевка

15 марта 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Коньшевского района Курской области от 13.02.2024 г. № 29-ра «О проведении плановой камеральной проверки в отношении Управления финансов Администрации Коньшевского района Курской области».

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: 01.01.2022 – 31.12.2023.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом – Шабашевой Натальей Ивановной – консультантом по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Коньшевского района Курской области.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным объяснениям должностных лиц объекта контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 10 рабочих дней с 16 февраля 2024 года по 01 марта 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное официальное наименование Учреждения – Управление финансов Администрации Коньшевского района Курской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4609003767.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1054610018980.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса: 38301233.

Управление финансов Администрации Коньшевского района Курской области расположено по адресу: 307 620 Курская область, Коньшевский район, п. Коньшевка, ул. Ленина 19.

Управление финансов Администрации Коньшевского района Курской области (далее – Управление) является органом местного самоуправления Коньшевского района Курской области, проводящим политику в области регулирования бюджетных правоотношений на территории Коньшевского района Курской области, финансовым органом Коньшевского района Курской области, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета Коньшевского района Курской области.

Управление осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами государственной власти Курской области, органами местного самоуправления поселений района, общественными объединениями и иными организациями.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета, открываемые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование на русском языке.

Права юридического лица у Учреждения в части ведения уставной деятельности, а также административной и финансово-хозяйственной деятельности возникают с момента его государственной регистрации.

Организационно-правовая форма – казенное учреждение.

Учреждение создано на неопределенный срок.

Управление входит в структуру Администрации Коньшевского района Курской области.

В своей деятельности Управление руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и изданными в их исполнение в установленном порядке указаниями и положениями Министерства финансов Российской Федерации, Уставом муниципального района «Коньшевский район» Курской области, законами Курской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора Курской области, Правительства Курской области, иными нормативными правовыми актами области, муниципальными нормативно-правовыми актами.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения

В своей деятельности Учреждение руководствуется:

- Конституцией Российской Федерации;
- Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации;
- постановлениями и распоряжениями Правительства РФ;
- законодательством Российской Федерации;
- законами и иными нормативно-правовыми актами Курской области;
- муниципальными правовыми актами муниципального района «Коньшевский район» Курской области;
- Положением Управления, утвержденным решением Представительного Собрания Коньшевского района Курской области от 23.03.2023 № 292;

В соответствии с возложенными на него задачами Управление осуществляет следующие основные функции:

Разрабатывает проекты решений Представительного Собрания Коньшевского района Курской области, правовых актов Главы Коньшевского района Курской области, Администрации Коньшевского района Курской области

и других правовых актов по вопросам, относящимся к установленной сфере ведения управления.

В соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, законами Курской области, иными нормативными правовыми актами Курской области и муниципальными нормативно-правовыми актами издаёт приказы, носящие нормативный характер. Единоличным исполнительным органом Учреждения является начальник, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения.

Выполняет функции главного распорядителя средств бюджета Коньшевского района Курской области в отношении подведомственных учреждений.

Осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении подведомственных учреждений.

Организует и координирует работу подведомственных учреждений, осуществляет контроль за их деятельностью в пределах предоставленных полномочий.

Осуществляет мероприятия по профилактике коррупционных и иных правонарушений в соответствии с действующим законодательством по компетенции Управления.

Осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации, Курской области и муниципальными нормативными правовыми актами работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в процессе деятельности Управления.

Осуществляет внутренний финансовый аудит.

Организует и обеспечивает мобилизационную подготовку и мобилизацию в Управлении.

Организует работу по постановке на воинский учет и бронирование на период мобилизации и на военное время граждан, работающих в подведомственных учреждениях, осуществляющих деятельность в военное время в интересах устойчивой работы органов местного самоуправления.

Организует и обеспечивает воинский учет и бронирование граждан, пребывающих в запасе Вооруженных Сил Российской Федерации, работающих в Управлении.

Осуществляет прием граждан по вопросам, входящим в компетенцию Управления, обеспечивает учет, своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, поступающих в Управление.

Осуществляет реализацию цифровой трансформации в курируемой сфере деятельности.

Организует и обеспечивает проведение мероприятий по защите информации в Управлении в соответствии с действующим законодательством.

Осуществляет содействие развитию конкуренции.

Участвует в реализации мероприятий по повышению уровня финансовой грамотности населения Коньшевского района Курской области.

Осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами, нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Курской области и муниципальными нормативными правовыми актами.

Распоряжением Главы Коньшевского района Курской области № 89-ргл от 15.06.2015 г. начальником Управления финансов Администрации Коньшевского района Курской области назначена Малахова Елена Викторовна.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет бюджета муниципального района «Коньшевский район» Курской области на основании бюджетной сметы.

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность.

Должностное лицо, ответственное в проверяемом периоде за ведение бухгалтерского учета, формирование и предоставление бухгалтерской отчетности – начальник отдела бюджетного учета и отчетности, главный бухгалтер Сальникова Галина Леонидовна (приказ Управления финансов Администрации Коньшевского района Курской области от 22 апреля 2008 года).

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевой счет получателя бюджетных средств № 03443012330, открытый ему в установленном порядке в Отделе № 9 УФК по Курской области.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность.

Проверка организации и ведения бюджетного учета в Учреждении

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Управлении, является положение Управления финансов Администрации Коньшевского района Курской области, утвержденным решением Представительного Собрания Коньшевского района Курской области от 23.03.2023 г. № 292.

Ответственность за достоверное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности – ведение бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах.

Обработка учетной информации в Учреждении осуществляется с применением автоматизированной системы «1С: Предприятие 8.3.» для обработки банковских документов, кассовых документов, расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов с подотчетными лицами, для получения сводной отчетности и ведения регистров бухгалтерского учета.

Начисление заработной платы производится в системе «1С: Предприятие – Зарплата и кадры».

Бюджетный учет ведется с использованием Рабочего плана счетов разработанного в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Учреждение использует унифицированные формы первичных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Первичные учетные документы формируются с указанием всех обязательных реквизитов.

Для упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

Бухгалтерский учет осуществляется по журнально-ордерной форме.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и группируются в регистрах бухгалтерского учета, которые подписываются лицом, ответственным за их формирование – главным бухгалтером.

Первичные документы подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы за каждый отчетный месяц отдельно.

Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе кодов расходов бюджета в соответствии с утвержденной сметой расходов Учреждения.

Проверка правильности составления и ведения бюджетной сметы и обоснованности расчетов к ней

В соответствии с п. 2 ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ показатели лимитов бюджетных обязательств доведены главным распорядителем бюджетных средств до Учреждения до начала очередного финансового года на общую сумму:

- на 2022 год – 8 155 834 рублей 00 копеек;
- на 2023 год – 9 125 469 рублей 51 копеек.

В соответствии со ст. 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение.

В соответствии с утвержденным порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, сметы Учреждения подписаны руководителем и главным бухгалтером и утверждены главным распорядителем бюджетных средств. К сметам приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании смет.

Показатели смет сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов.

Утвержденные показатели бюджетных смет соответствуют доведенным до Учреждения лимитам бюджетных обязательств.

В течение года вносились изменения в утвержденные лимиты бюджетных обязательств, в результате которых суммы утвержденных показателей составили:

- на 31.12.2022 г. – 9 125 469 рублей 51 копеек;
- на 31.12.2023 г. – 9 468 293 рублей 65 копеек.

Изменение показателей бюджетных смет в течение проверяемого периода обусловлено перераспределением лимитов бюджетных обязательств между разделами, подразделами и целевыми статьями расходов по фактической потребности, увеличением лимитов бюджетных обязательств в связи с дополнительным поступлением средств и их уменьшением при отсутствии потребности.

Проверка исполнения бюджета по расходам проведена в соответствии со статьей 219 БК РФ.

Выборочной проверкой исполнения бюджета по расходам непропорционального расходования бюджетных средств не выявлено.

Превышения объема принятых денежных обязательств над лимитами бюджетных обязательств не выявлено.

Использования бюджетных средств на цели, не предусмотренные бюджетной сметой, не установлено.

Проверка операций по лицевым счетам и целевого использования бюджетных средств

Движение средств по лицевому счету № 03443012330 соответствует выпискам из лицевых счетов.

Ко всем выпискам из лицевого счета приложены первичные документы. При выборочной арифметической проверке ежемесячных оборотов по лицевому счету отклонений с данными платежных документов не установлено.

По данным отчетов о состоянии лицевого счета:

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

Нарушений при выборочной проверке операций по лицевым счетам, а также направление и использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям, определенным бюджетной сметой, не установлено.

Проверка достоверности представляемой отчетности

Проведена выборочная проверка достоверности представляемой бюджетной отчетности.

Расхождения между показателями форм бюджетной отчетности и данными регистров бюджетного учета не выявлены.

Информация о результатах контрольного мероприятия

Анализ проверенной нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения, показал:

- наличие и правильность применения нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность Учреждения;

- соответствие организационной и финансово-хозяйственной деятельности Учреждения его учредительным документам.

При проверке организации и ведения бюджетного учета в Учреждении не выявлено несоответствие положений учетной политики организационной структуре Учреждения в части ведения бухгалтерского учета.

При проверке правильности составления и ведения бюджетной сметы и обоснованности расчетов к ней установлено:

- утвержденные показатели бюджетных смет соответствуют доведенным до Учреждения лимитам бюджетных обязательств;

- показатели смет сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов;

- к сметам приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании смет;

- изменение показателей бюджетных смет в течение проверяемого периода обусловлено перераспределением лимитов бюджетных обязательств между разделами, подразделами и целевыми статьями расходов по фактической потребности, увеличением лимитов бюджетных обязательств в связи с дополнительным поступлением средств и их уменьшением при отсутствии потребности.

Анализ исполнения бюджетной сметы показал, что наибольший удельный вес в расходах Учреждения имеют статьи:

- в 2022 году – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (55,2 %) и фонд оплаты труда (32,5 %);

- в 2023 году – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (52,9 %) и фонд оплаты труда (34,7 %);

Выборочной проверкой исполнения бюджета по расходам непропорционального расходования бюджетных средств не выявлено.

Превышения объема принятых денежных обязательств над лимитами бюджетных обязательств не выявлено.

Проверкой операций по лицевым счетам и целевого использования бюджетных средств фактов финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

Нарушений при выборочной проверке операций по лицевым счетам, а также направление и использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям, определенным бюджетной сметой, не установлено.

Выборочной проверкой достоверности представляемой отчетности расхождений между показателями форм бюджетной отчетности и данными регистров бюджетного учета не выявлено.

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

Консультант по вопросам внутреннего
муниципального финансового контроля
Администрации Коньшевского района
Курской области



Н.И. Шабашева

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Должность, фамилия, имя, отчество руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта контрольного мероприятия

Дата

Подпись