АКТ № 1

по результатам аудиторской проверки

*Внутренний финансовый аудит законности и полноты отражения бухгалтерских операций, формирование и подтверждение отчетности Администрации Жуковского сельского поселения*

*01.01.2023– 31.12.2023* 1

(проверяемый период)

ст. Жуковская 1 29.11.2024 г.

Во исполнение Приказа от 11.11.2024 № 70 «О проведении внутреннего финансового аудита», Плана внутреннего финансового аудита Администрации Жуковского сельского поселения на 2024 год 1

в соответствии с Программой «*Подтверждение законности и полноты отражения бухгалтерских операций, формирование и подтверждение отчетности*» от 11.11.2024 г.

Должностными лицами: *Начальником сектора экономики и финансов Мамецкой Ольгой Александровной* 1

проведена аудиторская проверка *сектора экономики и финансов за период 01.01.2023 – 31.12.2023 г.* 1

Вид аудиторской проверки: *плановая*

Срок проведения аудиторской проверки: *с 25.11.2024 – 29.11.2024 г*

Методы проведения аудиторской проверки: *пересчет, запрос*

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Отражение операций в регистрах бюджетного учета;

2. Формирование, утверждение и изменение учетной политике;

3. Осуществление расчетов и выплат по заработной плате;

4. Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации;

5. Формирование и предоставление в Финансовый отдел Дубовского района бюджетной отчетности.

Краткая информация об объектах аудита:

*Сектор экономики и финансов является структурным подразделением Администрации Жуковского сельского поселения, обеспечивающим обслуживание местного бюджета, проведение единой финансовой и бюджетной политики. В своей работе сектор руководствуется Конституцией и законами РФ, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ. постановлениями и распоряжениями Правительства РО, приказами министерства финансов РФ и РО, нормативными актами органов местного самоуправления.*

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1

*Отражение операций производится в регистрах бюджетного учета, предназначенных для накопления и систематизации информации, которая содержится в первичных документах, принятых к учёту. Таких как инвентарные карточки, оборотные ведомости, карточки учета средств и расчетов, инвентаризационные описи, журналы операций, главная книга. Формы первичных документов утверждены распоряжением Администрации Жуковского сельского поселения от 30.12.2022 г. № 74 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета». Отражение операций производится своевременно в установленные сроки. Нарушений бюджетного законодательства не выявлено.*

По вопросу № 2

*Учетная политика Администрации Жуковского сельского поселения сформирована в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Учетная политика утверждена распоряжением Администрации Жуковского сельского поселения от 30.12.2022 г. № 74 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета». Изменения не вносились.*

По вопросу № 3

*Расчет заработной платы производился в соответствии со штатным расписанием, утвержденным распоряжением Администрации Жуковского сельского поселения от 30.12.2022 № 5 «Об утверждении штатного расписания по аппарату Администрации Жуковского сельского поселения», табелем учета использования рабочего времени (ф. 0504421), кадровыми нормативно-правовыми актами в регистрах бюджетного учета, таких как расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), записка-расчет об исчислении среднего заработка (ф. 0504425), карточка-справка (ф. 0504417). Отражается в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (журнал операций № 6). Нарушений бюджетного законодательства не выявлено.*

По вопросу № 4

*Инвентаризация проводилась 21.12.2023 г. на основании распоряжения Администрации Жуковского сельского поселения от 21.12.2023 г. № 79 «О проведении инвентаризации нефинансовых активов Администрации Жуковского сельского поселения». В результате инвентаризации сформирована инвентаризационная опись № 1 от 21.12.2023 г. (ф. 0504081). При проведении инвентаризации расхождения не выявлены, соответственно ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) и акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) не представлялся. Инвентарная карточка (ф. 0504031) сформирована от 21.12.2023 г. Нарушений не выявлено.*

По вопросу № 5

*Бюджетная отчетность за 2023 год представлялась в Финансовый отдел Дубовского района в сроки утвержденные приказом Финансового отдела Дубовского района от 26.12.2022 № 32 «О сроках представления годовой отчетности за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году», приказом от 08.12.2023 г. №30 «О сроках представления годовой отчетности за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году», распоряжением Администрации Жуковского сельского поселения от 27.12.2022 № 50 «О сроках представления годовой отчетности за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году», распоряжением от 18.12.2023 № 75 «О сроках представления годовой отчетности за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году». Нарушений сроков сдачи отчетности не выявлено. Формирование бюджетной отчетности производилось в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в ПО СВОД-СМАРТ. Нарушений бюджетного законодательства в отношении бюджетной отчетности не выявлено.*

Начальник

сектора экономики и финансов О.А. Мамецкая

29.11.2024 г.