

## **О Т Ч Ё Т**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, целевого и эффективного расходования бюджетных средств, произведенных в 2022 году в рамках реализации подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом».**

На основании пункта 1.1 Плана работы Счетной палаты Александровского района Оренбургской области проведено контрольное мероприятие: «Проверка законности, целевого и эффективного расходования бюджетных средств, произведенных в 2022 году в рамках реализации подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом».

Контрольное мероприятие проведено председателем Счетной палаты Александровского района Оренбургской области – Архиповой Т.Н.

#### **Цели контрольного мероприятия:**

- Анализ нормативно - правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального казенного учреждения.
- Анализ подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом».
- Проверка законности, целевого и эффективного использования средств бюджета, произведенных в 2022 году в рамках реализации подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом».

**Предмет проверки:** документы, подтверждающие плановые и фактические объемы финансирования из бюджета, нормативно - правовые акты, регламентирующие операции с бюджетными средствами, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, бухгалтерская отчетность.

**Объект проверки:** муниципальное казенное учреждение «Финансовый отдел администрации Александровского района Оренбургской области».

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

**Метод проверки:** документальный, выборочный.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15.02.2023 года по 14.03.2023 года.

Проверка проведена с ведома начальника финансового отдела администрации Александровского района Оренбургской области Даниловой Натальи Александровны.

## **1. Анализ нормативно - правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность муниципального казенного учреждения.**

Финансовый отдел администрации Александровского района Оренбургской области как муниципальное казенное учреждение образовался 09 декабря 2011 года (Выписка из ЕГРЮЛ).

В соответствии с постановлением администрации Александровского района Оренбургской области № 989-п от 30.11.2011 «Об утверждении Положения муниципального казенного учреждения «Финансовый отдел администрации Александровского района Оренбургской области» финансовый отдел администрации Александровского района Оренбургской области (далее - Учреждение) создано в соответствии со ст. 120 Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» путем изменения типа бюджетного учреждения в соответствии с постановлением администрации Александровского района № 628-п от 18.08.2011 «Об утверждении перечня муниципальных казенных учреждений, создаваемых путем изменения типа бюджетных учреждений» и на основании решений Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области № 23 от 24.11.2010 года «О структуре администрации района», № 88 от 21.09.2011 «О признании утратившими силу некоторых решений Совета депутатов муниципального образования Александровский район в целях реализации положений федерального законодательства».

Полное наименование Учреждения: «Финансовый отдел администрации Александровского района Оренбургской области».

Сокращенное наименование Учреждения: «Финансовый отдел администрации Александровского района».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для осуществления функций управления в соответствующей отрасли.

Организационно-правовая форма - учреждение.

Тип учреждения - муниципальное казенное учреждение.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Александровский район Оренбургской области в лице администрации Александровского района Оренбургской области.

Учреждение является функциональным органом администрации Александровского района Оренбургской области, его структурным подразделением, наделённым полномочиями по непосредственному руководству в области финансовой, бюджетной и налоговой политики.

Учреждение имеет круглую печать, содержащую его наименование на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием, может иметь собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Учреждение может от своего имени приобретать гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным настоящим Положением, нести обязанности, выступать в судах в соответствии с законодательством.

Место нахождения Учреждения: 461830, Оренбургская область, Александровский район, с. Александровка, ул. Мичурина д. 51.

Почтовый адрес Учреждения: 461830, Оренбургская область, Александровский район, с. Александровка, ул. Мичурина д. 51.

Учреждение не может создавать филиалы и представительства.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования и на основании бюджетной сметы.

Учреждение не может осуществлять приносящую доходы деятельность, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

Заключение и оплата Учреждением муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, муниципального образования Александровский район в пределах доведенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств, производятся от имени муниципального образования Александровский район в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Бюджетным кодексом Российской Федерации, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Оренбургской области, правовыми актами органов местного самоуправления и Положением, путем проведения на территории района, в пределах своей компетенции, единой финансовой, бюджетной и налоговой политики.

Предметом деятельности Учреждения является разработка и реализация направлений единой муниципальной финансовой, бюджетной и налоговой политики Александровского района и координация деятельности в этой сфере других органов местного самоуправления;

Целями и задачами Учреждения являются:

- проведение единой муниципальной финансовой, бюджетной и налоговой политики Александровского района и координация деятельности в этой сфере других органов местного самоуправления;
- обеспечение воздействия финансов на социально-экономическое развитие района, эффективность хозяйствования, а также на осуществление мер по развитию финансового рынка;
- концентрация финансовых средств на приоритетных направлениях социально-экономического развития района;
- участие в разработке предложений по привлечению инвестиций в экономику района;
- составление проекта районного и прогноза консолидированного бюджетов района, проекта перспективного финансового плана;
- казначейское исполнение районного бюджета;
- управление счетами районного бюджета и бюджетными средствами;
- совершенствование финансово-бюджетного планирования;
- осуществление финансового контроля за рациональным и целевым расходованием бюджетных средств.

Для достижения целей и задач Учреждение в установленном законодательством порядке:

- осуществляет координацию деятельности поселений, управлений и отделов администрации района, учреждений и организаций по соблюдению единых принципов финансового, бюджетного и налогового планирования, финансирования производственной и социально- культурной сферы, создания финансовой базы для комплексного социально-экономического развития района;
- организует работу по повышению профессионального уровня работников администраций сельсоветов, экономических и бухгалтерских служб главных распорядителей средств бюджета, бюджетных учреждений по совершенствованию методов и форм, деятельности этих органов в области финансовой, бюджетной и налоговой политике;
- издает методические указания, приказы, письма и другие документы по вопросам организации работы администраций сельсоветов, экономических и бухгалтерских служб управлений, отделов администрации района, бюджетных учреждений и осуществления ими своих функций в области финансовой, бюджетной и налоговой политике;
- в целях обслуживания местного бюджета и управления средствами местного бюджета выполняет функции муниципального казначейства.

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с действующим законодательством РФ.

Для осуществления денежных операций в 2022 году Финансовому отделу администрации Александровского района были открыты следующие счета в Управлении Федерального казначейства по Оренбургской области:

- 20533006290 – лицевой счет бюджета.
- 04533006290 – лицевой счет администратора доходов.
- 05533006290 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Согласно справки № 64 от 27.02.2023, представленной финансовым отделом администрации Александровского района Учреждение имеет счета, открытые в финансовом отделе:

- 012.01.001.0 – Финансовый отдел администрации Александровского района.
- 012.01.001.1 – мероприятия по повышению эффективности расходов.
- 012.01.001.2 – организация выполнений государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций.

Согласно справки № 65 от 27.02.2023, представленной финансовым отделом администрации Александровского района Учреждение имеет казначейские счета:

- 03231643536060005300 – «Единый счет бюджета».

- 03232643536060005300 – «Казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение».

- 03234643536060005300 – «Казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений».

Учетная политика учреждения утверждена приказом начальника финансового отдела администрации Александровского района Оренбургской области от 30.12.2020 года за № 119-од.

В проверяемом периоде начальником финансового отдела администрации Александровского района являлась Данилова Наталья Александровна, главным бухгалтером – Щербуха Галина Анатольевна.

## **2. Анализ подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом».**

Постановлением администрации Александровского района Оренбургской области № 855-п от 12.10.2018 утверждена подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» (далее по тексту – подпрограмма).

Ответственным исполнителем подпрограммы является муниципальное казенное учреждение «Финансовый отдел администрации Александровского района Оренбургской области».

**Целью** подпрограммы является совершенствование планирования и исполнения районного бюджета.

Задачами подпрограммы являются:

- качественная подготовка проекта районного бюджета и надлежащее исполнение районного бюджета;
- обеспечение условий для устойчивого исполнения расходных обязательств Александровского района.

В подпрограмме определены следующие целевые показатели и индикаторы:

- исполнение районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам;
- исполнение районного бюджета по расходам;
- просроченная кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета;
- наличие бюджетного прогноза Александровского района на долгосрочный период.

Источниками финансирования подпрограммы являются средства районного бюджета и бюджета поселений.

В рамках подпрограммы реализуются следующие основные мероприятия:

**Основное мероприятие** «Организация составления и исполнение районного бюджета».

Реализация данного основного мероприятия включает следующие направления:

1) получение от федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти Оренбургской области, органов местного самоуправления муниципальных образований Оренбургской области, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области и юридических лиц материалов, необходимых для составления проекта районного бюджета, прогноза основных параметров консолидированного бюджета Александровского района;

2) составление проекта районного бюджета, принятие участия в разработке прогноза консолидированного бюджета Александровского района;

3) разработка основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики;

4) разработка прогноза основных параметров консолидированного бюджета Александровского района;

5) осуществление методологического руководства по составлению проектов районного и местных бюджетов и их исполнению;

6) организация исполнения районного бюджета, установление порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета;

7) ведение сводной бюджетной росписи районного бюджета;

8) доведение до главных распорядителей средств районного бюджета показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, а также изменений в указанные показатели;

9) утверждение лимитов бюджетных обязательств для главных распорядителей средств районного бюджета;

10) ведение кассового плана исполнения районного бюджета, реестра расходных обязательств Александровского района;

11) ведение реестра источников доходов районного бюджета и другие;

**Основное мероприятие** «Стабилизация финансовой ситуации и финансовое обеспечение непредвиденных расходов в Александровском районе».

В рамках данного основного мероприятия производится анализ финансовой ситуации в Александровском районе, реализуются меры, направленные на обеспечение поступлений налоговых и других обязательных платежей в консолидированный бюджет Александровского района, оптимизацию бюджетных расходов, осуществляется управление резервными средствами.

Средства резервного фонда района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, не предусмотренных в районном бюджете на соответствующий финансовый год (на соответствующий финансовый год и на плановый период). Использование бюджетных ассигнований резервного фонда района осуществляется в соответствии с положением.

**Основное мероприятие** «Внедрение долгосрочного бюджетного планирования».

В рамках данного основного мероприятия производится предусмотренная статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработка проекта бюджетного прогноза (проекта изменений бюджетного прогноза) Александровского района на долгосрочный период.

В соответствии со сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований по расходам районного бюджета от 29.12.2022, представленной финансовым отделом администрации Александровского района объем бюджетных ассигнований, выделенных на подпрограмму «Создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета» в 2022 году составил 10 454,8 тыс. рублей. Фактический объем бюджетных средств составил 9 775,1 тыс. рублей.

По наименованию и кодам бюджетной классификации бюджетные ассигнования распределились следующим образом:

тыс. рублей

Наименование	План	Факт	Отклонение
<b>1. Центральный аппарат</b>	<b>8 189,0</b>	<b>8 161,0</b>	<b>28,0</b>
Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных нужд)	7 436,9	7 421,1	15,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	738,3	726,1	12,2
Уплата налогов, сборов и иных платежей	13,8	13,8	0,0
<b>2. Выполнение части полномочий поселений по подготовке проектов документов и расчетов, необходимых для составления проекта бюджета, исполнения бюджета, формирования бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования поселения и полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности администрации сельсовета</b>	<b>2 265,8</b>	<b>1614,1</b>	<b>651,7</b>
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	1 435,0	1 432,0	3,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	830,8	182,1	648,7
<b>Итого:</b>	<b>10 454,8</b>	<b>9 775,1</b>	<b>679,7</b>

### **3. Проверка законности, целевого и эффективного использования средств бюджета, произведенных в 2022 году в рамках реализации подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом».**

В ходе проведения проверки законности, целевого и эффективного использования средств бюджета, произведенных в 2022 году в рамках реализации подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» выявлено следующее:

#### ***Кассовые операции.***

Расчеты с денежной наличностью в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 в финансовом отделе администрации Александровского района Оренбургской области не осуществлялись.

#### ***Учет расчетов с подотчетными лицами.***

Расчеты с подотчетными лицами в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 в финансовом отделе администрации Александровского района Оренбургской области осуществлялись на основании 5 авансовых отчетов, представленных Учреждением.

В феврале 2022 года на основании авансового отчета № 1 от 15.02.2022 сотруднику Гайсиной А.Р. были выданы денежные средства в сумме 597,00 рублей на приобретение защитных масок. *В данном авансовом отчете отсутствует подпись главного бухгалтера Г.А. Щербуха.*

В марте 2022 года на основании авансового отчета № 2 от 11.03.2022 сотруднику Исковских Е.В. были выданы денежные средства в сумме 2 580,00 рублей на приобретение жидкого мыла. *В данном авансовом отчете отсутствует подпись бухгалтера Е.В. Исковских.*

В июне 2022 года сотруднику Гайсиной А.Р. на основании авансового отчета № 3 от 17.06.2022 были выданы денежные средства в сумме 135,00 рублей на приобретение сверла по металлу.

В октябре 2022 года сотруднику Гайсиной А.Р. на основании авансового отчета № 4 от 24.10.2022 были выданы денежные средства в сумме 100,00 рублей на приобретение пленки солнцезащитной. *В данном авансовом отчете отсутствует подпись бухгалтера.*

В ноябре 2022 года сотруднику Гайсиной А.Р. на основании авансового отчета № 5 от 30.11.2022 были выданы денежные средства в сумме 4 790,00 рублей на приобретение СВЧ печи.

Остатков неиспользованных денежных средств подотчетными лицами не выявлено.

### *Расчеты по оплате труда.*

В проверяемом периоде бухгалтерский учет по начислению заработной платы велся на счете 1 30211 211 «Расходы по заработной плате». Оплата труда работников финансового отдела администрации Александровского района в проверяемом периоде регламентировалась следующими документами:

- Решением Совета депутатов муниципального образования Александровского района Оренбургской области от 24.12.2014 № 305 «О денежном содержании муниципальных служащих администрации Александровского района» (с изменениями и дополнениями);

- приказом МКУ «Финансовый отдел администрации Александровского района Оренбургской области» от 13.01.2022 № 02 од «Положение «Об оплате труда работников финансового отдела администрации Александровского района, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности финансового отдела»;

- штатным расписанием, распоряжениями администрации Александровского района оренбургской области, приказами финансового отдела администрации Александровского района и табелями учета рабочего времени.

На момент проверки количество утвержденных штатных единиц по штатному расписанию:

- на 01.01.2022 года количество штатных единиц 14,5 с месячным фондом оплаты труда – 413 331,21 рубль, из них:

- количество штатных единиц муниципальных служащих 10,0 с месячным фондом оплаты труда 305 621,63 рубль.
- количество штатных единиц технического персонала 1,0 с месячным фондом оплаты труда 20 536,30 рублей;
- количество штатных единиц не отнесенных к муниципальным служащим с финансированием за счет средств поселений в соответствии с переданными полномочиями 3,5 с месячным фондом оплаты труда 87 173,28 рубля.

- на 01.06.2022 года количество штатных единиц 14,5 с месячным фондом оплаты труда – 433 291,23 рубль, из них:

- количество штатных единиц муниципальных служащих 10,0 с месячным фондом оплаты труда 323 977,72 рублей.
- количество штатных единиц технического персонала 1,0 с месячным фондом оплаты труда 20 536,30 рублей;
- количество штатных единиц не отнесенных к муниципальным служащим с финансированием за счет средств поселений в соответствии с переданными полномочиями 3,5 с месячным фондом оплаты труда 88 777,21 рублей.

- на 05.08.2022 года количество штатных единиц 14,5 с месячным фондом оплаты труда – 430 020,40 рублей, из них:

- количество штатных единиц муниципальных служащих 10,0 с месячным фондом оплаты труда 320 706,89 рублей.
- количество штатных единиц технического персонала 1,0 с месячным фондом оплаты труда 20 536,30 рублей;
- количество штатных единиц не отнесенных к муниципальным служащим с финансированием за счет средств поселений в соответствии с переданными полномочиями 3,5 с месячным фондом оплаты труда 88 777,21 рублей.

- на 01.10.2022 года количество штатных единиц 14,5 с месячным фондом оплаты труда – 442 861,16 рубль, из них:

- количество штатных единиц муниципальных служащих 10,0 с месячным фондом оплаты труда 333 547,66 рублей.
- количество штатных единиц технического персонала 1,0 с месячным фондом оплаты труда 20 536,30 рублей;
- количество штатных единиц, не отнесенных к муниципальным служащим с финансированием за счет средств поселений в соответствии с переданными полномочиями 3,5 с месячным фондом оплаты труда 88 777,21 рублей.

*В графе «Утверждаю» штатного расписания от 01.10.2022 неверно указана сумма месячного фонда оплаты труда. Необходимо привести в соответствие.*

- на 01.12.2022 года количество штатных единиц 14,5 с месячным фондом оплаты труда – 444 429,01 рублей, из них:

- количество штатных единиц муниципальных служащих 10,0 с месячным фондом оплаты труда 333 547,66 рублей.
- количество штатных единиц технического персонала 1,0 с месячным фондом оплаты труда 20 973,24 рубля;
- количество штатных единиц не отнесенных к муниципальным служащим с финансированием за счет средств поселений в соответствии с переданными полномочиями 3,5 с месячным фондом оплаты труда 89 908,12 рублей.

Годовой фонд оплаты труда работников Учреждения рассчитан, исходя из штатной численности и включает в себя ежемесячные и иные дополнительные выплаты:

- 1) ежемесячная надбавка за классный чин;
- 2) ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет;
- 3) ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия работы;
- 4) ежемесячная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;
- 5) ежемесячное денежное поощрение;

- б) премии за выполнение особо важных и сложных заданий;
- 7) единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- 8) материальная помощь.

Выборочно проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам финансового отдела администрации Александровского района Оренбургской области. Для проверки были представлены таблицы учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы, распоряжения и приказы на премирование работников, материальную помощь и доплаты.

*В ходе проверки выявлено, что в декабре 2022 года согласно расчетной ведомости № 12 на выплату заработной платы сотруднику Казаковой Н.В. неверно начислена надбавка за выслугу лет в сумме 983,4 рубля, так как согласно штатного расписания от 01.12.2022 года, утвержденного начальником финансового отдела ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет составляет 1 966,8 рублей.*

*Согласно Пояснительной записке заместителя начальника отдела учета и отчетности по бюджету Фурсовой С.А. был произведен перерасчет заработной платы Казаковой Н.В. за 2022 год на основании приказа № 111.2 от 13.12.2022. Сумма перерасчета включена в графу «Надбавка за условия».*

*Так же по сотруднику Соловьеву А.Г. наименование надбавки «Денежное поощрение» в расчетной ведомости за декабрь 2022 года не соответствует его наименованию согласно штатного расписания. Необходимо изменить на «Ежемесячные надбавки к должностному окладу за особые условия работы».*

Таблицы учета рабочего времени ведутся в соответствии требованиям унифицированной формы.

В соответствии с ч. 1 ст. 123 ТК РФ график отпусков на 2022 год утвержден за две недели до наступления календарного года. График отпусков работников финансового отдела на 2022 г. утвержден приказом от 07.12.2021 № 106.1од.

Работникам финансового отдела администрации Александровского района в 2022 году выплаты заработной платы производились два раза в месяц. Нарушений сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде не установлено.

### ***Проверка составления бухгалтерского учета и достоверности отчетности***

В соответствии с Приказом МФ РФ № 191н от 23.10.2010 года «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - бухгалтерская отчетность представлена в полном объеме.

Годовая отчетность за 2022 год предоставлена согласно графика предоставления отчета, в срок.

Согласно данных приказов бюджетная отчетность составляется на основе данных главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных

законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета; перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

Остатки и обороты по счетам бюджетного учета в главной книге соответствуют отчетным годовым формам.

### ***Учет основных средств и материальных запасов.***

Остатки основных средств в оборотно-сальдовых ведомостях соответствуют остаткам в Балансе ф. 0503130 за 2022 год. На начало отчетного периода наличие объектов учета составляет 1 493,9 тыс. рублей. На конец отчетного периода – 1 985,0 тыс. рублей. Так же данные суммы соответствуют ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

Учет материальных запасов финансовым отделом администрации Александровского района осуществляется на балансовом счете 10500000 «Материальные запасы». Поступление и выбытие материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ).

Остатки материальных запасов в оборотно-сальдовых ведомостях соответствуют остаткам в Балансе ф. 0503130 за 2022 год. На начало отчетного периода наличие материальных запасов составляет 33 552,84 тыс. рублей. На конец отчетного периода – 38 800,34 тыс. рублей. Так же данные суммы соответствуют ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

### ***Расчеты с поставщиками и подрядчиками.***

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале операций № 4. Журнал расчетов предоставлен за 2022 год. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании актов выполненных работ и накладных на отпуск материалов.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами в финансовом отделе администрации Александровского района велся на основании приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академических наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами проведена за 2022 год путем сверки данных первичных документов (гражданско-правовые договоры на

выполнение работ (оказание услуг), акты выполненных работ) и данных синтетического учета (учетные регистры по счетам: 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами», 030300000 «Расчеты по выплатам в бюджет», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», с данными бухгалтерского баланса за 2022 год, журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, в финансовом отделе администрации Александровского района проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на отчетные даты, согласно инвентаризационной описи № 0000-000002 от 30.12.2022.

Дебиторская задолженность расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами распределилась следующим образом:

Наименование дебитора	Номер счета	Сумма задолженности
1	2	3
АО «Почта России»	206.26	2 328,78
ООО ИД «Бюджет»	206.26	25 980,00
ПАО «Ростелеком»	206.21	95,84
Итого:		<b>28 404,62</b>

руб.

Так же на основании инвентаризационной описи расчетов с поступлениями № 0000-000001 от 31.12.2022 Учреждение имеет следующую дебиторскую задолженность:

Наименование показателя	Номер счета	Всего
1	2	3
Александровский с/с	205.51	23 617 011,00
Администрация Георгиевского сельсовета	205.51	274 935,00
Администрация Добринского сельсовета	205.51	401 886,00
Администрация Ждановского сельсовета	205.51	18 728 559,00
Администрация Зеленорощинского сельсовета	205.51	341 601,00
Администрация Каликинского сельсовета	205.51	5 038 209,00
Администрация Марксовского сельсовета	205.51	7 732 482,00
Администрация Новомихайловского сельсовета	205.51	7 760 458,00
Администрация Романовского сельсовета	205.51	6 267 835,00
Администрация Султакаевского сельсовета	205.51	7 009 744,00
Администрация Тукаевского сельсовета	205.51	5 677 949,00
Администрация Хортицкого сельсовета	205.51	10 159 263,00
Администрация Чебоксаровского сельсовета	205.51	252 588,00

Администрация Яфаровского сельсовета	205.51	1 609 215,00
Департамент Оренбургской области по ценам и регулированию тарифов	205.51	30 900,00
Комитет по вопросам ЗАГС	205.51	2 633 800,00
Министерство образования Оренбургской области	205.51	422 476 500,00
Министерство образования Оренбургской области	205.51	30 565 200,00
Министерство образования Оренбургской области	205.51	5 297 700,00
Министерство образования Оренбургской области	205.51	40 427 100,00
Министерство образования Оренбургской области	205.51	16 277 800,00
УФК по Оренбургской области (Министерство Финансов Оренбургской области Мин с/х, пищ. и перераб. пром.)	205.51	12 844 800,00
УФК по Оренбургской области (Министерство Финансов Оренбургской области Мин с/х, пищ. и перераб. пром.)	205.51	4 300 200,00
Минсоцразвития Оренбургской области	205.51	2 600 100,00
Минсоцразвития Оренбургской области	205.51	33 677 600,00
Минспорт Оренбургской области	205.51	1 783 600,00
Минстрой Оренбургской области	205.51	8 000 000,00
Минфин Оренбургской области	205.51	397 728 000,00
Минфин Оренбургской области	205.51	5 273 600,00
Минфин Оренбургской области	205.51	124 221 000,00
Итого		<b>1 203 009 635,00</b>

Согласно данным Баланса (ф. 0503130) и сведений о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 (ф. 0503169) сумма дебиторской задолженности составляет 1 052 780,40 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1 203 038,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составляет 2,3 тыс. рублей, на конец отчетного периода – отсутствует.

### **Выводы.**

В ходе проведенной проверки законности, целевого и эффективного расходования бюджетных средств, произведенных в 2022 году в рамках реализации подпрограммы «Создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» установлено:

1. В рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» на создание организационных условий для составления и исполнения районного бюджета запланировано бюджетных ассигнований в размере 10 454,8 тыс. рублей. Фактический объем бюджетных

средств составил 9 775,1 тыс. рублей или 93,5% от общего объема выделенных средств.

2. Расчеты с денежной наличностью в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 в финансовом отделе администрации Александровского района Оренбургской области не осуществлялись.

3. Расчеты с подотчетными лицами в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 в финансовом отделе администрации Александровского района Оренбургской области осуществлялись на основании 5 авансовых отчетов, представленных Учреждением. В отдельных авансовых отчетах отсутствуют подписи бухгалтера.

4. В ходе выборочной проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам финансового отдела администрации Александровского района Оренбургской области нарушений не выявлено.

5. Сохранность первичных документов, касающихся вопросов проверки обеспечена.

6. Нецелевого расходования средств не выявлено, расходы произведены в рамках муниципальной программы.

7. Неправомерного использования бюджетных средств в ходе проверки не установлено.

### **Предложения.**

Финансовому отделу администрации Александровского района Оренбургской области:

- не допускать нарушений бюджетного и бухгалтерского законодательства;
- осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с Инструкциями и стандартами, утвержденными приказами Минфина РФ, а так же осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

#### Направить отчет:

*О результатах контрольного мероприятия для информации:*

- главе Александровского района;
- Совету депутатов муниципального образования Александровский район.

*Для сведения и принятия мер:*

- начальнику финансового отдела Даниловой Н.А.

Председатель Счетной палаты  
Александровского района  
Оренбургской области

Архипова Т.Н.

14.03.2023