**Акт**

По результатам проведения внутреннего финансового контроля.

сельское поселение «Билитуйское» 15.01.2022 г.

**Основание для проведения проверки**: постановление администрации сельского поселения «Билитуйское» от № 28 от 20 июня 2019года "Об утверждении Положения о внутреннем муниципальном финансовом контроле администрации сельского поселения «Билитуйское», распоряжение администрации сельского поселения «Билитуйское» от 21 декабря 2020 года № 38 «**Об утверждении Плана внутреннего финансового контроля на 2021 год.»**

**Объект проверки**: первичные документы и регистры синтетического и аналитического учета поступления и выбытия материальных запасов, основных средств, движения денежных средств на лицевом счете учреждения, учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами; бюджетная и налоговая отчетность за 4 квартал 2021 года.

**Наименование контрольного мероприятия**: Проверка законности и целесообразности совершения финансово-хозяйственных операций учреждением, достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности.

Проверку произвел:

Бухгалтер С.Н.Перекашкина

Проверяемый период: 4 квартал 2021 года.

Сроки проведения проверки: с 10 по 15 января 2022 года

Подробное изложение результатов проверки:

1. По результатам проверки операций с безналичными средствами были проверены следующие документы: журнал операций №2 с безналичными денежными средствами, первичные документы по учету денежных средств на лицевом счете, выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств, отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств.

Учреждение имеет в УФК следующие лицевые счета:

01913017020(в казначействе)

03913017020(в казначействе)

Проверка операций на лицевых счетах проведена сплошным порядком.

В ходе проверки нарушений не выявлено. Остатки денежных средств на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета. Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждено выписками УФК по Забайкальскому краю и приложенным к ним первичным документам (заявки на кассовый расчет, платежные поручения, расходные расписания). Операции с безналичными денежными средствами производятся с использованием АРМ СУФД.

2. Проверкой документов и отчетности по учету поступления и выбытия материальных запасов нарушений не выявлено. Материальные запасы оприходованы своевременно, стоимость оприходованных материальных запасов соответствует стоимости, указанной в первичных документах приобретения. Материалы списаны по Актам на списание материальных запасов, акты подписаны членами комиссии по списанию материальных запасов, бухгалтером, утверждены руководителем.

3. Финансово-хозяйственные операции по учету поступления и выбытия основных средств за проверяемый период проводились без нарушений. Основные средства оприходованы своевременно, стоимость оприходованных основных средств соответствует стоимости, указанной в первичных документах приобретения. Основные средства списаны по Актам на списание основных средств, акты подписаны членами комиссии основных средств, бухгалтером, утверждены руководителем.

4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производились согласно заключенным договорам и предоставленным актам выполненных работ, оказанных услуг. Состояние расчетов на момент проверки по данным бухгалтерского учета соответствует данным актов сверки взаиморасчетов с поставщиками. Затраты, произведенные при расчетах с контрагентами своевременно внесены в регистры синтетического и аналитического бухгалтерского учета. Отнесение затрат произведено на соответствующие счета учета затрат.

5. Учет расчетов с подотчетными лицами проверен сплошным порядком.

При проверке расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

Денежные средства на хозяйственные нужды перечислялись подотчетным лицам безналичным путем на банковские карты, согласно заявлениям на выдачу аванса под отчет. Фактов перечисления подотчетных сумм при наличии задолженности по предыдущему авансу не выявлено. Авансовые отчеты составлены своевременно, расходы, указанные в авансовых подтверждены оправдательными документами на приобретение материальных ценностей, оплату работ и услуг. Затраты, произведенные подотчетными лицами отражены в регистрах бухгалтерского учета в полном объеме и отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учета.

6. Квартальные отчеты в Фонд социального страхования, Пенсионный Фонд РФ, Налоговую инспекцию сданы в сроки установленные законодательством. Данные отчетов соответствуют показателям бухгалтерского учета учреждения. Расхождений в показателях налоговой и бухгалтерской отчетности не выявлено.

7. Бюджетная отчетность за октябрь, ноябрь, декабрь за 4 квартал 2021 года составлена и передана в Комитет по финансам в установленные сроки в соответствии с требованиями инструкции 191н., утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Плановые показатели бюджетной отчетности соответствуют данным утвержденной сметы на 2021 год. Фактические показатели отражены в соответствии данными бухгалтерского учета.

Бухгалтер С.Н.Перекашкина