



АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАТАБАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

456572, Челябинская область, Еткульский район, с. Каратабан, ул. Набережная, д.6
ОГРН 1027401635854, ИНН 7430000333, КПП 743001001 тел.(факс) 8(351-45)94-1-43

«28» декабря 2023 г. № 53

Об утверждении Плана проведения
контрольных мероприятий
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю на 2024 год
МКУК «ЦБС» Каратабанского сельского поселения,
МБУК «ЦКС Каратабанского сельского поселения»

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Каратабанского сельского поселения от 23.11.2020г. № 57 «Об утверждении Положения об осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному контролю и назначении ответственного лица по внутреннему муниципальному финансовому контролю»:

администрация Каратабанского сельского поселения
ПОСТАНОВЛЯЕТ:

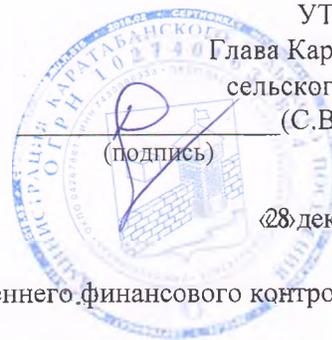
1. Утвердить План проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год МКУК «ЦБС» Каратабанского сельского поселения, МБУК «ЦКС Каратабанского сельского поселения» согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава
Каратабанского сельского поселения



С.В. Данилкин

УТВЕРЖДАЮ
Глава Каратабанского
сельского поселения
(С.В. Данилкин)



(подпись)

28 декабря 2023 г.

План (график)
Контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля
на 2024 год

№ п/п	Тема проверки	Проверяемый период	Объект проверки	Период проведения проверки	Должностное лицо, ответственное за проведение проверки (фамилия, инициалы)
1	2	3	4	5	6
1	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	2023	МКУК ЦБС «Каратабанского сельского поселения»	29.01.2024г.- 31.01.2024г.	Главный бухгалтер, инспектор администрации Каратабанского сельского поселения (контрактный управляющий)
2	Контроль правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпусков работникам. Правильность заполнения расчетов на оплату труда.	2023	МКУК ЦБС «Каратабанского сельского поселения»	19.02.2024г.- 21.02.2024г.	Главный бухгалтер, инспектор администрации Каратабанского сельского поселения (контрактный управляющий)
3	Составление и предоставление отчетности в ОСФР по Челябинской области, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики	2023	МБУК «ЦКС Каратабанского сельского поселения»	18.03.2024г.- 20.03.2024г.	Главный бухгалтер, инспектор администрации Каратабанского сельского поселения (контрактный управляющий)

Субъект внутреннего финансового контроля

Е.М. Полтавская

СОГЛАСОВАНО

Глава Каратабанского
сельского поселения

(С.В. Данилкин)

(подпись)

«22» марта 2024 г.



ОТЧЕТ

о результатах осуществления внутреннего государственного (муниципального)
финансового контроля за 2024 год

Главным бухгалтером Полтавской Е.М. и инспектором администрации Каратабанского сельского поселения (контрактный управляющий) Пищулиной О.В. проведен внутренний финансовый контроль:

Дата	Тема проверки
1	2
31 января 2024г.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.
21 февраля 2024г.	Контроль правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпусков работникам. Правильность заполнения расчетов на оплату труда .
20 марта 2024г.	Составление и предоставление отчетности в ОСФР по Челябинской области, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики.

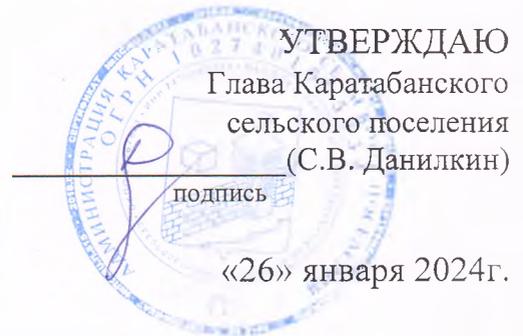
По результатам проверок выявлены не значительные недочеты, приняты к сведению, исправлены.

Главный бухгалтер

Полтавская Е.М.

инспектор администрации Каратабанского
сельского поселения (контрактный управляющий)

Пищулина О.В.



Программа внутреннего контроля

Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности

(тема внутреннего контроля)

Основание проведения внутреннего контроля:

Пункт 1 Плана проведения внутреннего контроля

(пункт плана проведения внутреннего контроля или решение о проведении внепланового внутреннего контроля)

Сроки проведения внутреннего контроля: 29.01.2024г. –31.01.2024 г.(даты начала и окончания внутреннего контроля)

Цель (цели) внутреннего контроля: подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации

Задачи внутреннего контроля: изучение порядка формирования (актуализации) актов, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики)², а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

Применяемые методы внутреннего контроля при проведении внутреннего контроля: выборочный

Наименование объекта внутреннего контроля с указанием бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего контроля: Отчет об исполнении бюджета

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения внутреннего контроля:

1. Соблюдение сроков сдачи отчета

2. Соответствие составления годового отчета за 2023 год инструкции № 191н от 28.12.2010 г. о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Сведения о руководителе и членах органа контроля или об уполномоченном должностном лице:

Уполномоченное должностное лицо:

Главный бухгалтер



Полтавская Е.М.

УТВЕРЖДАЮ

Глава Каратабанского

сельского поселения

(С.В. Данилкин)

подпись

«16» февраля 2024г.

Программа внутреннего контроля

Контроль правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпусков работникам. Правильность заполнения расчетов на оплату труда.

(тема внутреннего контроля)

Основание проведения внутреннего контроля:

Пункт 2 Плана проведения внутреннего контроля

(пункт плана проведения внутреннего контроля или решение о проведении внепланового внутреннего контроля)

Сроки проведения внутреннего контроля: 19.02.2024 г. – 21.02.2024 г. (даты начала и окончания внутреннего контроля)

Цель (цели) внутреннего контроля: правильность и достоверность составления табеля учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпусков работникам, правильности заполнения расчетов на оплату труда.

Задачи внутреннего контроля: Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения

Применяемые методы внутреннего контроля при проведении внутреннего контроля: плановый

Наименование объекта внутреннего контроля с указанием бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего контроля: Контроль правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпусков работникам. Правильность заполнения расчетов на оплату труда

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения внутреннего контроля:

1. Контроль правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпусков работникам.

2. Правильность заполнения расчетов на оплату труда.

Сведения о руководителе и членах органа контроля или об уполномоченном должностном лице:

Уполномоченное должностное лицо:

Главный бухгалтер



Полтавская Е.М.

УТВЕРЖДАЮ
Глава Каратабанского
сельского поселения
(С.В. Данилкин)

подпись

«15» марта 2024г.

Программа внутреннего контроля

Составление и предоставление отчетности в ОСФР по Челябинской области, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики

(тема внутреннего контроля)

Основание проведения внутреннего контроля:

Пункт 3 Плана проведения внутреннего контроля

(пункт плана проведения внутреннего контроля или решение о проведении внепланового внутреннего контроля)

Сроки проведения внутреннего контроля: 18.03.2024 г. – 20.03.2024 г.

(даты начала и окончания внутреннего контроля)

Цель (цели) внутреннего контроля: Составление и предоставление отчетности в ОСФР по Челябинской области, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики

Задача внутреннего контроля: Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

Применяемые методы внутреннего контроля при проведении внутреннего контроля: плановый

Наименование объекта внутреннего контроля с указанием бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия: отчетность в ОСФР по Челябинской области, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения внутреннего контроля:

1. Составление и предоставление отчетности в ОСФР по Челябинской области, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики.

Сведения о руководителе и членах органа контроля или об уполномоченном должностном лице:

Уполномоченное должностное лицо:

Главный бухгалтер



Полтавская Е.М.

Акт проверки №1
о проведении внутреннего финансового контроля
в МКУК «ЦБС» Каратабанского сельского поселения.

31 января 2024 г.

с.Каратабан

На основании приказа министерства финансов РФ от 30.12.2020г. № 340Н, в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», Постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. № 1235 (федеральный стандарт № 1235), постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020г. № 100), ст.269.2 БК РФ, постановления администрации Каратабанского сельского поселения от 23.11.2020 года № 56 «Об утверждении Порядка организации и проведения внутреннего муниципального финансового контроля в Каратабанском сельском поселении» внутренний финансовый контроль осуществляют:

- Полтавская Елена Михайловна- главный бухгалтер;
- Пищулина Ольга Викторовна- инспектор администрации Каратабанского сельского поселения (контрактный управляющий).

Проведена выборочным способом плановая проверка составления и представление бюджетной отчетности за 2023 год по администрации Каратабанского сельского поселения.

Основание для проведения проверки:

План (график) проведения проверок в рамках внутреннего контроля на 2024 год, утвержденный Постановлением Администрации Каратабанского сельского поселения № 53 от 28.12.2023г.

Цель проверки:

Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

Объект проверки:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» Каратабанского сельского поселения.

Юридический адрес: 456572, Челябинская область, Еткульский район, с.Каратабан, ул.Набережная, д.6

ИНН 7430014576, КПП 743001001

Тел.: 8 (35145) 94-1-00

Директор Силяян Ольга Игоревна, действует на основании Устава.

Предмет проверки:

Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности.

Проверяемый период:

С 01 января по 31 декабря 2023 года

Срок проведения проверки:

С 19 января по 31 января 2024 года.

Предоставленные документы:

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503127;
- отчет о принятых бюджетных обязательствах ф.0503128;
- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130;
- пояснительная записка ф.0503160;

- сведения об исполнении бюджета ф.0503164;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная, дебиторская) ф.0503169;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная, кредиторская) ф.0503169.

Настоящей проверкой установлено:

Срок сдачи годового отчета за 2023 год, установленный письмом финансового управления администрации Еткульского района от 25.12.2023г. №417 соблюден.

Годовой отчет за 2023 год составлен и представлен в соответствии с инструкцией №191н от 28.12.2010 г. о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Результаты проверки:

Нарушений не выявлено.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Главный бухгалтер



Полтавская Е.М.

инспектор администрации Каратабанского
сельского поселения (контрактный управляющий)



Пищулина О.В.

Акт проверки №2
о проведении внутреннего финансового контроля
в МКУК «ЦБС» Каратабанского сельского поселения

21 февраля 2024 г.

с.Каратабан

На основании приказа министерства финансов РФ от 30.12.2020г. № 340Н, в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», Постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. № 1235 (федеральный стандарт № 1235), постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020г. № 100), ст.269.2 БК РФ, постановления администрации Каратабанского сельского поселения от 23.11.2020 года № 56 «Об утверждении Порядка организации и проведения внутреннего муниципального финансового контроля в Каратабанском сельском поселении» внутренний финансовый контроль осуществляют:

- Полтавская Елена Михайловна- главный бухгалтер;
- Пищулина Ольга Викторовна- инспектор администрации Каратабанского сельского поселения (контрактный управляющий).

Проведена выборочным способом плановая проверка: Контроль правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпусков работникам. Правильность заполнения расчетов на оплату труда.

Основание для проведения проверки:

План (график) проведения проверок в рамках внутреннего контроля на 2024 год, утвержденный Постановлением Администрации Каратабанского сельского поселения № 53 от 28.12.2023г.

Цель проверки:

Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

Объект проверки:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» Каратабанского сельского поселения.

Юридический адрес: 456572, Челябинская область, Еткульский район, с.Каратабан, ул.Набережная, д.6

ИНН 7430014576, КПП 743001001

Тел.: 8 (35145) 94-1-00

Директор Силяин Ольга Игоревна, действует на основании Устава.

Предмет проверки:

- правильность и достоверность составления табеля учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпусков работникам;
- правильность заполнения расчетов на оплату труда.

Проверяемый период:

С 01 января по 31 декабря 2023 года

Срок проведения проверки:

С 19 февраля по 21 февраля 2024 года.

Предоставленные документы:

- Постановление Администрации Каратабанского сельского поселения №56 от 16 декабря 2022г. « О внесении изменений по оплате труда работников МКУК «ЦБС» Каратабанского сельского поселения (с изменениями и дополнениями);
- положение об оплате труда работников МКУК «ЦБС» Каратабанского сельского поселения;
- табеля учета рабочего времени.

Настоящей проверкой установлено:

Учредителем МКУК «ЦБС» Каратабанского сельского поселения является администрация Каратабанского сельского поселения. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах федерального казначейства, печать со своим наименованием. Финансирование деятельности учреждения осуществляется в соответствии с бюджетной сметой.

Источниками финансирования учреждения являются – бюджетные средства администрации Каратабанского сельского поселения. Учреждения отвечает по своим обязательствам бюджетными ассигнованиями в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Оплата труда работников осуществлялась в соответствии с положением об оплате труда работников МКУК «ЦБС» Каратабанского сельского поселения.

Расходы на заработную плату учитываются по КОСГУ 211 «Заработная плата».

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале №6 расчетов по оплате труда (ф.0504071). В нем отражаются операции по счету 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате». 1 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Заработная плата включает:

- должностные оклады по занимаемой должности;
- ежемесячные и иные дополнительные выплаты.

К ежемесячным и дополнительным выплатам относятся:

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за интенсивность, доплата за стаж, выплаты за повышающий коэффициент, надбавка за работу в сельской местности;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу – компенсационная доплата за расширение зон обслуживания, доплата за исполнение обязанностей.

При плане на заработную плату на 2023 год – 1 194 387 рублей 61 копейка, факт исполнения за 2023 год составил 1 194 387 рублей 61 копейка, что подтверждается выпиской УФК по Челябинской области.

Заработная плата начисляется на основании табелей учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием. Выплата производится два раза в месяц – в соответствии с действующим законодательством.

Результаты проверки:

В результате проверки правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпусков работникам и правильности заполнения расчетов на оплату труда за 2023 год, нарушений не установлено.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Главный бухгалтер



Полтавская Е.М.

инспектор администрации Каратабанского
сельского поселения (контрактный управляющий)



Пищулина О.В.

Акт проверки №3
о проведении внутреннего финансового контроля
МБУК «ЦКС Каратабанского сельского поселения»

20 марта 2024 г.

с.Каратабан

На основании приказа министерства финансов РФ от 30.12.2020г. № 340Н, в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», Постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. № 1235 (федеральный стандарт № 1235), постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020г. № 100), ст.269.2 БК РФ, постановления администрации Каратабанского сельского поселения от 23.11.2020 года № 56 «Об утверждении Порядка организации и проведения внутреннего муниципального финансового контроля в Каратабанском сельском поселении» внутренний финансовый контроль осуществляют:

- Полтавская Елена Михайловна- главный бухгалтер;
- Пищулина Ольга Викторовна- инспектор администрации Каратабанского сельского поселения (контрактный управляющий).

Проведена выборочным способом плановая проверка составления и представления отчетности в ОСФР по Челябинской области, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики.

Основание для проведения проверки:

План (график) проведения проверок в рамках внутреннего контроля на 2024 год, утвержденный Постановлением Администрации Каратабанского сельского поселения № 53 от 28.12.2023г.

Цель проверки:

Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

Объект проверки:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная клубная система Каратабанского сельского поселения».

Юридический адрес: 456572, Челябинская область, Еткульский район, с.Каратабан, ул.Солнечная, д.1А

ИНН 7430010356, КПП 743001001

Тел.: 8 (35145) 94-1-00

Директор МБУК «ЦКС Каратабанского сельского поселения» Силяян Ольга Игоревна, действует на основании Устава.

Предмет проверки:

Составление и представления отчетности в ОСФР по Челябинской области, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики.

Проверяемый период:

С 01 января по 31 декабря 2023 года

Срок проведения проверки:

С 18 марта по 20 марта 2024 года.

Предоставленные документы:

Отчеты за 1, 2, 3, 4 квартал 2023г. в ОСФР по Челябинской области, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики.

Настоящей проверкой установлено:

Все отчеты в фонды составлены и предоставлены до установленного срока. Отчеты распечатаны и хранятся у ответственного за составление и предоставление отчетов лица

Результаты проверки:

Нарушений не выявлено.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Главный бухгалтер



Полтавская Е.М.

инспектор администрации Каратабанского
сельского поселения (контрактный управляющий)



Пищулина О.В.