

**Акт**  
**проведения внутреннего**  
**муниципального финансового**  
**контроля**  
**по администрации муниципального образования**  
**«Каменноостское сельское поселение»**

п. Каменноостский

15 декабря 2023 г.

**1. Сроки проведения проверки:** 11.12.2023 г. - 15.12.2023 г.;

**2. Орган контроля:**

Уполномоченный на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля начальник правового отдела Карапетян Р.А.

**3. Проверяемый период:** 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.;

**4. Тема контрольной проверки:** Проверка состояния расчетной дисциплины (расчеты с поставщиками и подрядчиками) по администрации муниципального образования «Каменноостское сельское поселение».

**5. Цель проверки:** Проведение анализа остатков по счетам учета кредиторской и дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, на предмет необоснованного роста показателей. Проверка наличия неучтенных обязательств.

**6. Перечень контрольных процедур и мероприятий:** выявление реальной дебиторской и кредиторской задолженности, проверка полноты и правильности учета расчетов с покупателями и подрядчиками, проверка наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, проверка полноты и правильности учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Проверка проведена в соответствии с распоряжением главы МО «Каменноостское сельское поселение» от 6 декабря 2023 г. № 318-Р «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в 2023 году». Проверка проводилась в присутствии начальника отдела финансов и ЭР. Кушу Фатимет Рашидовны.

**7. Документы, представленные к проверке:**

- главная книга за 2022г.;
- сформированные за проверяемый период формы бухгалтерской (бюджетной) отчетности: «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169);
- договора, заключенные в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. с первичными документами, а также договоры, по которым производилась оплата в течение проверяемого периода;
- оборотные ведомости по счетам 0 206 00000, 0302 00000;
- аналитические данные по счетам 020600000, 0302 00000;
- журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2022 г.;

- журналы-ордера №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2022г.;
- акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров за 2022г.

#### **8. В ходе проверки установлено:**

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется счет 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» и на счетах 020600 000 «Расчеты по выданным авансам», согласно Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), согласно п. 101 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина № 162н от 06.12.2010 г.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется учреждением в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

В ходе проверки проверено наличие договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Дебиторская задолженность** на 01.01.2023 года по Администрации муниципального образования «Каменноостское сельское поселение» составило: **95 566,86** руб. в т.ч.

1 206 21 в сумме 38,40 руб. (ООО «Мегафон»);

1 206 26 в сумме 95 528,23 руб. в т.ч.:

94 000,00 руб. (ООО «Геостройпроект» за услуги по межеванию зем. участков под автодорогами);

1 528,23 руб. ООО "Регистратор доменных имён РЕГ.РУ";

1 206 34 в сумме 0,23 руб. в т.ч.:

ОАО «Джи Пи Си Рус» за ГСМ – 0,23 руб.

**Кредиторская задолженность** по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2023 г. составила **70 775,60** рублей, в том числе:

1 30221 в сумме 11 487,88руб. (Краснодарский филиал ПАО «Ростелеком»);

1 302 23 в сумме 59 287,72 руб. в том числе:

22 290,11 руб. – ООО «Газпроммежрегион газ Майкоп»);

36 997,61 руб. «ТНС энерго Кубань»;

Кредиторская задолженность образовалась по причине выставления счетов, актов, счетов-фактур поставщиками 31.12.2022г. Оплата коммунальных услуг произведена в январе 2023 г.

Проверкой не выявлено наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, нецелевого использования средств.

Задолженности носят текущий характер. Расходы произведены в соответствии с кодами экономической классификации. Документы ведутся аккуратно, подшиты.

**По результатам проведенной проверки нарушений в части расчетов с поставщиками и подрядчиками не установлено.**

Начальник правового отдела  Карапетян Р.А.

С актом ознакомлен:

  
(отметка о наличии возражений)

Акт плановой проверки получен:

Глава МО  
«Каменноостское сельское поселение»

  
А.В.Гучетль

( ФИО, должность руководителя субъекта контроля, подпись, дата получения)

« 15 » декабря 2023г.