

АКТ №2

27.10.2020г.

с. Довольное

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса. Основание для проведения проверки: программа проведения проверки, утверждённая от 16.12.2019 №174 (с изменениями).

Тема проверки: «Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками».

Объект контроля: администрация Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области

Вид проверки: камеральная.

Период проведения проверки: по состоянию на 01 июля 2020г.

Сроки проведения проверки: с 12.10.2020г. по 26.10.2020г.

В ходе проверки были изучены предъявленные документы проверяемого периода: бюджетная отчетность (месячная, квартальная, полугодовая); акты сверок, счет-фактуры, контракты и соглашения.

Кредиторская и дебиторская задолженность с актами сверки расчетов между администрацией Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области и поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01 июля 2020 года

Учёт расчётов с контрагентами ведётся в разрезе: дебиторов по выданным и оплаченным авансам, кредиторов по принятым обязательствам перед физическими лицами, а также в рамках исполнения муниципальных контрактов.

Учёт обязательств осуществляется в следующем порядке: по учёту расчётов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы счета-фактуры, акты выполненных работ, накладные с датой отчётного месяца, но поступившие до 10 числа месяца (в январе до 15 числа) следующего за отчётным, принимаются к учёту последним числом отчётного месяца.

Проверка данных бухгалтерского учета журнала операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками за период с 01.01.2020 по 30.06.2020 года с отчётом сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения на 01.07.2020 (Форма 0503169) соответствуют. Акты сверок расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 01.07.2020 года присутствуют. Согласно, предоставленных актов сверки взаимных расчетов в ходе проверки был проведен

анализ дебиторской и кредиторской задолженности, в результате которого было установлено, что информация о наличии дебиторской, кредиторской задолженности, отраженная в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503169) соответствует информации отраженной в актах сверки расчетам с поставщиками и подрядчиками.

При проверке установлено следующее:

По ф.0503169 дебиторской задолженности на 01.07.2020 года:

Поступление дотации КБК 50320215001100000150 по счету 20551561 было запланировано в 2019 году в сумме 40 708 150,00. За 1 полугодие поступило и отражено 9 528 800,00руб. Остаток дебиторской задолженности составил 31 179 350,00руб. на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года. Остаток неисполненной субвенции по КБК 50320230024100000150 счет 20551561 составил 220,00руб. Поступление ожидается в 2021 и 2022 годах. Остаток прочих межбюджетных трансфертов в общей сумме составил 46 698 100,00 КБК 50320249999100000150. По данному виду доходного КБК были заключены соглашения в 2020 году с Администрацией Доволенского района Новосибирской области и приняты к учету плановые назначения бюджета за 2021 и 2022 год. По КБК 50320220299100000150 «Субсидия бюджетам сельских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» было заключено соглашение с Министерством ЖКХ и энергетики Новосибирской области в сумме 7072151,35. Средства должны поступить в бюджет до конца 2020 года. КБК 50320220302100000150 сч.20551561 сумма дебиторской задолженности составила 5497737,00руб. По счету 20561561 образовалась дебиторская задолженность в сумме 13 240 300,00, было составлено соглашение №05-2020 от 30.03.2020г. « о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения» с Администрацией Доволенского района Новосибирской области. По счету 20564563 дебиторская задолженность образована вследствие заключения соглашения №8 от 24.03.2020г. в сумме 5826000,00руб. Наличия соглашения и

правильность отражения их в бухгалтерском учете проверено и соответствует представленным данным, отраженным в форме 0503169 полугодовой отчетности.

По счету 20621564 дебиторская задолженность образовалась при заключении муниципального контракта №65400030160 от 25.01.19г. и оплаты авансового платежа в сумме 51,93руб. по услугам связи с ПАО «Ростелеком». По счету 20634564 заключен контракт №НВО 14127076 от 24.01.2020г. и произведен авансовый платеж ООО «Газпромнефть» в сумме 7675,50руб. Счет 20623564 дебиторская задолженность образовалась с АО «Новосибирскэнергосбыт» в сумме 128712,78, после оплаты авансового платежа на основании МК -518 от 11.02.2020г. Акты сверки подписанными обеими сторонами присутствуют, задолженность поставщиком подтверждена.

2. По кредиторской задолженности на 01.07.2020г.

Наименование кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	разница
1	2	3	4	5	6
Всего	30223 000	530,00	530,00	-	-
МУП КХ	30223 000	530,00	530,00	-	-
Всего	30225 000	132993,92	132993,92	-	-
ГБУ СМЭУ	30225 000	36209,25	36209,25	-	-
АО «Рэс»	30225 000	38829,67	38829,67		
ИП Мозговая Е.В.	30225 000	53455,00	53455,00		
ИП Мозговая Т.П.	30225 000	4500,00	4500,00		
Всего	30226 000	21903,94	21903,94		
ООО «Локсит»	30226 000	5493,94	5493,94		
ООО «Пульс – групп»	30226 000	16410,00	16410,00		
Итого		155427,86	155427,86	-	-

Акты сверки взаимных расчетов представлены со всеми контрагентами. Информация о состоянии расчетов, в представленных актах сверки, соответствует информации, отраженной в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения на 01.07.2020 года (форма 0503169), что подтверждает факт сверки с поставщиками и подрядчиками, перед составлением полугодовой бюджетной отчетности, в установленном порядке.

Кредиторская задолженность по счетам: 30223, 30225, 30226, отраженная в отчете образовалась в связи с датой актов выполненных работ, на последнее число месяца и поступление в организацию в середине месяца следующего за текущим.

Заключение

При проведении проверки пункта 2 подпункта 2 плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю нарушений не выявлено.

И.о. главы Доволенского сельсовета

Председатель комиссии органа внутреннего муниципального финансового контроля

Дементьев М.А.

Заместитель главы (главный бухгалтер)

Член комиссии органа внутреннего финансового контроля

Ларина Т.А.

Специалист 1 разряда

Член комиссии внутреннего финансового контроля

Кайгородцева Т.А.