АКТ
проверки отдела учета и отчетности МКУ «УСЗН Октябрьского района г. Ростова-на-Дону» за период с 01.01.2025 по 30.09.2025

29 ноября 2025 **г. Ростов-на-Дону**

На основании плана внутреннего финансового аудита МКУ«УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону» на 2025 год, утвержденного 22.11.2023, начальником МКУ УСЗН Верба А.А. проведена проверка отдела учета и отчетности МКУ«УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону» по вопросу достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам.

Проверка проведена в срок с 05.11.2025 по 28.11.2025

Проверяемый период с 01.01.2025 по 30.09.2025

Проверкой установлено:

1. Общие сведения о проверяемом отделе

Отдел учета и отчетности (далее – ОУиО) является структурным подразделением МКУ«УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону» (далее –УСЗН), созданным в целях осуществления получения полной и достоверной информации о хозяйственно-финансовой деятельности УСЗН, планирования бюджетной сметы расходов УСЗН и её исполнения, своевременного и правильного проведения в учете всех хозяйственных операций, полного и достоверного учета денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных средств, обязательств, выплаты заработной платы, надбавок, пособий и иных выплат в денежной форме сотрудникам УСЗН, расчетов по принятым обязательствам, составления отчетности, баланса и отчетов об использовании бюджетных средств, другой бухгалтерской и статистической отчетности по УСЗН, финансирования мер социальной поддержки, расчетов по принятым обязательствам, составления консолидированной отчетности, баланса и отчетов об использовании бюджетных средств, другой бухгалтерской и статистической отчетности по УСЗН, контроля, отчетности, сохранности бухгалтерских документов и бухгалтерской отчетности, в течение установленных сроков. Отдел образован в соответствии со штатным расписанием УСЗН, утвержденным распоряжением Администрации города Ростова-на-Дону.

Начальник отдела - главный бухгалтер – Фролова С.Г.

Начальник отдела имеет в своем подчинении 4 муниципальных служащих.

Отдел подчиняется начальнику УСЗН .

Отдел учета и отчетности, согласно проверяемой тематике в соответствии с основными задачами, осуществляет функции:

- подготовка предложений по расходной части проекта бюджета с приложением расчетных материалов на очередной финансовой год, в которых предусмотрены расходы на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (15.1.36.02.);
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет (19.1.03.05);
- принятие и учет бюджетных обязательств (19.1.03.09);
- ведение бюджетного учета по лицевым счетам (19.1.04.02);
- ведение бухгалтерского учета (19.1.05.01);
- составление и предоставление бухгалтерской отчетности: составление бюджетной и бухгалтерской годовой, квартальной и месячной отчетности

об исполнении сметы доходов и расходов учреждения (в части компетенции), составление сводной бухгалтерской годовой, квартальной и месячной отчетности (19.1.05.02).

2. Анализ составления бюджетной отчетности УСЗН и своевременность ее представления.

Согласно статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н, в 2022 году отделом учета и отчетности представлена в Департамент социальной защиты населения г. Ростова-на-Дону бюджетная отчетность, в следующем составе:

- по итогам 2024года:

баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета(ф. 0503130),

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110),

отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127),

отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128),

отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121),

отчет о движении денежных средств (ф.0503123),

справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125),

пояснительная записка (ф. 0503160);

- по итогам 1 квартала 2025, 1 полугодия 2025, 9 месяцев 2025 :

справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125),

отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127),

отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128),

пояснительная записка (ф. 0503160);

- 1 полугодия 2025:

отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

Состав представленных форм отчетности соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и приказу Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Отделом учета и отчетности бюджетная отчетность сформирована и представлена в ДСЗН г. Ростова-на-Дону в установленный срок.

3. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности в 2025 году.

Отдел учета и отчетности ведет автоматизированный бюджетный учет, основанный на взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражении операций по соответствующим разделам бюджетного учета, отчетность формируется

автоматически на основании данных регистров. Регистры бюджетного учета помесячно формируются на бумажных носителях и подписываются ответственными лицами отдела учета и отчетности. Журналы операций проверяются и подписываются начальником отдела – главным бухгалтером.

При исследовании бюджетной отчетности были рассмотрены Главные книги и журналы операций №№ 1-8,80,98 9 месяцев 2025.

Выборочной проверкой полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, соответствия записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического учета нарушений не установлено.

Выборочной проверкой своевременности регистрации хозяйственных операций по разделам баланса на счетах бухгалтерского учета, расхождений не установлено. Даты отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах соответствуют датам составления первичных документов.

Регистрация фактов хозяйственной жизни произведена в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 г. № 162н и федеральными стандартами.

При выборочной проверке соблюдения требований применения бюджетной классификации, согласно приказам Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н, от 06.06.2019 № 85н, нарушений не установлено.

4. Принятие и исполнение бюджетных обязательств, учет бюджетных обязательств.

Принятие и исполнение бюджетных обязательств осуществляется ОУиО в соответствии со ст. 219 Бюджетного кодекса РФ на основании государственных (муниципальных) контрактов, заключенных структурными подразделениями Департамента на текущий год в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В бухгалтерском учете принятые бюджетные обязательства отражены на счете 502 «Принятые обязательства», в соответствии с Инструкциями по бюджетному учету, утвержденными приказами Минфина России №№ 157н, 162н. Принятие обязательств к учету в проверяемом периоде осуществлено своевременно, дата принятия обязательства соответствует дате заключенного муниципального контракта. По завершению месяца отделом формируется бухгалтерский регистр «Журнал по прочим операциям» № 8, в котором отражена дата принятия обязательства, сумма, коды бюджетной классификации.

Отдел учета и отчетности ежемесячно проводит анализ исполнения муниципальных контрактов, составляет отчеты об исполнении бюджета получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета главного администратора, администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), отчеты о бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП) и ежеквартально - отчеты о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

Выводы о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

Аудиторской проверкой установлено:

Вывод:

Бюджетная отчетность УСЗН в 2025 году составлена отделом учета и отчетности в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н, от 25.03.2011 года № 33н, своевременно представлена в ДСЗН г. Ростова-на-Дону в установленный срок.

Регистрация фактов хозяйственной жизни произведена в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н и федеральными стандартами.

При применении бюджетной классификации, согласно приказам Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н, от 06.06.2019 № 85н, нарушений не установлено.

По итогам проведенной аудиторской проверки можно сделать вывод о надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности отделом учета и отчетности УСЗН в 2025 году.

Аудиторская группа
МКУ «УСЗН Октябрьского района
г. Ростова-на-Дону»
Заместитель начальника
(руководитель группы)
_____ Д.А. Подпояскин

начальник отдела АСП
_____ Т.А. Спирина

Отдел учета и отчетности МКУ
«УСЗН Октябрьского района
г. Ростова-на-Дону»
Начальник отдела - главный бухгалтер
_____ С.Г. Фролова

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах на 4 л., приложение на - л.
1 экземпляр акта с приложениями получен 29.12 начальником отдела учета и отчетности – главным бухгалтером С.Г. Фроловой «29» 12 2025.