

А К Т

проведения внутреннего финансового контроля в Администрации Новопавловского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым

с. Новопавловка

25.10.2019

На основании плана проведения внутреннего контроля на 2019 год, утвержденного распоряжением Администрации Новопавловского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым от 14.01.2019г № 1 «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля администрации Новопавловского сельского поселения на 2019г» произведен внутренний финансовый контроль за период с 01.07.2019г. по 30.09.2019г. в администрации Новопавловского сельского поселения..

Место и дата составления акта: Администрация Новопавловского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым.

Основание проведения проверки: график проведения внутреннего контроля на 2019 год, утвержденный распоряжением Администрации Новопавловского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым от 14.01.2019г № 1 «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля администрации Новопавловского сельского поселения на 2019г»

Наименование должности, фамилии и инициалов ответственного за осуществление проверки по соответствующему вопросу – Заместитель главы администрации Новопавловского сельского поселения Смольницкая И.А.

Наименование объекта проверки – администрация Новопавловского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым,

Проверяемый период деятельности объекта- проверки: с 01.07.2019г. по 30.09.2019г

Срок проведения проверки: Один день.

Цель проверки: выявление основных нарушений и связанных с ними рисков по результатам проверки системы внутреннего контроля.

Тема проверки по соответствующему вопросу графика проверки,

- 1. Проверка остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета.**

Предметы внутреннего контроля:

- сводный отчет о состоянии лицевого счета, предоставляемый УФК по Республике Крым через систему СУФД, журналы - операций с безналичными денежными средствами, денежные документы.

Способ проведения проверки – сплошной.

Краткая информация об объекте проверки: Администрация Новопавловского сельского поселения взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по

Республике Крым по вопросам перечисления средств на счета контрагентов безналичным путем.

Учреждение имеет в УФК следующие лицевые счета:

- 01753205510; 03753205510; 04753205170

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен сплошным методом.

Учет операций по счетам ведется в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами.

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Республике Крым и приложенными к ним заявками на кассовый расход.

Наличные денежные средства не имеются.

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

Способ проведения проверки – выборочный.

- Оплата труда работников учреждений осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих и выборных должностных лиц органов местного самоуправления муниципального образования Новопавловское сельское поселение Краснопереконского района Республики Крым» от 17.12.2018г № 698 (с изменениями)

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

-Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №6 расчетов по оплате труда (ф0301010). В нем отражаются операции по счету 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате».

-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 особые условия муниципальной службы;
- ежемесячная надбавка к должностному окладу – за классный чин;
- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь, выплачиваемая за счет средств фонда оплаты труда муниципальных учреждений.

-Заработная плата работников учреждений начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания.

-В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц, что не нарушает действующее законодательство.

-При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

3. Контроль за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств. Контроль за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд». Контроль за ведением учета выделенных лимитов бюджетных обязательств, порядка принятых денежных обязательств и расходования бюджетных средств.

Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в соответствии с законом, иными правовыми актами, соглашениями.

Договоры поставок товаров, работ, услуг, заключаются учреждением в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлялись учреждением на основании ч. 1 пункта 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В результате проверки договоров установлено следующее:

- договора содержат все существенные условия: предмет договора, цена и порядок расчета, обязательства продавца, обязательства покупателя, ответственность сторон, срок действия договора, реквизиты сторон договора.

В единой информационной системе закупки размещен контракт по электроснабжению. Размещены планы закупок, планы-графики закупок, а также ежемесячно размещается информация по исполнению контракта.

4. Контроль за оформлением первичных учетных документов в соответствии с инструкцией от 30.03.2015г №52Н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями методических рекомендаций по их применению». Контроль за законностью совершаемых финансово-хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет ведется в программе АС «Смета».

Выборочно проверено за июль- август 2019г оформление первичных учетных документов

Бухгалтер ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляет контроль выставленных первичных документов, формирует регистры бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

За проверяемый период нарушений не установлено.

5. Контроль за оформлением документов по составлению и представлению обоснований расходов бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период по целевым статьям (муниципальным программам поселения и непрограммным направлениям деятельности) классификации расходов.

За проверяемый период учреждением были предоставлены расходные документы-счета на оплату, акты выполненных работ, заявки на кассовый расход, в которых указаны реквизиты контрагента, вид товара, работ и услуг, цена и стоимость. Расходы соответствуют видам расходов, разделам, подразделам, целевым статьям классификации

расходов бюджета Новопавловского сельского поселения и утвержденным плановым назначениям.

В администрации Новопавловского сельского поселения разработано и действуют 3 муниципальных программы.

. Проведенным анализом исполнения сметы расходов по кодам экономической классификации превышение кассовых расходов над лимитами бюджетных обязательств не установлено.

Руководитель рабочей группы –
Заместитель главы администрации



Смольницкая И.А.

Члены рабочей группы



Павельчук Е.С.



Нурмамбетова Р.А.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

С актом ознакомлена, экземпляр акта на 4 листах получила

Директор МКУ «УОДОМС Новопавловского сельского поселения»



Куртумерова З.Р.