АКТ

проведения плановой проверки

по внутреннему муниципальному финансовому контролю

Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района
Волгоградской области

20 марта 2019 года ст. Нехаевская

На основании распоряжения Нехаевского сельского поселения № 20-а от 28.02.2019г. «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Нехаевском сельском поселении, в соответствии с постановлением администрации Нехаевского сельского поселения от 22 февраля 2019г. № 12 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Нехаевском сельском поселении Нехаевского муниципального района Волгоградской области» в составе:

Руководитель рабочей группы:

Глава Нехаевского сельского поселения — Н.А. Иванов

Члены рабочей группы:

Главный бухгалтер администрации - Т.Н. Мишарева

Главный специалист администрации - Е.П. Попова

Ведущий специалист администрации - Н.В. Леонтьева

Проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю Нехаевского сельского поселения: Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации.

Дата начала проверки: 1 марта 2019 года, дата окончания проверки 20 марта 2019 года.

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Предмет проверки: Проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Субъект проверки: Администрация Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района. Юридический адрес и почтовый адрес: 403171 Волгоградская область, Нехаевский район, ст. Нехаевская, ул. Ленина, 47.

Нехаевское сельское поселение осуществляет полномочия по решению вопросов местного значения, предусмотренных ст.14 ФЗ от 06.10.2003 №131-Ф3.

Администрация является учредителем и собственником имущества Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печати, штампы. Финансирование деятельности администрации осуществляется за счет средств местного бюджета: собственных доходов и безвозмездных поступлений на основании бюджетной сметы.

На момент проведения ревизии администрация осуществляет финансовую хозяйственную деятельность на основании Устава, утвержденного решением Совета депутатов Нехаевского сельского поселения №3/1 от 08.11.2014 года, Положения об учетной политике, утвержденной постановлением администрации Нехаевского сельского поселения от 14.01.2016г №16 и других нормативно-правовых актов, положения о бюджетном процессе администрации Нехаевского сельского поселения.

Проект решения о бюджете на 2018 год по сельскому поселению составлялся администрацией Нехаевского сельского поселения, затем был рассмотрен поселением и утвержден Советом депутатов поселения до начала финансового года.

Деятельность администрации Нехаевского сельского поселения осуществляется в соответствии с утвержденными сметами расходов и прилагаемых к ним расчетов по всем показателям и направлениям классификации расходов. Изменения к сметам производятся на основании справок-уведомлений.

Лимиты бюджетных обязательств на 2018 год доведены с учетом уточнений в сумме 20599,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 2018 год составили 19512,2 тыс. рублей в т.ч. на общегосударственные вопросы направлено 4428,2 тыс.рублей или 22,7 % от общих расходов Нехаевского сельского поселения. Из общей суммы расходов по общегосударственным вопросам направлено: глава администрации - 756,9 тыс.рублей или 3,9 процента. На центральный аппарат израсходовано 2640 тыс.рублей или 13,5 процента. На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора направлено 116,9 тыс. рублей или 0,6 процента. На проведение выборов главы Нехаевского сельского поселения израсходовано 238 тыс. рублей или 1,2 процента. На проведение других общегосударственных расходов - 676,4 тыс. рублей или 3,5 процента.

На первичный воинский учет направлено 227,1 тыс.рублей или 1,1 процента от общих расходов поселения.

На национальную безопасность и правоохранительную деятельность направлено 75,1 тыс рублей или 0,4 процента.

На поддержку дорожного хозяйства направлено 2181,3 тыс. рублей или 11,2 процента от общей суммы расходов. На другие вопросы в области национальной экономики 242 тыс. рублей или 1,2 процента.

На мероприятия жилищно-коммунального хозяйства направлено 8710,2 тыс.рублей или 44,6 процента от общих расходов. Из них на жилищное хозяйство - 343,6 тыс. рублей или 1,8 процента, коммунальное хозяйство - 1219 тыс. рублей или 6,2 процента, уличное освещение - 2222,5 тыс. рублей или 11,4 процента, озеленение - 295 тыс. рублей или 1,5 процента, благоустройство - 4108,7 тыс. рублей или 21,0 процента, налоги - 101,4 тыс. рублей или 0,5 процента, формирование на территории станицы Нехаевской Нехаевского муниципального района среды для улучшения отдыха граждан - 420 тыс. рублей или 2,1 процента.

На охрану окружающей среды направлено 50 тыс. рублей или 0,2 процента.

На развитие молодежной политики и спорта направлено 618,4 тыс.рублей или 3,2 процента от общей суммы расходов.

Расходы по межбюджетным трансфертам составили 2450 тыс. рублей или 12,5 процента от общих расходов.

Расходы в области социальной политики составили 424 тыс. рублей или 2,2 процента.

На средства массовой информации направлено 105,9 тыс. рублей или 0,5 процента от общих расходов.

На 2018 год бюджет сельского поселения планировался с дефицитом бюджета в сумме 545,2 тыс. рублей. Бюджет Нехаевского сельского поселения за 2018 год исполнен с дефицитом на сумму 236,7 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных денежных средств на 01.01.2019 года по Нехаевскому сельскому поселению составил 310,5 тыс. рублей, из них:

* собственные доходы - 304,2 тыс. рублей;
* субвенция на осуществление полномочий

по первичному воинскому учету - 6,3 тыс. рублей.

Неисполненные назначения по ассигнованиям составили 1087,3 тыс. рублей.

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период. При проверке использовались приходные и расходные кассовые ордера, кассовые книги, отчеты кассира, журнал операций №1, приказы, распоряжения и другие документы.

Инвентаризация денежной наличности в кассе поселения проведена по состоянию на 01.03.2019 год, недостач и излишек не выявлено. Акт инвентаризации кассы прилагается.

В проверяемом периоде обязанности ведения кассовых операций выполнялись ведущим специалистом Леонтьевой Н.В. в соответствии с заключенным с ней индивидуальным договором о полной материальной ответственности. Договор о полной материальной ответственности прилагается.

Выдача наличных денежных средств из кассы производилась на цели, предусмотренные сметами расходов. Списание денежных средств осуществлялось на основании расходных документов, прилагаемых к кассовым отчетам.

При документальном оформлении приходных и расходных кассовых операций недостатков не выявлено. Ведение кассовых операций осуществлялось в соответствии с нормами, установленными Порядком ведения кассовых операций.

Проверка операций по лицевым счетам, открытым в отделении федерального казначейства по Нехаевскому району р/счет 40204810000000000265 в отделении Сбербанка, проведена сплошным методом за весь проверяемый период. При проверке использовались платежные поручения, журналы операций №2 по банковским операциям, выписки из лицевых счетов и другие документы.

При проверке операций по счетам незаконных и нецелесообразных расходов не установлено. Каждая операция, отраженная в выписках банка, подтверждена соответствующим первичным документом. Данные выписок лицевых счетов соответствуют данным бухгалтерского учета.

Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета установлено нарушение Инструкции по бухгалтерскому учету, а именно : в приходных и расходных ордерах не представлен код структурного подразделения учета — расходный кассовый ордер №127 от 05.10.2018г., расходный кассовый ордер №12 от 21.02.2018г.

Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета так же установлено, что к учету принимаются недооформленные документы, нет подписи главы Нехаевского сельского поселения на следующих документах: расходный кассовый ордер №31 от 04.04.2018г., расходный кассовый ордер №36 от 20.04.2018г., расходный кассовый ордер №76 от 04.07.2018г., расходный кассовый ордер №81 от 13.07.2018г. Все установленные ошибки устранены в ходе проведения ревизии.

Проверкой полноты и правильности оприходования и списания основных средств и материальных запасов за 2018 год установлено:

Учет основных средств и материальных ценностей ведется на инвентарных карточках по учету основных средств и на карточках количественно-суммового учета, в оборотных ведомостях. Все основные средства и другие материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, назначенных распоряжением руководителя и с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проведена в соответствии с учетной политикой. Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с требованиями методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995г. №49.

Проверкой правильности и законности операций по поступлению, перемещению и выбытию имущества незаконных действий не выявлено.

Приобретенные в течение проверенного периода основные средства оприходованы полностью, им присвоены инвентарные номера и заведен аналитический учет на инвентарных карточках по учету основных средств.

В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств находящихся на ответственном хранении у материально ответственных лиц. В ходе инвентаризации недостач и излишек не выявлено. Инвентаризационные описи прилагаются. Нарушений в учете материальных запасов не установлено.

Проверка состояния расчетов с организациями проведена выборочно за 2018 год. При проверке использовались журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, счета фактуры, накладные, акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения и др. Нарушений не установлено.

На 01.01.2018 года дебиторская задолженность составляла 231,3 тыс.рублей и на конец года - 84,8 тыс.рублей, то есть уменьшилась на 146,5 тыс. рублей. Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2018 года составила 261,8 тыс. рублей против 168,2 тыс. рублей на начало года и увеличилась на 93,6 тыс. рублей.

По отчету формы № 0503168 «Движение нефинансовых активов» по счету 101 произошло уменьшение списания компьютерной техники, оборудования.

Расходование средств поселения проводилось в соответствии с утвержденными сметами. Нецелевого использования данных средств не выявлено. Проверкой полноты

поступления доходов нарушении не установлено.

Проверка состояния бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями приказа Минфина РВ от 01.12.2010г №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Операции по бюджетному учету формируются в условиях комплексной автоматизации в базах данных программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры государственного учреждения».

Годовой отчет за 2018 год представлен в установленные сроки, в полном объеме в соответствии с требованиями инструкции, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 года №191н.

Состав рабочей группы, проводившей проверку: Руководитель рабочей группы: ■ Л'//

Глава Нехаевского сельского поселения Г

Члены рабочей группы:

Главный бухгалтер администрации

Главный специалист администрации

Ведущий специалист

И

//

Н.А. Иванов

С актом ознакомлены:

администрации

<

Н.А. Иванов

Ж

' Г.Н. Мишарева

Г.Н. Мишарева

Е.П. Попова

Н.В. Леонтьева

Е.П. Попова

Н.В. Леонтьева

**Заключение**

**о проведении обследования внутреннего финансового контроля**

20 марта 2019 года

На основании постановления Администрации Нехаевского сельского поселения от 22.02.2019 года №12 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Нехаевском сельском поселении Нехаевского муниципального района», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в Нехаевском сельском поселении Нехаевского муниципального района проведено контрольное мероприятие: Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации.

Состав рабочей группы, проводившей обследование:

Руководитель рабочей группы:

|  |  |
| --- | --- |
| Глава Нехаевского сельского поселения Члены рабочей группы: | Н.А. Иванов |
| Главный бухгалтер администрации Главный специалист администрации Ведущий специалист администрации Обследуемый период: 2018 год. | Г.Н. МишареваЕ.П. ПоповаН.В. Леонтьева |

Фактические сроки проведения обследования: с «01» по «20» марта 2019 года.

На основании акта проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района Волгоградской области от 20 .03.2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

1. Рекомендовать администрации Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района обеспечить организацию и осуществление бухгалтерского учета и отчетности.
2. Усилить контроль за подготовкой проектов и исполнением нормативно- правовых актов, усилить контроль за целевым, экономным, эффективным и своевременным использованием бюджета, не допускать необоснованные и неэффективные расходы.
3. Указанные в акте выявленные нарушения и замечания устранить до 01.04.2019 года, а также предоставить объяснительную записку, в связи с чем произошли нарушения.
4. Разместить акт проверки на официальном сайте Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района в сети «Интернет» в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

Руководитель рабочей группы:

Глава Нехаевского сельского поселения

Члены рабочей группы:

Главный бухгалтер администрации

Главный специалист администрации

Н.А. Иванов

Г.Н. Мишарева

Е.П. Попова

Н.В. Леонтьева

Ведущий специалист администрации