

А К Т

Проведения внутреннего муниципального финансового контроля в Администрации поселка Хомутовка

п. Хомутовка

10 августа 2018 г.

На основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год произведен внутренний муниципальный финансовый контроль за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 г. в Администрации поселка Хомутовка должностными лицами по проведению внутреннего муниципального финансового контроля в составе:

- Кирющенковой Екатерины Николаевны, заместителя Главы п. Хомутовка, начальника финансово-экономического отдела;
- Любкиной Н.В., главного бухгалтера МКУ «ОХО поселка Хомутовка»;
- Климентьевой Е.А., специалиста МКУ «ОХО поселка Хомутовка»;

Основание проведения проверки: план проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год, утвержденный постановлением Администрации поселка Хомутовка от 04.05.2017 г. №66 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации поселка Хомутовка на 2018 год».

Наименование объекта проверки – Администрация поселка Хомутовка.

Проверяемый период деятельности объекта проверки: с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Срок проведения проверки: 30 дней с 02.07.2018г. по 10.08.2018г.

Цель проверки: контроль за использованием бюджетных средств.

Должностными лицами за проверяемый период являлись: Глава поселка Хомутовка – Маслов Александр Кузьмич и заместитель Главы п. Хомутовка, начальник финансово-экономического отдела Кирющенко Екатерина Николаевна.

Краткая информация об объекте проверки: Администрация поселка Хомутовка – исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления муниципального образования «поселок Хомутовка» Хомутовского района Курской области является муниципальным казенным учреждением и наделяется полномочиями по решению вопросов местного значения.

Финансирование расходов на содержание Администрации поселка Хомутовка производится из бюджета муниципального образования «поселок Хомутовка» Хомутовского района Курской области за счет средств, предусмотренных на содержание органов местного самоуправления по бюджетной смете, утвержденной Главой поселка, в пределах выделенных ассигнований.

Администрация поселка Хомутовка является главным распорядителем бюджетных средств бюджета муниципального образования «поселок Хомутовка» Хомутовского района Курской области в соответствии с решением о бюджете на соответствующий финансовый год.

Тема проверки по соответствующему вопросу программы проведения контрольного мероприятия:

1. Проверка соответствия остатка 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 Курской области, журналы операций с безналичными денежными средствами, денежные документы.

Способ проведения проверки – выборочный.

Администрация поселка Хомутовка (далее – Учреждение) взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по вопросам получения денежных средств и перечисления средств на счета контрагентов безналичным путем.

Учреждение имеет в УФК следующие лицевые счета:

- 01443023880;
- 03443023880;
- 05443023880;

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен выборочным методом.

За период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. Администрацией поселка Хомутовка были израсходованы бюджетные ассигнования на сумму 14992721,46 руб., в том числе на:

- на оплату труда Главы поселка Хомутовка и муниципальных служащих (код 211) - 2337950,30 руб.;
- начисления на оплату труда Главы поселка Хомутовка и муниципальных служащих (код 213) – 619984,63 руб.;
- услуги связи (код 221) – 45191,85 руб.;
- коммунальные услуги (код 223) - 546447,61 руб. (оплата уличного освещения);
- работы, услуги по содержанию имущества (код 225) – 5490860,52 руб.;
- прочие работы, услуги (поддержка программного обеспечения, проведение праздничных мероприятий, оценка имущества, тех. Инвентаризация имущества, обучение и др.) (код 226) – 779350,73 руб.;
- безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (код 242) – 33384 руб.;
- перечисления другим бюджетам системы РФ (оплата межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям) (код 251) - 110036 руб.;
- пособия по социальной помощи населению (код 262) – 429030 руб.;
- пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления (код 263) - 35226,54 руб.;
- прочие расходы (покупка призов, уплата членских взносов, уплата налоговых сборов и др.) (код 290) - 60182,47 руб.;
- увеличение стоимости основных средств (код 310) - 2496996,28 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (код 340) - 63289,64 руб.;

Остаток на лицевом счете Учреждения по состоянию 01.01.2018г. составил 1761633,73 руб.

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

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

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Курской области и приложенным к ним заявками на кассовый расход, платежными поручениями.

В Учреждении металлический несгораемый сейф, в котором хранятся денежные документы, ключи с электронными подписями (флешки).

2. Контроль предоставленных табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу. Контроль за соблюдением постановлений Администрации поселка Хомутовка, регулирующих оплату труда работников.

Способ проведения проверки - выборочный.

Оплата труда работников Учреждения осуществлялась в соответствии с Решением Собрания депутатов поселка Хомутовка от 08.02.2016г. №29/170 «Об оплате труда муниципальных служащих поселка Хомутовка Хомутовского района Курской области».

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».

В период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. расчет заработной платы работников Учреждения производился в программе 1С: Предприятие «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», редакция 1.0.

Заработная плата включает:

- должностные оклады по занимаемой должности;
- ежемесячные и иные дополнительные выплаты;

К ежемесячным и дополнительным выплатам относятся:

- ежемесячная надбавка за особые условия труда муниципальной службы;
- ежемесячная надбавка за выслугу лет на муниципальной службе;
- ежемесячное денежное поощрение в размере 25% от должностного оклада;
- оплата за классный чин;
- ежемесячная материальная помощь в размере 25% должностного оклада при наличии средств местного бюджета.

Табель рабочего времени ведется по форме, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством (15 и 30 числа каждого месяца).

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 ведением

учета выделенных лимитов бюджетных обязательств, порядка принятых денежных обязательств и расходования бюджетных средств.

Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения муниципальных 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 выборочно проверены следующие договора и муниципальные контракты:

- муниципальный контракт № 014430001281700003 на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог по ул. Мирная, ул. Калинина, ул. Хрущева в поселке Хомутовка Хомутовского района Курской области от 19 июня 2017 г. с АО «Хомутовское ДЭП», сумма 659007,00 рублей;

- муниципальный контракт № 014430001281700004_122128 на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий в поселке Хомутовка Хомутовского района в 2017 году от 21 июля 2017 года с АО «Хомутовское ДЭП», сумма 1938513 рублей;

- муниципальный контракт № 014430001281700002 на выполнение работ по благоустройству и содержанию дорог и придомовых территорий поселка Хомутовка Хомутовского района в 2017 году от 23 мая 2017 года, сумма 1278638 рублей.

В результате проверки муниципальных контрактов установлено следующее: контракты содержат все существенные условия: предмет контракта, порядок и сроки поставки, цена контракта и порядок расчетов, права и обязанности сторон, форс-мажорные обстоятельства, ответственность сторон, конфиденциальность, срок действия контракта, реквизиты сторон договора.

Исполнение бюджетной сметы расходов через лицевые счета по Учреждению за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. составило 13046782,69 руб. Проведенным анализом исполнения сметы расходов по кодам экономической классификации превышение кассовых расходов по лимитам бюджетных обязательств не установлено.

4. Контроль за составлением и ведением бюджетных средств Администрации поселка Хомутовка.

За проверяемый период были предоставлены бюджетные сметы, а также все уточненные бюджетные сметы на финансовый 2017 год.

Представленные бюджетные сметы и уточненные бюджетные сметы соответствуют нормам статей 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении Администрации поселка Хомутовка, утвержденному распоряжением Администрации поселка Хомутовка от 28.12.2016 г. №84-р.

Все бюджетные сметы подписаны Главой поселка Хомутовка и начальником финансово-экономического отдела Администрации (главным бухгалтером).

Кассовое исполнение бюджетной сметы по расходам за 2017 год составило 13046782,69 рублей или 99% от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно пояснительной записке (ф.0503160) не освоены средства в сумме 130184,31 рублей.


Проведенной проверкой нецелевого использования бюджетных ассигнований не установлено.

Акт составлен на 5 листах в 2-х экземплярах.


Один экземпляр - должностные лица по проведению внутреннего муниципального финансового контроля;

Один экземпляр - Администрация поселка Хомутовка.

Члены проверочной комиссии:


_____ Е.Н.Кiryushenkova


_____ Н.В.Любкина


_____ Е.А.Климентьева

Глава поселка Хомутовка

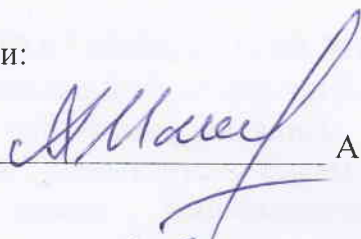

_____ А.К.Маслов

Начальник финансово-экономического отдела


_____ Е.Н.Кiryushenkova

Экземпляр акта на 5 листах получили:

Глава поселка Хомутовка


_____ А.К.Маслов

Начальник финансово-
Экономического отдела


_____ Е.Н.Кiryushenkova

