

А К Т

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

с. Воинка

30 декабря 2020 года

На основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год, утвержденного распоряжением Администрации Воинского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым от 05.10.2020г № 380/1 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год» произведен внутренний финансовый контроль за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. в администрации Воинского сельского поселения..

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

Основание проведения проверки: план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2020 год, утвержденного постановлением Администрации Воинского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым от 05.10.2020г №380/1 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 г»

Наименование должности, фамилии и инициалов ответственного за осуществление проверки по соответствующему вопросу -Заместитель главы администрации Воинского сельского поселения Максимова Н.Н..

Наименование объекта проверки – главный распорядитель бюджетных средств, код главы по БК- 903, администрация Воинского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым,

Проверяемый период деятельности объекта- проверки: с 01.01.2020г по 31.12.2020г

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:

1. 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 Воинского 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:

- 01753205590; 03753205590; 04753205590

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен сплошным методом.

Учет операций по счетам ведется в Журнале операций №2 «Средства учреждения» 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. Проверка оформления документов по инвентаризации денежных средств, основных средств и материальных запасов.

Способ проведения проверки – сплошной.

Распоряжение администрации Воинского сельского поселения Красноперекоского района Республики Крым от 22.10.2020 г № 131 проведена инвентаризация нефинансовых финансовых активов учреждения.

В результате проведения подготовлены Сличительные ведомости (форма 0504087) в которых указываются расхождения между фактом и учетными данными. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

В результате проверки установлено, что документы по инвентаризации (распоряжение, инвентаризационные ведомости (сличительные ведомости) составлены с соблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

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 и части 67 статьи 112

Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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 размещены контракты:

- оказание услуг за поставку и транспортировку газа горючего природного,
- на отпуск (оказание услуг по передачи электроэнергии и поставка электроэнергии) ГП электроэнергии (мощности) Потребителю,.
- на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами
- выполнение работ по «Капитальному ремонту стадиона с беговыми дорожками в с.Воинка»
- выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Проведение капитального ремонта Воинского сельского Дома культуры с. Воинка Краснопереконского района Республики Крым»

размещены планы-графики закупок, а также ежемесячно размещается информация по исполнению контрактов.

2. Проверка 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 осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих и выборных должностных лиц органов местного самоуправления муниципального образования Воинское сельское поселение Краснопереконского района Республики Крым от 29.06.2018г № 1244.

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

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания учитываются по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»

- 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.

Способ проведения проверки - выборочный.

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

Договора 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 и части 67 статьи 112 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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 размещены 7 контрактов:

- оказание услуг за поставку и транспортировку газа горючего природного;
- на отпуск (оказание услуг по передачи электроэнергии и поставка электроэнергии) ГП электроэнергии (мощности) Потребителю;
- на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами;
- выполнение работ по «Капитальному ремонту стадиона с беговыми дорожками в с.Воинка»;
- выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Проведение капитального ремонта Воинского сельского Дома культуры с. Воинка Краснопереконского района Республики Крым»;

- на выполнение работ по благоустройству территории контейнерных площадок для сбора ТКО на территории Воинского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым в количестве 8 ед. в соответствии с утвержденной схемой дислокации;
- на выполнение работ по благоустройству территории по объекту: «Благоустройство парковой зоны в с.Воинка Краснопереконского района Республики Крым».

размещены планы-графики закупок, а также ежемесячно размещается информация по исполнению контрактов.

Нарушений не установлено.

4. Проверка формирования, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения.

Способ проведения проверки — сплошной.

Предоставленная на проверку сводная бюджетная роспись по расходам бюджета Воинского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым за 2020 год соответствует требованиям Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Воинского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым, включая внесение в нее изменений.

Нарушений не установлено.

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

Способ проведения проверки — сплошной.

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 Воинского сельского поселения и утвержденным плановым назначениям.

В администрации Воинского сельского поселения разработано и действует 5 муниципальных программ.

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

6. Формирование, составление и предоставление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

Способ проведения проверки — выборочный.

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2021 на проверку представлена в соответствии с Приказом МФ РФ от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении инструкции о

порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

За проверяемый период на 01.01.2021 учреждением были предоставлены выборочно следующие документы:

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

В результате проверки установлено, что формы бюджетной отчетности составлены с соблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», данные достоверны и содержат всю необходимую информацию. Нарушений в ходе проверки не установлено.

7. Проверка 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 работникам учреждений осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих и выборных должностных лиц органов местного самоуправления муниципального образования Воинское сельское поселение Красноперекопского района Республики Крым от 29.06.2018 № 1244.

Расходы по заработной плате учитываются по КОСГУ 211 «Заработная плата»;

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания учитываются по КОСГУ 213 «начисления на выплаты по оплате труда».

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда (ф. 0301010). 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 начисляется на основании табелей учета рабочего времени и согласно штатного расписания, в соответствии с утвержденным Положением об оплате труда.

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.

8. 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.

Способ проведения проверки -выборочный.

Бухгалтерский учет ведется в программе АС «Смета».

Выборочно проверено за январь - декабрь 2020 года 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.

9. Контроль за своевременным возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет.

Администрацией Воинского сельского поселения заключено и соглашение о передаче по ведению бюджетного учета формированию бюджетной отчетности с МКУ «Центр учета и отчетности Красноперекопского района Республики Крым» от 09.01.2020 г № 3.

Способ проведения проверки — сплошной.

В ходе проведения проверки установлено: Администрацией Воинского сельского поселения Красноперекопского района Республики Крым заключены соглашения:

- № 20-05/2019-38 «О предоставлении из бюджета Республики Крым в 2020 году бюджету Воинского сельского поселения Красноперекопского района Республики Крым субсидии на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта в Республике Крым» Государственной программы Развития физической культуры и спорта в Республике Крым на сумму 7 236 580,00 рублей. Заключено дополнительное соглашение от 21 февраля 2020 года . В течении 2020 года поступило из бюджета Республики Крым бюджету Воинского сельского поселения Красноперекопского района Республики Крым субсидии 6 874 751,00 рублей и софинансирование Администрации Воинского сельского поселения в размере 308 839,52 рублей. Израсходовано Администрацией Воинского сельского поселения субсидии 6 874 751,00 рублей, софинансирование 308 839,52 рублей, остаток неиспользованной субвенции, которая подлежит возврату составил 0,00 рублей.

- № 3 от 22.01.2020 «О предоставлении из бюджета муниципального образования Красноперекопский район Республики Крым бюджету Воинского сельского поселения Красноперекопского района Республики Крым субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях где отсутствуют военные комиссариаты»,

на сумму 224 655 рублей с учетом заключенных дополнительных соглашений: № 1 от 04.08.2020 и № 2 от 22.10.2020. В течении 2020 года поступило из бюджета муниципального образования Красноперекопский район Республики Крым бюджету Воинского сельского поселения Красноперекопского района Республики Крым субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 224 655 ,00 рублей, израсходовано Администрацией Воинского сельского поселения в 2020 году субвенции в сумме 224 655,00 рублей, остаток неиспользованной субвенции, которая подлежит возврату составил 0,00 рублей;

- № 35623413-1-202-001 от 23.01.2020 «О предоставлении из бюджета Республики Крым в 2020 году бюджету Воинского сельского поселения Красноперекопского района Республики Крым субсидии на мероприятия по благоустройству сельских территорий в рамках Госпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий на сумму 1 361 635,33 рублей. В течении 2020 года поступило из бюджета Республики Крым бюджету Воинского сельского поселения Красноперекопского района Республики Крым субсидии 1 064 982,56 рублей и софинансирование Администрации Воинского сельского поселения в размере 296 652,53 рублей. Израсходовано Администрацией Воинского сельского поселения субсидии 1 064 982,56 рублей, софинансирование 296 652,53 рублей, остаток неиспользованной субвенции, которая подлежит возврату составил 0,00 рублей.

- № 356 от 07.04.2020 «О предоставлении в 2020 году из бюджета Республики Крым бюджету муниципального образования Воинское сельское поселение Красноперекопского района Республики Крым субсидии на проведение мероприятий по санитарной очистке и уборке территорий муниципальных образований в рамках реализации Государственной программы реформирования жилищно-коммунального хозяйства республики Крым» на 631 578,95 рублей. В течении 2020 года поступило из бюджета Республики Крым бюджету Воинского сельского поселения Красноперекопского района Республики Крым субсидии 600 000,00 рублей и софинансирование Администрации Воинского сельского поселения в размере 31 578,95 рублей. Израсходовано Администрацией Воинского сельского поселения субсидии 600 000,00 рублей, софинансирование 31 578,95 рублей, остаток неиспользованной субвенции, которая подлежит возврату составил 0,00 рублей.

- № 124а от 27.02.2020 «О предоставлении субвенции бюджету муниципального образования Воинское сельское поселение Красноперекопского района Республики Крым на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных государственных полномочий республики Крым в сфере административной ответственности» на 2 363,00 рублей. В течении 2020 года поступило из бюджета Республики Крым бюджету Воинского сельского поселения Красноперекопского района Республики Крым субвенции 2 363,00 рублей Израсходовано Администрацией Воинского сельского поселения субвенции 2 363,00 рублей, остаток неиспользованной субвенции, которая подлежит возврату составил 0,00 рублей.

- № 16-2990/20 от 17.03.2020 «О предоставлении из бюджета Республики Крым в 2020 году бюджету муниципального образования Воинское сельское поселение Красноперекопского района Республики Крым субсидии бюджетам муниципальных образований в рамках реализации основного мероприятия «Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры Республики Крым» подпрограммы «Развитие культуры Республики Крым» Государственной программы Республики Крым «Развитие культуры, архивного дела и сохранение объектов культурного наследия Республики Крым» на сумму 15 055 739,40 рублей с учетом заключенных дополнительных соглашений №1 от 01.04.2020, № 2 от 03.04.2020, № 3 от 26.05.2020, № 4 от 26.05.2020, №5 от 17.08.2020, № 6 от 16.09.2020. В течении 2020 года поступило из бюджета Республики Крым бюджету Воинского сельского поселения Красноперекопского района

Республики Крым субсидии 14 302 945,45 рублей и софинансирование Администрации Воинского сельского поселения в размере 752 786,61 рублей. Израсходовано Администрацией Воинского сельского поселения субсидии 14 302 945,45 рублей, софинансирование 752 786,61 рублей, остаток неиспользованной субвенции, которая подлежит возврату составил 0,00 рублей.

- № 676 от 07.07.2020 «О предоставлении и расходовании в 2020 году субсидии из бюджета Республики Крым бюджету муниципального образования Воинское сельское поселение Краснопереконского района Республики Крым в целях софинансирования расходных обязательств, связанных с финансовым обеспечением мероприятий по благоустройству в рамках реализации Соглашения между Правительством Москвы и Советом министров Республики Крым о торгово-экономическом, научно-техническом и культурном сотрудничестве в рамках Государственной программы республики Крым «Формирование современной городской среды» на 2020 год на 21 290 168,00 рублей на благоустройство общественных территорий, обустройство контейнерных площадок для сбора ТКО с учетом заключенных дополнительных соглашений № 1 от 09.11.2020, № 2 от 07.12.2020. В течении 2020 года поступило из бюджета Республики Крым бюджету Воинского сельского поселения Краснопереконского района Республики Крым субсидии 20 849 509,20 рублей Израсходовано Администрацией Воинского сельского поселения субсидии 20 849 509,20 рублей, остаток неиспользованной субвенции, которая подлежит возврату составил 0,00 рублей.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 01.01.2021 остатков межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов Российской Федерации в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и подлежащих возврату не имеется.

Руководитель рабочей группы –

Заместитель главы администрации
Воинского сельского поселения

Максимова Н.Н.

Члены рабочей группы

Петрова Т.Я.

Акимова Н.А.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

С актом ознакомлена, экземпляр акта на 4 листах получила

Ведущий бухгалтер МКУ «Центр учета и отчетности

Пошелюжная Т.А.