



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

АДМИНИСТРАЦИЯ БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

**КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ
АДМИНИСТРАЦИИ БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА**

**АКТ
по результатам контрольного мероприятия**

Проверка использования средств бюджета сельского поселения Сорум администрацией сельского поселения Сорум и соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

от 30 апреля 2019 года

№ 5

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4 плана контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2019 год, утвержденного распоряжением Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 20 декабря 2018 года № 28-р «Об утверждении плана контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2019 год», приказ Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 8 апреля 2019 года № 23-о «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность.

3. Проверяемый период деятельности: с 01 января 2017 года по 31 декабря 2018 года.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Проверка правильности составления и ведения бюджетной сметы;

4.2. Проверка ведения бухгалтерского учета:

4.2.1. Проверка положения об учетной политике;

4.2.2. Проверка учета кассовых операций;

4.2.3. Проверка учета банковских операций;

4.2.4. Проверка использования денежных документов;

4.2.5. Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами;

4.2.6. Проверка использования средств на оплату труда;

4.2.7. Проверка использования нефинансовых активов;

4.2.8. Проверка санкционирования расходов;

4.3. Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий юридическим лицам;

4.4. Проверка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Срок проведения проверки: с 10 апреля 2019 года по 30 апреля 2019 года.

6. Краткая информация об объекте контроля:

Сельское поселение Сорум является муниципальным образованием Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, наделенным статусом сельского поселения. Территория сельского поселения Сорум входит в состав территории Белоярского района, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры Тюменской области и расположена в местности, отнесенной к районам Крайнего Севера.

Исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения является администрация сельского поселения Сорум.

Полное наименование: администрация сельского поселения Сорум.

Для решения вопросов местного значения администрация сельского поселения Сорум обладает полномочиями, наделенными Уставом сельского поселения Сорум, принятым Решением Совета депутатов сельского поселения Сорум от 28 июля 2008 года № 18.

Администрация сельского поселения Сорум обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением, образованным для осуществления управленческих функций, имеет печать, штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты.

Экономическую основу местного самоуправления сельского поселения Сорум составляют находящееся в муниципальной собственности имущество сельского поселения, средства местного бюджета, а также имущественные права сельского поселения.

Администрация сельского поселения Сорум осуществляет функции и полномочия учредителя муниципального автономного учреждения сельского поселения Сорум «Центр культуры и спорта».

Место нахождения администрации сельского поселения Сорум, а также ее юридический и фактический адрес: 628173, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Белоярский район, поселок Сорум, улица Центральная, 34.

Администрация сельского поселения Сорум поставлена на учет в Инспекции ФНС по г. Белоярскому Ханты-Мансийского автономного округа – Югры ОГРН 1058603453248 ИНН 8611006995, КПП 861101001.

В Комитете по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района для осуществления деятельности администрации сельского поселения Сорум открыты следующие лицевые счета:

- 650.01.501.1 – администрация сельского поселения Сорум (для учета операций, осуществляемых в процессе использования расходов бюджета);

- 650.01.501.8 – (ФБ) администрация сельского поселения Сорум (для учета операций, осуществляемых в процессе использования расходов федерального бюджета для осуществления отдельных государственных полномочий).

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в администрации сельского поселения Сорум в проверяемом периоде, являлись:

- Маковой Мария Михайловна – глава сельского поселения Сорум, назначена на должность 14 сентября 2015 года на основании постановления администрации сельского поселения Сорум от 14 сентября 2015 года № 111 «О вступлении в должность главы сельского поселения Сорум», имеющая право первой подписи с начала проверяемого периода по конец проверяемого периода;

- Тупицин Антон Вадимович – заместитель главы сельского поселения Сорум, имеющий право первой подписи в проверяемом периоде с 16 февраля 2015 года, на основании распоряжений администрации сельского поселения Сорум о временном исполнении полномочий главы сельского поселения Сорум;

- Хабибулина Валентина Ивановна – главный бухгалтер администрации сельского поселения Сорум, принятая на работу приказом администрации сельского поселения Сорум от 10 января 2006 года № 4-рк «О назначении на должность не относящейся к должности муниципальной службы (служащие) Хабибулиной В.И.», имеющая право второй подписи с начала проверяемого периода и по конец проверяемого периода.

Мною, начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района Плохих Ириной Анатольевной проведено контрольное мероприятие: проверка использования средств бюджета сельского поселения Сорум администрацией сельского поселения Сорум и соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

При проведении контрольного мероприятия применялись: Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ, Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ, (далее – БК РФ), Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ), Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ Минфина № 65н), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» (далее – приказ Минфина № 52н), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – приказ Минфина № 112н), иные нормативные правовые акты, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета.

7. В ходе проведения контрольного мероприятия, согласно перечню вопросов Программы контрольного мероприятия, установлено следующее:

1. Проверка правильности составления и ведения бюджетной сметы

Для проверки предоставлены следующие документы: уведомления о бюджетных ассигнованиях, уведомления о лимитах бюджетных обязательств, бюджетные сметы, росписи расходов за проверяемый период.

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы администрации сельского поселения Сорум осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений сельского поселения Сорум, утвержденным постановлением администрации сельского поселения Сорум от 19 декабря 2011 года № 96 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений сельского поселения Сорум» (далее – Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

Проекты бюджетных смет администрации сельского поселения Сорум на 2017 и 2018 годы сформированы в процессе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год.

Бюджетные сметы администрации сельского поселения Сорум на 2017 год и 2018 год, составлены в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией до кодов статей классификации операций сектора муниципального управления, в соответствии с п. 4 приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н.

Утвержденные показатели бюджетных смет соответствуют данным бюджетных росписей и доведенным (первоначально) лимитам бюджетных обязательств:

на 2017 год - в размере 26 473 497,00 рублей,

на 2018 год - в размере 28 180 300,00 рублей.

Ведение смет в администрации сельского поселения Сорум осуществляется посредством внесения изменений в показатели сметы в соответствии с утвержденным порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу установлены нарушения порядка составления и ведения бюджетных смет:

1. Отсутствие обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, отсутствие необходимых документов для составления бюджетной сметы.

При составлении проекта сметы администрации сельского поселения Сорум на 2017 и 2018 год отсутствуют обоснования, расчеты плановых сметных показателей, иные необходимые документы для составления бюджетной сметы.

В соответствии с пунктом 9 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, учреждение составляет проект сметы на очередной финансовый год с приложением расчетов, обоснований, необходимых нормативно-правовых актов, смет расходов, пояснительной записки и др.

2. Нарушения при оформлении бюджетной сметы.

Бюджетные сметы администрации сельского поселения Сорум на 2017 и 2018 год, а так же изменения в показатели бюджетной сметы, сформированы по формам, которые не соответствуют утверждённым.

В Изменении №4 показателей бюджетной сметы на 2017 год администрации сельского поселения Сорум не проставлены дата, и подпись лица утверждающего бюджетную смету.

В соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, учреждение составляет проект сметы на очередной финансовый год по форме согласно приложению 2 и осуществляет внесение изменений в бюджетную смету по форме согласно приложению 3. В соответствии с пунктом 6 указанного Порядка бюджетная смета должна содержать обязательные реквизиты, в том числе подпись уполномоченного утверждать бюджетную смету учреждения и дату утверждения.

В соответствии со статьей 15.15.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ, нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

2. Проверка ведения бухгалтерского учета.

2.1. Проверка положения об учетной политике.

Для проверки предоставлены Учетная политика для целей бюджетного учета, утвержденная распоряжением администрации сельского поселения Сорум от 30 декабря 2016 года № 210-р «О формировании учетной политики на 2017 год».

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу установлено следующее:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в администрации сельского поселения Сорум утверждена в соответствии с Законом о бухгалтерском учете.

В соответствии с Инструкцией № 157н, учетной политикой администрации сельского поселения Сорум установлены:

- рабочий план счетов;
- учет отдельных видов имущества и обязательств, где закреплен порядок присвоения уникальных инвентарных порядковых номеров, метод начисления амортизации для основных средств;

- инвентаризация имущества и обязательств, где установлен порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, имущества, учитываемого, в том числе на забалансовых счетах, и иных объектов бухгалтерского (бюджетного) учета;
- технология обработки информации;
- первичные и сводные учетные документы, правила документооборота, где закреплены самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов;
- порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля;
- бюджетная отчетность.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу выявлены нарушения требований по оформлению учетной политики:

1. Нарушение состава утвержденной учетной политики:

В состав учетной политики администрации сельского поселения Сорум не включен порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

Пунктом 6 Инструкции № 157н установлен перечень вопросов обязательный к утверждению в составе учетной политики.

2. Не установлен Порядок формирования резервов предстоящих расходов.

Согласно п. 302.1 Инструкции № 157н организации государственного сектора отражают информацию о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения. При этом порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается учреждением в рамках учетной политики.

2.2. Проверка учета кассовых операций

Для проверки были предоставлены приходные и расходные кассовые ордера за 2017 год, журналы операций по счету «Касса» с приложением первичных документов, кассовая книга, Положение о ведении кассовых операций, утвержденное распоряжением администрации сельского поселения Сорум от 30 декабря 2016 года №201-р.

Учет денежных средств в администрации сельского поселения Сорум осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, Указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У.

На основании представленного Положения о ведении кассовых операций, в соответствии с приказом Минфина от 30 марта 2015 года № 52н, кассовая книга учреждения ведется автоматизированным способом. Один раз в квартал распечатанные листы кассовой книги подбираются в хронологической последовательности и брошюруются.

На основании представленных документов кассовые операции осуществлялись в 2017 году.

В 2018 году учет кассовых операций по приему, хранению и выдаче наличных денег не осуществлялся, все расчеты с работниками, подотчетными лицами и другими контрагентами производятся безналичными денежными средствами.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу выявлено нарушение при оформлении первичных документов и требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета:

Приходный кассовый ордер от 13 декабря 2016 года №1 не содержит штамп с пометкой «Получено», расходный кассовый ордер от 13 декабря 2016 года №1 не содержит штамп с пометкой «Оплачено».

В соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У при оформлении кассовых документов на бумажном носителе кассиром проставляется штамп подтверждающий проведение кассовой операции. Следовательно, ПКО и РКО должны быть погашены соответствующими штампами.

2.3. Проверка использования денежных документов

Приобретение денежных документов администрацией сельского поселения Сорум в проверяемом периоде не производилось.

2.4. Проверка учета банковских операций

Для проверки были предоставлены журналы операций с безналичными денежными средствами, первичные документы (выписки по лицевому счету Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района, реестры платежных поручений, списки перечисляемой в банк заработной платы и др.).

В ходе выборочной проверки по данному вопросу установлено следующее.

Для учета движения средств на лицевых счетах, открытых в Комитете по финансам и налоговой политике, в целях исполнения приказа Минфина № 52н, в администрации сельского поселения Сорум применяются журналы операций с безналичными денежными средствами (по форме 0504071).

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета:

При отражении операций с безналичными денежными средствами в журнале операций с безналичными денежными средствами дата и номер документа не соответствуют реквизитам первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету).

Например, в журнале операций №2 с безналичными денежными средствами за июль 2018 года отражены операции по оплате коммунальных услуг за июнь 2018 года на основании платежного поручения от 5 июля 2018 года № 523 на сумму 351,32 рублей и по оплате за услуги связи за июнь 2018 года на основании платежного поручения от 5 июля 2018 года № 524 в сумме 4 342,40 рублей. Тогда как в выписке по лицевому счету № 650.01.501.1 за 10 июля 2018 года указанные операции произведены на основании платежных поручений от 10 июля 2018 года № 541 и №542 соответственно.

В соответствии с приказом Минфина № 52н, записи в журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету).

2.5. Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами

Для проверки были предоставлены журналы операций расчетов с подотчетными лицами, авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам, документы о направлении работников в служебные командировки.

В ходе проведения выборочной проверки состояния расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

Направление сотрудников в служебные командировки, производится в соответствии с порядком и условиями командирования лиц, замещающих муниципальные должности сельского поселения Сорум, лиц, замещающих должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Сорум, лиц, не замещающих должности муниципальной службы, и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации сельского поселения Сорум, рабочих, работающих в администрации сельского поселения Сорум (далее - Порядок командирования лиц), утвержденным постановлением администрации сельского поселения Сорум от 31 декабря 2008 года № 74-р.

При направлении работников администрации сельского поселения Сорум в служебную командировку гарантируется сохранение должности и денежного содержания (заработной платы).

Выплата гарантий и компенсаций сотрудникам учреждения производится в соответствии:

- решением Совета депутатов сельского поселения Сорум от 29 сентября 2006 года № 20 «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в сельском поселении Сорум, работающих в органах местного самоуправления сельского поселения Сорум, муниципальных учреждениях сельского поселения Сорум»;

- постановлением главы сельского поселения Сорум от 26 февраля 2008 года № 6 «Об оплате труда и социальной защищенности лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации сельского поселения Сорум».

В соответствии с приказом Минфина № 52н в администрации сельского поселения Сорум для отражения операций с подотчетными лицами учреждения применяется журнал операций расчетов с подотчетными лицами формы (по ОКУД 0504071), для учета расчетов с подотчетными лицами применяются бланки авансового отчета формы (по ОКУД 0504505).

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение требований, предъявляемых к заполнению форм первичных учетных документов:

В представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты (не указаны должность подотчетного лица и назначение аванса, не указана дата утверждения отчета руководителем). Например: в 2018 году в авансовом отчете № 3 от 31 мая 2018 года подотчетного лица Афанасьевой Ирины Анатольевны на сумму 48 311,59 рублей не проставлена сумма внесения перерасхода, не указана должность подотчетного лица и назначение аванса, не указана дата утверждения отчета руководителем. Сумма полученного аванса проставлена в графе предыдущий аванс. В авансовом отчете № 5 от 21 мая 2018 года подотчетного лица Дьяченко Ольги Александровны на сумму 54 204,50 рублей, не указано назначение аванса, не указана дата утверждения отчета руководителем. Сумма полученного аванса проставлена в графе предыдущий аванс.

Исходя из части 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем экономического субъекта. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

2.6. Проверка использования средств на оплату труда

Для проверки были предоставлены кадровые приказы (о приеме на работу, увольнении, переводе, уходе в отпуск и др.), табеля учета использования рабочего времени, штатные расписания, штатные замещения, срочные трудовые договоры, расчетные листы, журналы расчетов по оплате труда с приложением первичных документов по начислению заработной платы за проверяемый период.

При расходовании средств на оплату труда, администрация сельского поселения Сорум, руководствовалась правовыми актами:

- постановлением главы сельского поселения Сорум от 26 февраля 2008 года № 5 «Об утверждении Положения о размерах ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядке их осуществления выборному должностному лицу местного самоуправления сельского поселения Сорум, замещающему муниципальную должность на постоянной основе»;

- решением Совета депутатов сельского поселения Сорум от 27 февраля 2008 года № 4 «О размерах должностных окладов, ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядке их осуществления муниципальным служащим в администрации сельского поселения Сорум»;

- постановлением главы сельского поселения Сорум от 26 февраля 2008 года № 6 «Об оплате труда и социальной защищенности лиц, не замещающих должности

муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации сельского поселения Сорум»;

- постановлением главы сельского поселения Сорум от 26 февраля 2008 года № 7 «Об оплате труда и социальной защищенности рабочих, работающих в администрации сельского поселения Сорум».

В соответствии с Уставом сельского поселения Сорум утверждены штатные расписания и установлены размеры ежемесячного денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Сорум, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности администрации сельского поселения Сорум, рабочих работающих в администрации сельского поселения Сорум.

В соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка, заработная плата выплачивается работникам два раза в месяц: за первую половину месяца – 25-го числа, за вторую половину месяца - 10-го числа, месяца следующего за расчетным.

Проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам администрации сельского поселения Сорум осуществлялась выборочным методом.

Согласно статье 133 Трудового кодекса Российской Федерации, месячная заработная плата работника, не может быть ниже размера минимальной заработной платы при условии, что указанным работником полностью отработана за этот период норма рабочего времени и выполнены нормы труда (трудовые обязанности).

В ходе выборочной проверки выплата заработной платы сотрудникам администрации сельского поселения Сорум ниже размера минимальной заработной платы при условии, что указанными работниками полностью отработана за этот период норма рабочего времени и выполнены трудовые обязанности, не установлена.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу выявлены следующие нарушения:

1.1. Не сформирован резерв предстоящей оплаты отпусков.

Не сформирован резерв предстоящих расходов на счете 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения.

В соответствии с пунктом 302.1 Инструкции 157н, для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения, используется счет 1 401 60 «Резервы предстоящих расходов».

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов, по видам создаваемых резервов.

2.7. Проверка использования нефинансовых активов

Для проверки использования нефинансовых активов были предоставлены: журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за проверяемый период с приложением первичных учетных документов, соответствующих объектам учета; оборотные ведомости и инвентарные карточки по нефинансовым активам; приказы о создании комиссий; договоры о материальной ответственности с материально ответственными лицами; и другие документы.

Для учета нефинансовых активов администрация сельского поселения Сорум применяет утвержденные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, согласно учетной политики, принятой в соответствии приказом Минфина № 52н.

В соответствии с Инструкцией № 162н, для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов, находящихся в оперативном управлении, администрация сельского поселения Сорум использует следующие счета раздела «Нефинансовые активы» единого плана счетов:

- 0 101 00000 «Основные средства»;
- 0 104 00000 «Амортизация»;
- 0 105 00000 «Материальные запасы»;
- 0 106 00000 «Вложения в нефинансовые активы»;
- 0 108 00000 «Нефинансовые активы имущества казны».

В целях подготовки к составлению годовой отчетности, в соответствии с распоряжениями о проведении инвентаризации и списания товароматериальных ценностей и основных средств, в администрации сельского поселения Сорум, в декабре 2017 года и в декабре 2018 года проведены годовые инвентаризации со сверкой расчетов. В результате проведения инвентаризаций 2017 и 2018 годов, излишков и недостат не выявлено.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу нарушения не выявлены.

2.8. Проверка расчетных обязательств с поставщиками и подрядчиками

Для проверки были предоставлены журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с приложением первичных документов.

При проведении контрольного мероприятия по проверке расчетных обязательств с поставщиками и подрядчиками установлено следующее.

Для осуществления закупок товаров, работ, услуг, администрация сельского поселения Сорум руководствуется Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе выборочной проверки установлено, что в конце финансового года администрацией сельского поселения Сорум проводится анализ исполнения муниципальных контрактов (договоров) и выполняется работа по изменению и расторжению не исполненных контрактов.

В целях подготовки к составлению годовой отчетности проведены инвентаризации по расчетам с дебиторами и кредиторами расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами с обязательной сверкой расчетов. Согласно проведенным инвентаризациям, нарушения не выявлены, просроченной задолженности нет.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу нарушения не выявлены.

2.9. Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий юридическим лицам

В проверяемом периоде субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям за счет средств бюджета сельского поселения Сорум не предоставлялись.

2.10. Проверка санкционирования расходов

Для проверки были предоставлены уведомления о доведенных лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), журнал регистрации договоров, журналы регистрации обязательств за 2017 и 2018 годы, журналы по прочим операциям.

Для учета обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года администрация сельского поселения Сорум ведет журнал регистрации обязательств формы по ОКУД 0504064, в соответствии с приказом Минфина № 52н.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу нарушения не выявлены.

2.11. Проверка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Для проверки были предоставлены журнал внутреннего финансового контроля администрации сельского поселения Сорум за 2017 и 2018 годы.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в администрации сельского поселения Сорум осуществлялся в 2017 году на основании распоряжения администрации сельского поселения Сорум от 14 апреля 2016 года № 56-р «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации сельского поселения Сорум» в 2018 году на основании распоряжения администрации сельского поселения Сорум от 4 сентября 2018 года № 153-р «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации сельского поселения Сорум».

Внутренний финансовый аудит в администрации сельского поселения Сорум осуществляется уполномоченным должностным лицом, ответственным за внутренний финансовый аудит Тупициным А.В.

В проверяем периоде, все нарушения, выявленные в результате внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита устранены в установленном порядке и приведены в соответствие с требованиями ведения бюджетного (бухгалтерского) учета. По результатам проведения внутреннего финансового контроля нарушений, приведших к ущербу учреждения, не установлено. Соответственно, привлечение сотрудников к материальной или дисциплинарной ответственности не производилось и направление материалов в уполномоченные органы о фактах совершения действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения или преступления не осуществлялось.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

В администрации сельского поселения Сорум не закреплён порядок внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Распоряжения администрации сельского поселения Сорум «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации сельского поселения Сорум» только закрепляют за должностными лицами полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и не содержат решения о способе и порядке организации внутреннего контроля. Учетная политика также не содержит принятого решения о способе и порядке организации внутреннего контроля.

В соответствии с разделом 5 статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

2. Нарушения при планировании внутреннего финансового контроля:

В администрации сельского поселения Сорум не утверждён план внутреннего финансового контроля.

В соответствии с пунктом 2.13 постановления администрации Белоярского района от 19 марта 2014 года № 343 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджетов Белоярского района, городского и сельских

поселений в границах Белоярского района, главными администраторами доходов бюджетов Белоярского района, городского и сельских поселений в границах Белоярского района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджетов Белоярского района, городского и сельских поселений в границах Белоярского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита) внутренний финансовый контроль в форме предварительного и текущего контроля осуществляется в соответствии с планом внутреннего финансового контроля, который утверждается руководителем главного администратора бюджетных средств до 01 января очередного финансового года.

3. Нарушения при планировании внутреннего финансового аудита:

В администрации сельского поселения Сорум не утвержден план внутреннего финансового аудита.

В соответствии с пунктом 3.8 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита формирование и утверждение плана внутреннего финансового аудита осуществляется руководителем главного администратора бюджетных средств до 1 января очередного финансового года.

4. Нарушение порядка и правил осуществления внутреннего финансового аудита:

Администрацией сельского поселения Сорум не представлены заключения внутреннего финансового аудита, что позволяет сделать вывод об их отсутствии.

В соответствии с пунктом 3.11 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по результатам аудиторской проверки должностным лицом внутреннего финансового аудита составляется заключение о проведении внутреннего финансового аудита.

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района:

Начальник отдела



И.А.Плохих

Один экземпляр акта получил
Глава сельского
поселения Сорум

« 6 » мая 2019 года



М.М. Маковей

Заполняется в случае отказа от подписи:

От подписи под настоящим актом _____ отказался.

(должность, инициалы, фамилия)

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля:

Должность