

Администрация Нивского сельского поселения
Павлоградского муниципального района Омской области

Акт
о проведении внутреннего финансового контроля

Муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба» Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области

19.07.2019

На основании Постановления администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области от 18.09.2014 № 65-п (с изменениями Постановление от 22.09.2016 № 92-п; Постановление от 27.11.2019 № 73-п) «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в соответствии с Распоряжением Главы Нивского сельского поселения от 21.12.2018 № 49-р «Об утверждении плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита на 2019 год».

Проверяемый период: 1 полугодие 2019г.

Фактические сроки проведения проверки: с «17» июля 2019г по «18 » июля 2019 года.

Проведена проверка по вопросам:

- 1) ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций;
- 2) проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе;
- 3) проверка расчетов с подотчетными лицами;
- 4) проверка правильности начисления заработной платы.

Состав рабочей комиссии, проводившей проверку:

Руководитель рабочей комиссии:

Глава администрации

Нивского сельского поселения Басов Сергей Петрович

Члены рабочей комиссии:

Главный бухгалтер Агафонова Нина Николаевна

Специалист 1 категории Переверзева Людмила Григорьевна

Привлечение независимого консультанта (аудитора): ___нет___(да, нет.)

Проверяемый период: 2019 год.

Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная служба» Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области

Место нахождения учреждения: 646760, Омская область, Павлоградский район, р.п. Павлоградка, ул. Ленина, дом 45.

МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава (далее – Устав).

МКУ «ХЭС» Администрации Нивского сельского поселения в своей деятельности руководствуется Уставом МКУ «ХЭС», Федерального Закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законами и нормативными правовыми актами Омской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Администрации Нивского сельского поселения Павлоградского муниципального района Омской области».

Финансовое обеспечение бюджета МКУ «ХЭС» администрации Нивского сельского поселения осуществляется за счет доходов учредителя Администрации Нивского сельского поселения.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения, распорядителем денежных средств, с правом первой подписи в проверяемом периоде, является Директор МКУ «ХЭС».

Подробное изложение результатов проверки.

Комиссией по внутреннему контролю была проведена проверка кассовых операций за период с января по июнь 2019 года. В ходе проверки кассовых нарушений не установлено. Проверка кассовых операций проведена сплошным методом. В процессе проверки были сопоставлены следующие документы:

- кассовая книга;
- отчеты кассира;
- первичные документы;
- журнал операций «Касса»;
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- журнал кассира .

Учет кассовых операций ведется в кассовой книге с отдельным учетом средств по видам финансового обеспечения учреждения. Денежные средства

за каждый месяц проверяемого периода полностью и своевременно были оприходованы в кассу учреждения.

Лимит остатка денежных средств в кассе на 2019 год установлен распоряжением Главы сельского поселения от 09.01.2019 № 5-р в сумме 5 000,00 руб. Превышения лимита в проверяемом периоде не установлено.

Приходные и расходные кассовые ордера регистрировались в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Все документы оформлены в соответствии с законодательством РФ. Кассовый отчет составляется кассиром по итогам произведенных кассовых операций за день.

В ходе проверки учета бланков строгой отчетности за 1 полугодие 2019 года нарушений не выявлено.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с лицами, выполняющими кассовые операции во время проверяемого периода, соответствуют установленным формам.

Расчеты наличными производились в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3073-У.

В проверяемом периоде согласно утвержденной бюджетной росписи сельского поселения на 2019 год на заработную плату предусмотрены средства в сумме 467,9 т. рублей, в том числе, 108,5 тыс. руб. – перечисления во внебюджетные фонды от ФОТ – 359,3 тыс. руб. Фактически выплачено заработной платы работникам – 200,3 тыс. руб., в том числе 46,4 тыс. руб. – перечисления во внебюджетные фонды от ФОТ – 153,9 тыс. руб.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МКУ «ХЭС» администрации Нивского сельского поселения, в соответствии со штатным расписанием и приказами директора о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, табелем учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

Начисление заработной платы ведется на бланке расчетно-платежной ведомости в 1С «Зарплата».

Выплата заработной платы осуществляется путем перечисления на банковскую карту «Мир» сотрудников через отделение банка.

В результате выборочной проверки правильности исчисления заработной платы работникам МКУ «ХЭС» администрации сельского поселения, нецелевого использования средств не выявлено.

По истечении месяца каждому работнику выдается расчетный лист о начисленной заработной плате.

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета,

утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению» и от 30.03.2015 г. № 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».

Выборочно проверено за январь - июнь 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.

Руководитель рабочей комиссии:

Глава Нивского
сельского поселения



С.П. Басов

Члены рабочей комиссии:

Главный бухгалтер



Н.Н. Агафонова

Специалист категории



Л.Г. Переверзева

Директор МКУ «ХЭС»



Ю.И. Турчин

Акт финансового контроля составлен на 4-х страницах. 1 экз.