

УТВЕРЖДАЮ

Глава Новоивановского
сельского поселения
Новопокровского района



В.А.Абеленцев

«31» января 2020 года

ОТЧЕТ

по результатам проведения контрольных мероприятий органом внутреннего
муниципального финансового контроля и аудита администрации
Новоивановского сельского поселения Новопокровского района
за 2019 год

ст-ца Новоивановская

31 января 2020 г.

Отчет органа внутреннего муниципального финансового контроля подготовлен в соответствии Положением по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в Новоивановском сельском поселении Новопокровского района, утвержденным постановлением администрации Новоивановского сельского поселения Новопокровского района от 17.07.2019г. № 78 и Стандартом осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в Новоивановском сельском поселении Новопокровского района и содержит информацию о деятельности органа внутреннего контроля, результатах проведенных контрольных мероприятий в 2019 году.

Деятельность органа внутреннего контроля строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, достоверности результатов и гласности при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

Контрольная деятельность в 2019 году осуществлялась в соответствии с планами контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Новоивановского сельского поселения Новопокровского района на 2019 год, утвержденных распоряжениями №104-р от 28.12.2018 года и №105-р от 28.12.2018 года.

Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2019 год органом внутреннего муниципального финансового контроля выполнены.

Планы работы органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Новоивановского сельского поселения Новопокровского района в разделе «Администрация» подраздел «Проводимые проверки» вкладка «Сведения о результатах проверок».

Информация о результатах осуществления внутреннего
муниципального финансового контроля за 2019 год

Наименование показателя	Ед. измерения	Количество (сведения)
1. Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля и контрольных мероприятий, в рамках которых осуществлена проверка вопросов, предусмотренных ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ		
1.1. Общее количество контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году всего, в том числе:	шт.	4
проверок	шт.	3
ревизий	шт.	0
обследований	шт.	0
иных контрольных мероприятий	шт.	1
1.2. Количество проведенных встречных проверок	шт.	0
1.3. Количество внеплановых контрольных мероприятий (из строки 1.1.)	шт.	0
2. Количество контрольных мероприятий, которыми выявлены финансовые нарушения	шт.	0
3. Общая сумма проверенных средств	тыс.руб.	13139922,01
4. Общая сумма выявленных нарушений, в том числе:	тыс.руб.	0,0
сумма выявленных финансовых нарушений	тыс.руб.	0,0
сумма нецелевого использования бюджетных средств	тыс.руб.	0
5. Информация о реализации результатов проведения контрольных мероприятий		
5.1. Количество направленных объектам контроля актов, заключений, представлений и (или) предписаний, всего, в том числе	шт.	4
актов по результатам проверок, ревизий	шт.	4
заключений по результатам проведения обследований	шт.	0
предписаний по результатам проведения проверок, ревизий, обследований	шт.	0
представлений по результатам проведения проверок, ревизий, обследований	шт.	0
6. Общая сумма возмещенных средств, поступившая в 2019 году	тыс.руб.	0,0

7. Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	шт.	0
8. Количество возбужденных дел об административных правонарушениях	шт.	0
9. Количество переданных материалов контрольных мероприятий в правоохранительные и иные органы исполнительной власти	шт.	0
10. Осуществление контроля по реализации муниципальных программ	шт.	0
11. Количество проверок, проведенных по обращениям правоохранительных органов и органов прокуратуры (из строки 1.1.)	шт.	0

За 2019 год органом внутреннего муниципального финансового контроля и аудита администрации Новоивановского сельского поселения Новопокровского района проведено 4 плановые проверки по следующим темам:

- контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за 2018 год в МКУК «Новоивановская ПБ». По результатам проверки составлен акт плановой проверки ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд № 1 от 28.06.2019 г.
- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений за 2018 год в МКУ «Новоивановское». По результатам проверки составлен акт проверки органа внутреннего муниципального финансового контроля № 1 от 31.10.2019 г.
- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений за 2018 год в МКУК «Новоивановская ПБ». По результатам проверки составлен акт проверки органа внутреннего муниципального финансового контроля № 2 от 16.12.2019 г.
- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений за 2018 год в МКУК «Новоивановский КДЦ». По результатам проверки составлен акт проверки органа внутреннего муниципального финансового аудита № 1 от 21.12.2019 г.

Результаты проведенных контрольных мероприятий, недостатки, нарушения и предложения в работе отражались в актах проведения контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

По результатам проведенных контрольных мероприятий за 2019 год составлено и направлено 4 акта проверок.

1. Результаты проведения проверки МКУК «Новоивановская ПБ»:

Согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании данного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Данное ограничение в 2019г. не нарушено. Совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии ст. 16 статьи 3 Закона РФ № 44-ФЗ – 11900 руб.

Годовой объем закупок, запланированный к осуществлению на основании п. 4 ч.1 93 Закона РФ № 44-ФЗ в 2019 году, составил 11900руб. и складывается из суммы цен контрактов заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), каждая из которых не превышает 100 000 руб., что соответствует ограничениям по годовому объему закупок, установленным п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ (не более 2 млн. руб. или не более 5% совокупного годового объема закупок заказчика и не более чем 50 млн. руб.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Новоивановская ПБ» является подведомственным казенным учреждением и осуществляет закупки в соответствии с утвержденными Администрации Новоивановского сельского поселения Новопокровского района требованиями к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товар, работ, услуг) и нормативными затратами на обеспечение функций Администрации Новоивановского сельского поселения Новопокровского района и подведомственных ей казенных учреждений.

Закупки, осуществленные Учреждением в проверяемом периоде не противоречат данным нормативным актам о нормировании.

Проверкой установлено, что совокупный годовой объем закупок запланированный в плане- графике Субъекта проверки на 2019 год соответствует объему средств, запланированному на закупки товаров, работ, услуг, утвержденной бюджетной сметой на 2019 год. Таким образом, запланированная сумма совокупного годового объема закупок соответствует сумме выделанных бюджетных ассигнований.

В ходе проверки нарушения сроков утверждения планов-графиков (внесения изменений) и опубликования не установлено. Заключение договоров осуществлено с соблюдением 10-ти дневного срока со дня опубликования плана-графика (внесения изменений).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) Субъектом проверки не применялись.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), проводится Субъектом проверки своими силами, путем подписания актов приемки передачи товаров (работ, услуг) руководителем Учреждения. Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям договоров (контрактов).

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) с единственным поставщиком проверена в следующих первичных документах: счета-фактуры, акты выполненных работ, журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Проверка проведена выборочным методом за период с 01.01.2019 года по 01.06.2019 года по 1 договору.

Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей Учреждения, определенных Уставом Учреждения фактов не эффективности целевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Выводы органа ведомственного контроля:

По итогам проведения плановой проверки соблюдения Учреждения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд нарушений не выявлено.

2. Результаты проведения проверки МКУ «Новоивановское»:

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого

счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме. Задолженность по выплате заработной платы перед сотрудниками отсутствует. Заработная плата, отпускные, премии начислялись в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда работников, в пределах выделенных ассигнований, без отклонений. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены акты об оказании услуг, выполнении работ, товарные накладные, учетный регистр (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками). Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно пункту 11 части 1 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Проверкой установлено, что товарные накладные по договорам, заключенным в проверяемом периоде, отражены в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками своевременно.

Заключение органа внутреннего контроля: Нарушений не выявлено.

3. Результаты проведения проверки МКУК «Новоивановская ПБ»:

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме. Задолженность по выплате заработной платы перед сотрудниками отсутствует. Заработная плата, отпускные, премии начислялись в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда работников, в пределах выделенных ассигнований. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены акты об оказании услуг, выполнении работ, товарные накладные, учетный регистр (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками). Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно пункту 11 части 1 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Проверкой установлено, что

товарные накладные по договорам, заключенным в проверяемом периоде, отражены в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками своевременно.

Заключение органа внутреннего контроля: Нарушений не выявлено.

4. Результаты проведения камеральной аудиторской проверки МКУК «Новоивановский КДЦ»

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме. Задолженность по выплате заработной платы перед сотрудниками отсутствует. Заработная плата, отпускные, премии начислялись в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда работников, в пределах выделенных ассигнований. При начислении заработной платы в ноябре 2018 года выявлена переплата НДФЛ по работникам. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены акты об оказании услуг, выполнении работ, товарные накладные, учетный регистр (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками). Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно пункту 11 части 1 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Проверкой установлено, что товарные накладные по договорам, заключенным в проверяемом периоде, отражены в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками своевременно.

Заключение органа внутреннего аудита: Нарушений не выявлено.

В отчетном периоде совместные проверки не проводились.

По результатам проведенных контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов было рекомендовано организовать работу по дальнейшему недопущению нарушений бюджетного законодательства и

законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд..

В отчетном году сведения об устранении нарушений и недостатков всеми объектами контроля представлены в установленный срок.

Контрольные мероприятия показали, что в основном средства бюджетов используются бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Решения о применении бюджетных мер принуждения в отчетном периоде не принимались, уведомления о применении бюджетных мер принуждения не направлялись; производство по делам об административных правонарушениях не осуществлялось.

Информационная деятельность отдела внутреннего муниципального финансового контроля и аудита в отчетном периоде была направлена на информирование руководителей проверяемых учреждений, учредителей учреждений о результатах проведенных контрольных мероприятий.

Результаты деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля размещаются на официальном сайте администрации Новоивановского сельского поселения Новопокровского района в разделе «Администрация» подраздел «Проводимые проверки» вкладка «Сведения о результатах проверок».

Начальник отдела по вопросам финансирования,
экономики, учета и отчетности администрации
Новоивановского сельского поселения
Новопокровского района



И.Г.Малыхина