

План внутреннего финансового контроля на 2020 год

Наименование главного администратора бюджетных средств
Наименование бюджета

администрация Макаровского сельского поселения
Макаровское сельское поселение

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Контрольные действия	Вид/способ контроля	Периодичность/Срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Проверка процедуры составления и представление бюджетной отчетности								
Составление и представление отчетности в ГУ РРО ФСС, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики	Составление и представление отчетности в ГУ РРО ФСС, ПФ РФ ИФНС, органы статистики.	Главный бухгалтер	Ежемесячно, ежеквартально	Ведущий специалист Главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, авторизация операций	Смешанный/ Сплошной	Ежеквартально
Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет								
Расчеты по начислениям и выплатам заработной платы.	Расчеты по начислениям и выплатам заработной платы.	Главный бухгалтер	При составлении квартальной отчетности	Ведущий специалист Главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, авторизация операций	Смешанный/ Сплошной	Ежеквартально
Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи								
Соблюдение порядка и сроков составления и ведения бюджетной росписи	Составление и направление документов в Финансовый отдел Администрации района, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	Главный бухгалтер	При составлении квартальной отчетности	Ведущий специалист Главный бухгалтер	Самоконтроль	Проверка оформления документа, сверка данных	Смешанный/сплошной	Ежеквартально
Проверка порядка принятия и исполнения бюджетных обязательств								
Проверка законного и эффективного использования средств областного и местного бюджетов, на реализацию проектов Местных инициатив за 2019 год	Проверка законного и эффективного использования средств областного и местного бюджетов, на реализацию проектов Местных инициатив за 2019 год	Главный бухгалтер	Ежемесячно, ежеквартально	Ведущий специалист Главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа, авторизация операций	Смешанный/ Сплошной	Ежеквартально

**Акт проверки № 1
о проведении внутреннего финансового контроля**

с. Макарово

14 марта 2020 года

На основании постановления администрации Макаровского сельского поселения от 31 октября 2018 года № 45 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля администрацией Макаровского сельского поселения» внутренний финансовый контроль осуществляет:

Ищенко - главный бухгалтер;
Надежда Николаевна

Ластовская - ведущий специалист;
Татьяна Петровна

проведена выборочным способом **плановая** «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов местных инициатив в 2019 году».

Основание для проведения проверки: План проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год.

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

Объекты проверки:

Администрация Макаровского сельского поселения.

Юридический адрес: 666731, Иркутская область, Киренский район,
с. Макарово, ул. Сибирская, 40.

ИНН 3831004063, КПП 383101001.

Тел./факс: (839568) 26339

Глава администрации Макаровского сельского поселения Ярыгина Ольга Витальевна действует на основании Устава, утвержденного решением Думы от 05.11.05г..

Предмет проверки:

Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов местных инициатив в 2019 году.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2019г.

Срок проведения проверки: «11» марта по «14» марта 2020 года.

Предоставленные документы: Решения Думы Макаровского сельского поселения, выписка из бюджетной росписи, заявка на предоставление субсидии, первичные бухгалтерские документы.

Настоящей проверкой установлено:

1. В 2019 году пакет документов для рассмотрения и утверждения Перечня проектов местных инициатив предоставлен Администрацией МО в Министерство сельского

хозяйства в установленные сроки нарочным.

2. В Порядке организации работы по реализации и расходования бюджетных средств по мероприятиям перечня проектов местных инициатив, утвержденных постановлениями администрации Макаровского сельского поселения не определен порядок организации и механизм расходования бюджетных средств.

3. В Министерство сельского хозяйства представленная выписка из сводной бюджетной росписи свидетельствует о том, что софинансирование из местного бюджета в размере 245000 руб., что соответствует условиям Проекта.

4. В муниципальную программу Макаровского сельского поселения не внесены расходные обязательства на реализацию проекта местных инициатив.

5. План-график закупок товаров, работ, услуг Макаровского сельского поселения размещен в ЕИС 11.01.2019 года.

С учетом изложенного предлагается следующее:

Предложения:

1. Принять меры по устранению замечаний, обратив особое внимание на строгое соблюдение требований федерального, регионального законодательства и нормативных правовых актов Макаровского сельского поселения.

2. В Порядке организации работы по реализации и расходования бюджетных средств по мероприятиям перечня проектов местных инициатив определить порядок организации и механизм расходования бюджетных средств.

3. В соответствии с п. 2 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ, объемы бюджетных средств на реализацию мероприятия перечня проектов местных инициатив отражать в муниципальных программах и подпрограммах Макаровского сельского поселения (муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу).

Результаты проверки: нарушений не выявлено.



Н.Н.Ищенко

Т.П.Ластовская

**Акт проверки № 2
о проведении внутреннего финансового контроля**

с. Макарово

10 июля 2020 года

На основании постановления администрации Макаровского сельского поселения от 31 октября 2018 года № 45 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля администрацией Макаровского сельского поселения» внутренний финансовый контроль осуществляет:

Михалёва - главный бухгалтер;
Надежда Николаевна

Ластовская - ведущий специалист;
Татьяна Петровна

проведена выборочным способом **плановая** проверка ведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств

Основание для проведения проверки: План проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год.

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

Объекты проверки:

Администрация Макаровского сельского поселения.

Юридический адрес: 666731, Иркутская область, Киренский район,

с. Макарово, ул. Сибирская, 40.

ИНН 3831004063, КПП 383101001.

Тел./факс: (839568) 26339

Глава администрация Макаровского сельского поселения Ярыгина Ольга Витальевна действует на основании Устава, утвержденного решением Думы от 05.11.05г..

Предмет проверки:

«Ведение бюджетной росписи главного распорядителя за 1, 2 квартал 2020 года (контроль за не превышением суммы по операциям над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями). Соответствие показателей бюджетной росписи и отчета об исполнении бюджета ф. 0503317, проверка оформления документа».

Проверяемый период: с 01 января по 01 июля 2020г.

Срок проведения проверки: «13» июля по «17» июля 2020 года.

Предоставленные документы: бюджетная роспись администрации Макаровского сельского поселения по состоянию на 01.02.2020 г, 01.03.2020 г, 01.04.2020 г, 01.05.2020 г, 01.06.2020 г, 01.07.2020г; отчет об исполнении бюджета . ф. 0503317 по состоянию на 01.02.2020 г, 01.03.2020 г, 01.04.2020 г, 01.05.2020 г, 01.06.2020 г, 01.07.2020г

Настоящей проверкой установлено:

Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главного распорядителя средств местного бюджета (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета), осуществляется в соответствии постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 30 декабря 2019 года № 75 «Об Порядке ведения бюджетной росписи Макаровского сельского поселения».

Бюджетная роспись главного распорядителя (главного администратора источников) включает:

бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств главного распорядителя на текущий финансовый год в разрезе получателей средств бюджета Макаровского сельского поселения, подведомственных главному распорядителю (распорядителю), кодов разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации расходов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления и показателей для аналитического учета;

бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета Макаровского сельского поселения главного администратора источников на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и показателей для аналитического учета.

Бюджетная роспись на 2020 год утверждена главным распорядителем (главным администратором источников) в соответствии со сводной росписью и утвержденными лимитами бюджетных обязательств по соответствующему главному распорядителю (главному администратору источников)

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств получателей средств бюджета Макаровского сельского поселения находящихся в ведении утверждены на 2020 год в разрезе получателей средств бюджета Макаровского сельского поселения, кодов разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации расходов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления и показателей для аналитического учета в пределах, установленных для распорядителя бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Ведение бюджетной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств осуществляет главный бухгалтер администрации Макаровского сельского поселения посредством внесения изменений в показатели сводной росписи и лимиты бюджетных обязательств.

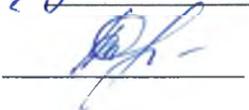
Внесение изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств осуществляется главным распорядителем, главным администратором источников.

Бюджетная роспись администрации Макаровского сельского поселения по состоянию на 01.02.2020 г, 01.03.2020 г, 01.04.2020 г, 01.05.2020 г, 01.06.2020 г, 01.07.2020г соответствует отчету об исполнении бюджета . ф. 0503317.

Результаты проверки: нарушений не выявлено.



Н.Н.Михалёва



Т.П.Ластовская

**Акт проверки № 3
о проведении внутреннего финансового контроля**

с. Макарово

09 октября 2020 года

На основании постановления администрации Макаровского сельского поселения от 31 октября 2018 года № 45 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля администрацией Макаровского сельского поселения» внутренний финансовый контроль осуществляет:

Михалёва
Надежда Николаевна - главный бухгалтер;

Ластовская
Татьяна Петровна - ведущий специалист;

проведена выборочным способом **плановая** проверка ведения расчетов по начислению и выплате заработной платы.

Основание для проведения проверки: План проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год.

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

Объекты проверки:

Администрация Макаровского сельского поселения.

Юридический адрес: 666731, Иркутская область, Киренский район,

с. Макарово, ул. Сибирская, 40.

ИНН 3831004063, КПП 383101001.

Тел./факс: (839568) 26339

Глава администрация Макаровского сельского поселения Ярыгина Ольга Витальевна действует на основании Устава, утвержденного решением Думы от 05.11.05г..

Предмет проверки:

«Проверка оформления документов при осуществлении начисления, выплаты заработной платы».

Проверяемый период: с 01 сентября по 30 сентября 2020г.

Срок проведения проверки: «05» октября по «09» октября 2020 года.

Предоставленные документы: лицевые счета сотрудников с начислением заработной платы, журнал операций с безналичными денежными средствами № 2, журнал операций по оплате труда № 6 за сентябрь 2020 года.

Нормативными правовыми актами, регулиующими оплату труда в администрации Макаровского сельского поселения являются:

- «Порядок формирования оплаты труда и продолжительности ежегодно оплачиваемого отпуска Главы Макаровского сельского поселения» утвержденный решением Думы Макаровского сельского поселения от 27.12.2019г. № 64

- «Положение об оплате труда муниципальных служащих администрации Макаровского сельского поселения» утвержденное постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 29.12.16г. № 148а;

- «Положение об оплате труда работников замещающих должности не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала органов местного самоуправления Макаровского сельского поселения» утвержденное постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 29.12.16г. № 148б.

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, распоряжения.

Штатное расписание, действующее в проверяемый период, утверждено главой Макаровского сельского поселения:

- по состоянию на 01.10.2020г утвержден штат в количестве 6,5 единиц.

Настоящей проверкой установлено:

Начислено заработной платы за сентябрь 2020г – 359224,32 рублей,

Начислено страховых взносов во внебюджетные фонды - 108485,74 рублей.

Заработная плата за сентябрь 2020г начислена и выплачена своевременно.

Начисления соответствуют штатным расписаниям.

Начисленные страховые взносы за сентябрь перечислены во внебюджетные фонды своевременно

Результаты проверки: нарушений не выявлено.



Н.Н.Михалёва



Т.П.Ластовская

Акт проверки № 4
о проведении внутреннего финансового контроля

с. Макарово

18 декабря 2020 года

На основании постановления администрации Макаровского сельского поселения от 31 октября 2018 года № 45 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля администрацией Макаровского сельского поселения» внутренний финансовый контроль осуществляет:

Михалёва - главный бухгалтер;
Надежда Николаевна

Ластовская - ведущий специалист;
Татьяна Петровна

проведена выборочным способом **плановая** проверка Составления и представления отчётности в ГУ РРО ФСС, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики

Основание для проведения проверки: План проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2020 год.

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

Объекты проверки:

Администрация Макаровского сельского поселения.
Юридический адрес: 666731, Иркутская область, Киренский район,
с. Макарово, ул. Сибирская, 40.
ИНН 3831004063, КПП 383101001.
Тел./факс: (839568) 26339

Глава администрация Макаровского сельского поселения Ярыгина Ольга Витальевна действует на основании Устава, утвержденного решением Думы от 05.11.05г..

Предмет проверки:

«Составление и представление отчётности в ГУ ИРО ФСС РФ, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики».

Проверяемый период: с 01 января по 30 ноября 2020г.

Срок проведения проверки: «15» декабря по «18» декабря 2020 года.

Предоставленные документы: отчеты за 1,2,3 квартал 2020г. в ФСС РФ, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики.

Настоящей проверкой установлено:

Все отчеты в фонды составлены и предоставлены до установленного срока. Отчеты распечатаны и хранятся у ответственного за составление предоставление отчетов лица.

Результаты проверки: нарушений не выявлено.



Н.Н.Михалёва



Т.П.Ластовская

ОТЧЕТ
о результатах осуществления внутреннего государственного (муниципального)
финансового контроля за 2020г.

Главным бухгалтером Михалёвой Н.Н. и ведущим специалистом Ластовской Т.П. проведен внутренний финансовый контроль

Дата	Наименование проверки
14 марта 2020г.	Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов местных инициатив в 2019 году
10 июля 2020г.	проверка ведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств
09 октября 2020г.	проверка ведения расчетов по начислению и выплате заработной платы
18 декабря 2020г.	проверка составления и предоставления отчётности в ГУ РРО ФСС, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики

По результатам проверок выявлены не значительные недочеты, приняты к сведению, исправлены.

Главный бухгалтер

 Михалёва Н.Н.

Ведущий специалист

 Ластовская Т.П.