Акт

контрольного мероприятия «Проверки положения о внутреннем финансовом контроле в администрации Панинского городского поселения за 2018 год»

р.п.Панино 06 декабря 2018 года

**Основание для проведения контрольных мероприятий:**

Распоряжение Главы администрации Панинского городского поселения Ситникова П.Н. от 28.11.2018года № 69 ОД.

**Контрольные мероприятия провели** :

Глава администрации Панинского городского поселения Ситников П.Н.

Заместитель главы администрации Панинского городского поселения Ляшенко А.Н.

Начальник отдела-главный бухгалтер администрации Панинского городского поселения Понявина Н.В.

Главный специалист администрации Панинского городского поселения Глаголева Т.Ф.

Начало проверки :28.11.2018г

Окончание проверки: 06.12.2018г

**Перечень проверяемых объектов:**

1.Устав администрации Панинского городского поселения

2.Коллективный договор на 2015-2018 гг

3.Должностные инструкции работников администрации Панинского городского поселения.

4.Правила внутреннего распорядка

5.Положения,порядки,правила,обеспечивающие организацию бюджетного процесса Панинского городского поселения, утвержденные в соответствии с требованиями БК РФ.

6.Решения Совета народных депутатов Панинского городского поселения « Об утверждении бюджета Панинского городского поселения Панинского муниципального района на 2018 год».

7.Положение об оплате труда, штатное расписание .

8. Формы месячной и квартальной отчетности, журналы операций, штатное расписание, ведомости начисления и выплаты заработной платы, первичные бухгалтерские документы (накладные, счета, счета-фактуры).

9. Договора покупки, выполненных работ и услуг, акта выполненных работ и услуг, гражданско-правовые договора.

**В ходе проверки установлено следующее:**

1.Деятельность администрации Панинского городского поселения осуществлялась в соответствии с Уставом , принятым решением Совета народных депутатов Панинского городского поселения от 11.03.2015 г. №292, зарегистрированным Управлением Министерства Юстиции РФ по Воронежской области, государственный регистрационный номер RU 365211012015001, ( в редакции решения СНД Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области от 12.10.2016г №68)

2.Утвержден коллективный договор на 2015-2018гг.

3.Разработаны должностные инструкции работников администрации Панинского городского поселения.

4.Разработаны и утверждены Правила внутреннего распорядка .

5.Принято Положение, порядок, правила, обеспечивающие организацию бюджетного процесса Панинского городского поселения, утвержденного в соответствии с требованиями БК РФ.

6.Бюджет городского поселения на 2018 год утвержден решением Совета народных депутатов Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области от 26.12.2017г №151 «О местном бюджете Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы». Изменения в бюджет вносятся ежеквартально решением Совета народных депутатов Панинского городского поселения .Все расходы бюджета поселения осуществлялись в рамках 8-ми муниципальных программ, утвержденных постановлением Панинского городского поселения от 31.12.2013 №229 «Об утверждении муниципальных программ Панинского городского поселения Панинского муниципального района Воронежской области ».

Исполнение бюджета Панинского городского поселения утверждается ежеквартально решением Совета народных депутатов Панинского городского поселения. Принят проект бюджета на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов решением Совета народных депутатов Панинского городского поселения № 185 от 15.11.2018г.

7.Принято положение об оплате труда муниципальных и немуниципальных служащих , утверждено штатное расписание.

В ходе проверки выявлено ,что основным источником налоговых доходов бюджета является земельный налог, который составляет более 50%. Недоимка физических лиц по земельному налогу составляет на 01.11.2018г- 715,2 тыс.руб.

Задолженность по налогу на имущество физических лиц -152,8 тыс.руб.

С 18.07.2018 года по 31.07.2018 года контрольно-счетной палатой Воронежской области проводилось контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из областного бюджета в 2016-2017 годах на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Панинского городского поселения». В результате проверки выявлены нарушения при осмотре отремонтированных участков дорог на сумму 322,6 тысяч рублей. Подрядчики вернули часть денежных средств на расчетный счет администрации Панинского городского поселения в размере 206,6 тысяч рублей, 116,0 тысяч рублей перечислили в областной бюджет за счет доходов администрации Панинского городского поселения. За ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей заместителю главы администрации Панинского городского поселения Ляшенко А.Н. объявлено замечание (распоряжение № 18 от 27.08.2018г.).

Рекомендовать:

1.Провести работу по мобилизации доходов в бюджет Панинского городского поселения, снижению недоимки по земельному налогу и налогу на доходы физических лиц.

Работу провела комиссия:

Глава администрации Панинского городского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_П.Н.Ситников

Заместитель главы Панинского городского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Н.Ляшенко

Начальник отдела- главный бухгалтер  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Н.В.Понявина

Главный специалист \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Ф.Глаголева

**ПЛАН**

**проведения плановых внутренних проверок и контрольных мероприятий** **финансово-хозяйственной деятельности**

**на 2018 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Объект проверки** | **Проводимые процедуры и мероприятия** | Период проведения |
| 1 | Учредительные документы | -проверка учредительных и регистрационных документов | январь-декабрь 2018г. |
| 2 | Постановка и организация бухгалтерского учета | -правильность организации бухгалтерского учета и составления плана финансово-хозяйственной деятельности;  -наличие должностных инструкций с разделением обязанностей;  -оценка состояния постановки и организации бухгалтерского учета;  -наличие положений об оплате труда, подотчетных лицах, командировках и т.д.;  -наличие штатного расписания, приказов руководителя по личному составу и другие документы, являющиеся основанием для оплаты труда; | январь-декабрь 2018г. |
| 3 | Ведение бухгалтерского учета | -проверка правильности оформления документов;  -проверка применения плана счетов, утвержденного в учетной политике;  -ведение учета согласно инструкции по бюджетному учету;  -проверка материалов инвентаризаций и ревизий и отражение результатов в бухгалтерском учете;  -проверка соответствия записей по счетам аналитического учета с записями в Главной книге и в формах журнала, бухгалтерских отчетах. | январь-декабрь 2018г. |
| 4 | Налоги и сборы | - проверка расчетов по налогам и сборам согласно перечню уплачиваемых налогов;  - проверка правильности определения налоговой базы;  - проверка правильности определения налоговых ставок;  - проверка правильности применения налоговых вычетов;  - проверка правильности применения льгот;  - проверка правильности начисления, перечисления налоговых платежей;  - проверка правильности составления налоговой отчетности; | январь-декабрь 2018г. |
| 5 | Бухгалтерская и статистическая отчетность | -проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета;  -проверка правильности оценки статей отчетности;  -проверка на согласованность показателей форм отчетности;  -проверка статистической отчетности. | январь-декабрь 2018г. |
| 6 | Целевое использование средств | - проверка применения КОСГУ и целевого использования средств;  - анализ сметы доходов и расходов в разрезе предметных статей;  -выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (лимитов бюджетных обязательств) и сметы доходов и расходов.  -соблюдение законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности;  -соблюдения процедуры размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных нужд, а также исполнение участниками-победителями договорных условий;  -законность использования средств; | январь-декабрь 2018г. |

Глава администрации

Панинского городского поселения П.Н.Ситников

15.01.2018г.