

УТВЕРЖДАЮ:



Глава Местной администрации
города Павловска
И.Ю. Сызранцев
«набере» 2017 года

Акт проверки

В соответствии с планом контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утвержденного распоряжением Главы Местной администрации города Павловска от 18.01.2017 № 3а и на основании Положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга город Павловск, утвержденного постановлением Местной администрации города Павловска от 26.07.2016 № 211, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Местной администрации города Павловска за 2016 год.

Объект проверки: Главный распорядитель бюджетных средств, код главы по БК – 987, местная администрация города Павловска.

Сроки проведения проверки: с 01 по 21 ноября 2017 года.

Состав комиссии, проводившей проверку:

Председатель комиссии: Кузьмина И.В. главный бухгалтер – начальник отдела бюджетного, бухгалтерского учета и отчетности

Члены комиссии: Дмитриева И.А. главный специалист отдела бюджетного, бухгалтерского учета и отчетности

Смирнова М.В. главный специалист отдела бюджетного, бухгалтерского учета и отчетности

Характеристика и предмет проверки:

постановка и организация бухгалтерского и бюджетного учета в 2016 году;

целевое использование средств в 2016 году;

налоги и сборы в 2016 году;

проверка расчетов по оплате труда в 2016 году.

Методы внутреннего финансового контроля:

Проверка проводилась выборочным методом, с использованием представленных к проверке документов: муниципальных контрактов, постановлений и распоряжений, бухгалтерских регистров, прочих первичных документов в рамках проводимой проверки.

В результате проведенной проверки установлено:

1. Постановка, организация и ведение бухгалтерского и бюджетного учета.

1.1. Бюджетный процесс

Бюджетный процесс в муниципальном образовании город Павловск в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Павловск, утвержденном решением Муниципального Совета города Павловска от 24.02.2016 №2/2.1. Функции финансового органа в муниципальном образовании город Павловск исполняет Местная администрация города Павловска. Местный бюджет на 2016 год утвержден решением Муниципального Совета города Павловска от 16.12.2015 №13/3.1 «О принятии бюджета муниципального образования города Павловска на 2016 год».

В течение проверяемого периода в местный бюджет вносились изменения пять раз. С учетом изменений бюджет на 2016 год утвержден равным по доходам и расходам в сумме 74 620,5 тыс. руб., дефицит бюджета 0 рублей. По доходам местный бюджет был исполнен в сумме 44 136 882,41 руб. или на 59,1 %, по расходам в сумме 54 263 562,64 руб. или на 72,7% от годового плана, дефицит бюджета составил 10 126 680,23 руб.

1.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Местной администрации города Павловска автоматизирован, ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие, что позволяет обеспечить сохранность информации по первичным документам.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации; Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49; инструкцией «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н; инструкцией «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н; инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н; приказом Федерального казначейства от 29.12.2013 №24н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»; приказом Минфина России 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».

Фактов неэффективного использования движимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его назначением.

2. Целевое использование средств.

Правильность применения кодов бюджетной классификации и целевого использования средств по расходам проверялась в течение финансового года отделом бюджетного, бухгалтерского учета и отчетности. При необходимости исправления (уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа) оформлялись своевременно, в текущем финансовом 2016 году.

Способы размещения заказа на выполнение работ по реализации мероприятий соответствуют действующему законодательству. Контрактной службой соблюдались требования к обоснованию закупок в соответствии со ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ, выполнялись мероприятия и соблюдались правила нормирования в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

В 2016 году все закупки размещались в соответствии с планом-графиком.

Общая сумма заключенных муниципальных контрактов для обеспечения муниципальных нужд составила 39575,6 тыс. руб. Сумма муниципальных контрактов, заключенных по результатам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - 37390,0 тыс. руб.

При выборочной проверке предметов исполнения контрактов и кодов бюджетной классификации фактов нецелевого использования средств не выявлено.

3. Налоги и сборы.

На проверку налоговой отчетности за 2016 год представлены следующие формы отчетов:

- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в пенсионный фонд РФ и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВА-1 ПФР);
- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по на обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4ФСС);
- Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2016 год;
- Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2016 год;
- Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год (2016 год);
- Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;
- Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

При оценке правильности заполнения форм замечаний не выявлено.

4. Проверка расчетов по оплате труда.

Для проверки кадрового учета представлены следующие документы:

- штатное расписание;
- должностные инструкции;
- трудовые договора с муниципальными служащими;

- личные дела;
- трудовые книжки;
- лицевые счета работников;
- распоряжения по личному составу;
- табель учета рабочего времени;
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2017 г. (ф. 0503127);
- Положение об оплате труда.

Все кадровые документы сформированы в дела, что позволяет хранить документы, обеспечивать сохранность, систематизацию, учет документов, оперативно находить необходимые документы.

Все трудовые книжки и вкладыши к ним есть в наличии и все записи в них внесены. Трудовые книжки и вкладыши к ним хранятся в несгораемом сейфе.



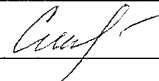
Учет использования рабочего времени в местной администрации ведется регулярно с применением Табеля учета рабочего времени.

Расчеты по оплате труда штатных сотрудников производится с использование счетов банковских (пластиковых) карт.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы по организации, по целевым статьям расходов «Глава местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) 0020005000, «Содержание и обеспечение деятельности местной администрации по решению вопросов местного значения» 0020006010, «Расходы на исполнение государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству за счёт субвенций из бюджета Санкт – Петербурга» 00200 G0850 нарушений не выявлено.

Заключение по результатам проверки.

Нарушений в результате проведенной проверки не выявлено.

Председатель комиссии:		Кузьмина И.В.
Члены комиссии:		Дмитриева И.А.
		Смирнова М.В.