

Главе администрации
Корфовского городского
поселения Хабаровского
муниципального района
Хабаровского края
Э.Б. Аврамец

Отчет по результатам контрольного мероприятия учета и ведения кассовых операций

п. Корфовский

17 мая 2019г.

Учет и ведение кассовых операций.

Основание для проведения проверки: Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Корфовском городском поселении Хабаровского муниципального района Хабаровского края, утвержденный постановлением администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края от 18.10.2016 № 419, плана работы на 2019 год.

Объект проверки: Администрация Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края.

Цель контрольного мероприятия: Проверка учета и ведения кассовых операций

Проверяемый период: 2017 год

Срок проведения проверки: с 15.04.2019 года по 17.05.2019 года

При оформлении и учете кассовых операций администрация Корфовского городского поселения руководствуется Указанием о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства № 3210-У от 11.03.2014 г (далее по тексту «Указания о порядке ведения кассовых операций»)

Учет кассовых операций осуществляется в Журнале операций №1 по счету «Касса»

Кассовые операции осуществляются в программном обеспечении, распечатывается на бумажном носителе. Однако в нарушении Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157 н кассовая книга за 2017 год не сформирована, не пронумерована, не прошнурована, не закреплена печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за проверяемый период

Проверкой арифметических подсчетов и итогов, нарушений не установлено.

Согласно должностной инструкции, представленной на проверку, ведение кассовых операций возложено на специалиста 2 категории Хахаеву И.В. с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Кассовые операции составляются по мере совершения операций по приходу и расходу денежных средств.

Денежные средства, полученные в банке оприходованы своевременно и в полном объеме, подтверждены соответствующими приходными и расходными ордерами. Случаев несвоевременного отражения прихода не установлено.

В нарушении ФЗ №402 « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г денежные средства выдаются в под отчет без подписи руководителя и главного бухгалтера.

РКО №1 от 31.01.2017 года сумма 16-00

РКО №2 от 31.01.2017 года сумма 1911-00

РКО №3 от 31.01.2017 года сумма 1696-00

РКО №5 от 28.02.2017 года сумма 1531-00

РКО №6 от 28.02.2017 года сумма 2858-86

Выводы по результатам проверки:

В результате проверки установлено финансовых нарушений на сумму 8012,86 руб., в том числе:

В нарушении ФЗ №402 « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г денежные средства выдаются в подотчет без подписи руководителя и главного бухгалтера.

Специалист 2 категории



О.А. Дегтярева

Главе администрации
Корфовского городского
поселения Хабаровского
муниципального района
Хабаровского края
Э.Б. Аврамец

**Информация по результатам проведения контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения
сводной бюджетной росписи Администрации Корфовского городского
поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на
2019 год и плановый период 2020-2021 годов»**

В соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Корфовском городском поселении Хабаровского муниципального района Хабаровского края, утвержденным постановлением администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края от 18.10.2016 № 419, плана работы на 2019 год проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Срок проведения проверки 26 февраля 2019 года по 22 марта 2019 года
В результате проверки выявлено следующее:

Сводная бюджетная роспись Корфовского городского поселения утверждена главой сельского поселения в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи до начала очередного финансового года - 28.12.2018 года.

Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края от 25.12.2018 года № 5/14 «Об утверждении бюджета Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», по доходам бюджета Корфовского городского поселения : на 2019 год – 62 445,02 тыс. руб. на 2020 год – 66 157,29 тыс. руб. на 2021 год – 70 079,92 тыс. руб. , в том числе по расходам бюджета Корфовского городского поселения : на 2019 год – 65 645,02 тыс. рублей, на 2020 год – 68 657,29 тыс. рублей, на 2021 год – 72 579,92 тыс. рублей и по источникам финансирования дефицита бюджета Корфовского городского поселения: на 2019 год – 3 200,00 тыс. рублей, на 2020 год – 2 500,00 тыс. рублей, на 2021 год – 2 500,00 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств утверждены по главным распорядителям средств бюджета Корфовского городского поселения на финансовый год в разрезе показателей, утвержденных Сводной бюджетной росписью по расходам, по форме, предусмотренной Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи 28.12.2019. Показатели Сводной бюджетной

росписи и лимиты бюджетных обязательств доведены до главных распорядителей средств бюджета городского поселения 29.12.2019, в соответствии с п. 3.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

На момент проведения проверки внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств не производилось.

Нарушений не установлено. Представленная на проверку сводная бюджетная роспись бюджета Корфовского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов соответствует требованиям Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Корфовского городского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств (главных администраторов источников финансирования дефицита) бюджета городского поселения, а также ст. 217 БК РФ.

Рекомендовано:

-своевременно вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств в течение года.

Специалист 2 категории



О. А. Дегтярева

Приложение №1
к распоряжению Администрации Корфовского
городского поселения
Хабаровского муниципального района
Хабаровского

от 25.12.2018 № 44 -р

План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на первый квартал 2019 года

№ п/п	Наименование объекта проверки	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственное лицо
1.	<u>Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи Администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов</u>	<u>2019 год и плановый период 2020-2021 годов</u>	Февраль март	Дегтярева О.А.

Приложение №1
к распоряжению Администрации Корфовского
городского поселения
Хабаровского муниципального района
Хабаровского края
от *25.12.2018* № *44-р*

План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на второй квартал 2019 года

№ п/п	Наименование объекта проверки	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственное лицо
1.	Учет и ведение кассовых операций	2017 год	Апрель май	Дегтярева О.А

Приложение №1
к распоряжению Администрации Корфовского
городского поселения
Хабаровского муниципального района
Хабаровского края
от *25.12.2018* № *44-Р*

План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на третий квартал 2019 года

№ п/п	Наименование объекта проверки	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственное лицо
1.	Проверка составления и утверждения бюджетных смет МКУК «КДЦ» п. Корфовский	2018 год	Сентябрь октябрь	Дегтярева О.А.

Приложение №1
к распоряжению Администрации Корфовского
городского поселения
Хабаровского муниципального района
Хабаровского края
от *25.12.2018* № *44-р*

План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на четвертый квартал 2019 года

№ п/п	Наименование объекта проверки	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственное лицо
1.	Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок администрации Корфовского городского поселения	2018 год	Ноябрь декабрь	Дегтярева О.А.