

Акт плановой проверки
по вопросу «Проверка правильности составления первичных документов:
табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпуска
работнику, инвентаризационная опись основных средств, материалов
Муниципального учреждения "Администрация Городенского сельского
поселения»

с. Городня

10 августа 2022г.

Комиссией по внутреннему финансовому контролю Администрации Городенского сельского поселения, проведена плановая проверка, в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Городенском сельском поселении Конаковского района Тверской области от 13 ноября 2018г. № 164.

1. Основанием для составления настоящего акта является План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Городенского сельского поселения на 2022 год, утвержденный распоряжением Администрации Городенского сельского поселения от 15.12.2021г. №130-П

2. Цель проведение проверки: Проверка правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпуска работнику, инвентаризационная опись основных средств, материалов Муниципального учреждения "Администрация Городенского сельского поселения" (далее - Администрация).

3. Предмет проверки: Проверка правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпуска работнику, инвентаризационная опись основных средств, материалов Администрации за 2021 год, а так же иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4. Срок проведения проверки: 01.08.2022-07.08.2022гг.

1. Общие положения.

Официальное полное наименование объекта: Муниципального учреждения «Администрация Городенского сельского поселения» (далее – учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МУ «Администрация Городенского сельского поселения»

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Юридический адрес и местонахождение Администрации

171296, РФ, Тверская обл., Конаковский р-н, с. Городня, ул. Советская, д.2

ОГРН 1056910027657, ИНН 6911024060, КПП 694901001.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

2. Проверка правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпуска работнику, инвентаризационная опись основных средств, материалов

В ходе проверки установлено следующее, что:

- 1. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)** заполняется на основании приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «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».

В оформлении табеля учета использования рабочего времени допущены ошибки и нарушения.

В табеле за январь 2021 года допущена ошибка при заполнении, а именно, табель заполнен и машинным и ручным способом.

Также нарушен порядок в подсчете дней явок по сотруднику Смирновой Ю.В., вместо 3 дней явок указано 23 дня. Заработная плата начислена за 3 дня, т.е. необоснованных расходов по выплате зарплаты не установлено.

По приказу Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. в случае ошибок в подсчете дней явок, подается корректирующий табель. В данном случае корректирующий табель не подавался, что является нарушением.

В табеле с 01 января 2021 года по 15 января 2021 года не проставлено условное обозначение дней временного отстранения по сотруднику Корневой Е.В.

В табелях за февраль-июнь 2021г., октябрь-декабрь 2021г. неверно указан период за целый месяц.

- 2. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425),** заполняется на основании приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «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».

В ходе проверки оформления формы 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска,

увольнении и других случаях» за 2021 год обнаружены ошибки и нарушения.

В форме 0504425 установлен факт нарушения статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011, т.е. не стоят подписи ответственных лиц.

Также обнаружены ошибки, при заполнении формы 0504425 не указано основание записки-расчета.

- 3. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087),** ведется на основании приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «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».

В ходе проверки оформления Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов за 2021 год обнаружены ошибки, а именно установлены факты не заполнения граф «инвентарный номер», «единица измерения». В целом инвентаризационные описи заполнены без серьезных нарушений.

3. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной

Администрация заполняет первичные документы на основании приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «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».

При исследовании заполнения первичных документов Администрации установлены факты нарушения Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г., а также приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г.

4. Заключение.

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

- в нарушение положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н не все реквизиты заполнены в таблице учета использования рабочего времени;
 - в нарушение положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н не все реквизиты заполнены в Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов;
 - в нарушение положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н не все реквизиты заполнены в форме 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска;
- установлены факты нарушения Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г.
Все нарушения были устранены в ходе проверки.

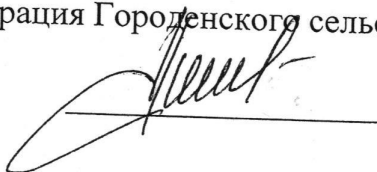
В целях усиления надежности внутреннего финансового контроля:

- своевременно проводить актуализацию карт внутреннего финансового контроля в части изменения методов контроля, способов контроля и периодичности контрольных действий в целях увеличения способности методов контроля, контрольных действий снижать вероятность возникновения бюджетных рисков;
- внутренний финансовый контроль осуществлять в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля;
- своевременно и в полном объеме отражать в Журнале учета результатов внутреннего финансового контроля информацию о выявленных недостатках и нарушениях.

Принять к сведению выявленные в ходе проверки нарушения, меры к их устранению, в целях недопущения повторного выявления указанных в настоящем акте нарушений.

Настоящий акт составлен на 5 листах в двух экземплярах, которые хранятся: первый - в Комиссии по внутреннему финансовому контролю Администрации Городенского сельского поселения; второй – в МУ «Администрация Городенского сельского поселения»:

Председатель комиссии:



Прозоров А.А.

Секретарь



Лебедева Е.Н

Члены комиссии:

Главный бухгалтер

М. Постникова

Постникова М.В.

СОГЛАСОВАНО:

Глава Городенского сельского поселения: Е. Корнева Корнева Е.В.

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

(Должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № ___ к настоящему акту):		

(Должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

(Должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

дир. и. бухгалтер Золотенко Н.Н.
« 10 » 08 20 22 г.