**Акт**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности**

*Администрации Нефтеюганского района*

**«12» мая 2017 г.**

*Во исполнение плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района на 2017 год, на основания распоряжения администрации Нефтеюганского района от 29.12.2016г. № 661-ра «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района, проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.*

***Цель контрольного мероприятия:*** *Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами.*

***Проверяемый период:*** *с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.*

***Срок проведения проверки:*** *с 08.05.2017 по 12.05.2017г.*

***Характеристика и состояние объектов проверки:***

*Бухгалтерский учет Администрации Нефтеюганского района осуществляется централизованной бухгалтерией МКУ «Управление по делам администрации» на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета и составлению отчетности администрации Нефтеюганского района от 21.10.2014 №291*

*МКУ «Управление по делам администрации Нефтеюганского района» действует на основании распоряжения Главы Нефтеюганского района в целях хозяйственного и материально-технического обеспечение деятельности администрации Нефтеюганского района и Думы Нефтеюганского района. В своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О Некоммерческих организациях» и нормативно-правовыми актами Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, постановлениями, распоряжениями администрации Нефтеюганского района, настоящим Уставом и другими муниципальными правовыми актами. Управление является юридическим лицом и подлежит государственной регистрации в качестве муниципального казенного учреждения в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Управление имеет в оперативном управлении обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выступает истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде. Для выполнения возложенных функций Управление имеет печать, штампы и официальный бланк со своим наименованием. Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств бюджета администрации Нефтеюганского района в пределах ассигнований, утвержденных в бюджете района.*

*Учреждение подчиняется непосредственно Главе района, в части финансовой отчетности – начальнику управления по учету и отчетности – главному бухгалтеру администрации Нефтеюганского района.*

*В своей деятельности Бухгалтерия руководствуется федеральным законодательством об организации бухгалтерского учета, бюджетным и налоговым Кодексами РФ, Указами Президента РФ, приказами и инструкциями Министерства финансов РФ, законодательными и иными актами администрации Нефтеюганского района, Уставом МО Нефтеюганский район, Уставом МКУ «Управление по делам администрации Нефтеюганского района».*

***перечень контрольных процедур и мероприятий (****формы, виды, методы внутреннего финансового контроля****), которые были применены при проведении проверки;***

*Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами.*

*Основанием для начисления являются: авансовый отчет подотчетного лица, документы – основания представленные подотчетными лицами, распоряжения администрации Нефтеюганского района.*

*В ходе проверки установлено, что сотрудникам учреждения своевременно производились выплаты по авансовым отчетам , выдавались средства в подотчет на основании распоряжений администрации, заявлений сотрудников, согласованных с руководителем с учетом норм трудового законодательства.*

*При проверке Управление по учету и отчетности руководствовалось Решениеми Думы Нефтеюганского райна: от 26.09.2012 №271 «Об утверждении положения о размере, порядке и условиях предоставления гарантий лицам,занимающим должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Нефтеюганского района», от 29.02.2012.№174 «Об утверждении Положения «О размере, порядке и условиях предоставления гарантий муниципальным служащим органов местного самоуправления Нефтеюганского района», от 10,02.2016 №689 «Об утверждении положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в ХМАО-Югре, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях Нефтеюганского района»*

***Метод проверки:*** *Проверка проводилась выборочным способом в соответствии с требованиями положения о внутреннем финансовом контроле АНР приложения № 15 к распоряжению АНР от 22.12.2016 № 642-ра «Об утверждении учетной политики АНР»*

***Объекты контроля:***

*- журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами, авансовые отчеты, первичные документы к авансовым отчетам;*

***Описание выявленных нарушений:***

*Нарушений не выявлено*

***Рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений.)***

*При оформлении авансовых отчетов в программе 1С « Бухгалтерия» необходима более подробная аналитика, а именно: разбить стоимость оплаты компенсации проезда сотрудника к месту отдыха и обратно от стоимости компенсации проезда иждивенцев к месту отдыха и обратно, аналогично разбивать компенсацию стоимости путевок и др.*

*Данное ведение бухгалтерского учета необходимо для грамотного анализа данных статей затрат.*

*Заместитель начальника управления по учету и отчетности-заместитель главного бухгалтера Т.А.Пятигор*

*«12» мая\_\_\_2017г.*

*(дата окончания проверки)*