Акт, составленный по результатам проверки,

соблюдения законодательства при составлении, утверждении и исполнении сельского бюджета, целевого, эффективного использования бюджетных средств за 2017 г. в администрации Алтатского сельсовета.

с. Пировское 27 декабря 2018г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой И.В., проведена плановая проверка, в соответствии со стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 11.07.2017г. № 211-п.

1. Основанием для составления настоящего акта является приказ Финансового управления администрации Пировского района № 52-п от 28.12.2017г. о проведении плановой проверки.

2. Цель проведение проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, при исполнении бюджета Алтатского сельсовета, использования бюджетныхсредств.

3. Предмет проверки: нормативно-правовые акты администрации Алтатского сельсовета, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы, подтверждающие объемы финансирования и использования средств.

4. Срок проведения проверки: 18.12.2018-27.12.2018гг.

**1.Общие положения.**

Официальное полное наименование объекта: Администрация Алтатского сельсовета Пировского района Красноярского края.

Юридический адрес и местонахождение администрации Алтатского сельсовета: 663120, Красноярский край, Пировский район, село Алтат,  
ул. Советская д.20.

ОГРН 1022401275555, ИНН 2431000376, КПП 243101001.

Учреждения осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Основные направления и деятельность администрации осуществляет в соответствии с законодательством, иными правовыми актами, Уставом Алтатского сельсовета Пировского района.

Устав является нормативным правовым актом, регулирующим организацию и осуществление местного самоуправления на территории Алтатского сельсовета (далее – сельского самоуправления) в интересах населения с учетом исторических и иных местных традиций.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – Главе администрации Алтатского сельсовета Селивановой Тамаре Васильевне;

Для осуществления денежных операций в 2017г. открыты лицевые счета в УФК по Красноярскому краю 03193007990, 05193007990,04193007990.

**2. Проверка соблюдения требований законодательства РФ**

**при формировании и исполнении бюджета по доходам и расходам.**

**Анализ исполнения бюджета Алтатского сельского поселения по доходам и расходам.**

Нормативно – правовым актом, регулирующим бюджетный процесс в Алтатском сельсовете, является Положение о бюджетном процессе, утверждённое решением сходом граждан Алтатского сельсовета от 11.10.2013г №19-75р.

Бюджет Алтатского сельсовета на 2017г. утвержден сходом граждан Алтатского сельсовета от 16.12.2016г. № 12-54р «О бюджете Алтатского сельсовета на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годы» в соответствии с требованиями ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ):

1. Доходы утверждены в сумме 2850,05 тыс. руб., в том числе:

-собственные налоговые и неналоговые доходы в сумме 138,80 тыс. руб.;

-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2711,25 тыс. руб.;

2. Расходы утверждены в сумме 2856,99 тыс. руб.;

3. Дефицит бюджета утвержден в сумме 6,94 тыс. руб., что соответствует требованиям п.3 ст.92.1 БК РФ, устанавливающим предельное значение дефицита бюджета в размере 5% объема доходов местного бюджета.

В течение года в решение схода граждан Алтатского сельсовета от 16.12.2016г. № 12-54р «О бюджете Алтатского сельсовета на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годы» вносились изменения шесть раза. С учетом всех изменений общий объем доходов бюджета поселения на 2017 год был утвержден в сумме 3217,57 тыс. руб., общий объем расходов в сумме 3236,63 тыс. руб. дефицит бюджета утвержден в сумме 19,06 тыс. руб.

Данные об исполнении утвержденных доходов в 2017г. отражены в таблице 1.

Таблица 1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальный план | Уточенный план | Исполнение | % выполнения к первоначальному плану | % выполнения к уточненному плану |
| **Собственные налоговые и неналоговые доходы** | **138,80** | **168,47** | **163,45** | **118** | **97** |
| Налоги на доходы физических лиц | 48,00 | 59,42 | 59,32 | 123 | 99 |
| Доходы от уплаты акцизов | 20,70 | 20,70 | 18,54 | 89 | 89 |
| Налоги на имущество | 8,90 | 16,32 | 15,55 | 174 | 95 |
| Госпошлина | 0,60 | 0,80 | 0,80 | 133 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 60,60 | 71,23 | 69,24 | 114 | 97 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **2711,25** | **3049,11** | **3048,81** | **112** | **99** |
| **Всего доходов** | **2850,05** | **3217,57** | **3212,26** | **112** | **99** |

Таким образом, бюджет Алтатского сельсовета за 2017 год исполнен по доходам в сумме 3212,26 тыс. рублей или на 99%, к уточненному бюджетному назначению. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 163,45 тыс. рублей или на 97% к уточненному бюджетному назначению.

В 2017 году в бюджет Алтатского сельсовета поступило 163,45 тыс. руб. налоговых и неналоговых доходов. Анализ объема и уровень исполнения бюджета показал, что уточненные бюджетные назначения исполнены по следующим налоговым и неналоговым доходам:

- налог на доход физических лиц-99%, (59,32 тыс. руб.);

- доходы от уплаты акцизов-89%, (18,54 тыс. руб.);

- налог на имущество -95%, (15,55 тыс. руб.);

-госпошлина-100%, (0,80 тыс. руб.);

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства-97%, (69,24 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 3048,81 тыс. руб. и составляют 99% уточненных бюджетных назначений.

При анализе установлено, что бюджетные назначения, указанные в представленном годовом отчете об исполнении бюджета поселения соответствует основным характеристикам, утверждённым решением о бюджете поселения на 2017 год.

Анализ исполнения плановых назначений расходной части местного бюджета и причин отклонения от них фактических показателей, анализ структуры расходов бюджета показал следующее.

В соответствии с данными раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503117) показатели исполнения по расходам определены в сумме 3229,79 тыс. рублей, или 99,79% от утверждённых бюджетных ассигнований (3236,63 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов приведен ниже в таблице.

Таблица 2(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Утверждено бюджетных ассигнований | Исполнено | % исполнения | Неиспользованные назначения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5(4/3\*100) | 6(3-4) |
| **Общегосударственные расходы** | **0100** | **1605,06** | **1598,22** | **99,57** | **6,84** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 591,68 | 591,68 | 100 | - |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. Власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1000,38 | 994,54 | 99 | 5,84 |
| Резервные фонды местных администраций | 0111 | 1,0 | - |  | 1 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 12,0 | 12,0 | 100 | - |
| **Национальная оборона** | **0200** | **34,81** | **34,81** | **100** | **-** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **168,72** | **168,72** | **100** | **-** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **194,23** | **194,23** | **100** | **-** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 194,23 | 194,23 | 100 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **242,81** | **242,81** | **100** | **-** |
| Коммунальное хозяйства | 0502 | 170,32 | 170,32 | 100 | - |
| Благоустройство | 0503 | 72,50 | 72,50 | 100 | - |
| **Социальная политика** | **1000** | **24,00** | **24,00** | **100** | **-** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **1400** | **967,00** | **967,00** | **100** | **-** |
| **Всего расходов:** | **-** | **3236,63** | **3229,79** | **99,79** | **6,84** |

Исходя из данных таблицы и Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) в целом плановые показатели выполнены.

Сумму и направление кассовых расходов за проверяемый период можно проследить по следующей таблице:

Таблица 3(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Плановые назначения | Кассовые выплаты | остаток | Удельный вес, % |
|  | 2 | 3 | 4 | 5(гр.3-гр.4) | 6(4гр/3гр\*100) |
|  | **Всего** | **3236,63** | **3229,79** | **6,84** | ***99,79*** |
| 121 | Зарплата | *1115,94* | *1115,94* | - | *44,98* |
| 129 | Начисления на зарплату | *339,78* | *339,78* | - |
| 242 | Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (услуги связи 221) | *23,65* | *10,00* | 13,65 | *0,31* |
| 244 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения гос-х (мун-х) нужд | *760,27* | *768,08* | -7,81 | *23,74* |
|  | Коммунальные расходы -223 | - | 165,75 | - | 5,13 |
| Работы, услуги по содержанию имущества-225 | - | 399,52 | - | 12,34 |
| Прочие работы, услуги -226 | - | 34,54 | - | 1,07 |
| Приобретение материальных запасов -340 | - | 168,27 | - | 5,2 |
| Увеличение основных средств-310 | - | - | - |  |
| 312 | Социальные выплаты (пенсия)-261 | *24,00* | *24,00* | - | *0,75* |
| 540 | Перечисления другим бюджетам-251 | *967,00* | *967,00* | - | *29,88* |
| 852 | Уплата налогов, сборов-290 | *4,09* | *4,09* | - | *0,13* |
| 853 | Уплата иных платежей-290 | *0,90* | *0,90* | - |  |
| 870 | Резервные средства | *1,0* | *-* | 1,0 | *-* |

Фактическое исполнение бюджета Алтатского сельсовета за 2017 год по расходам составило 3229,79 тыс. рублей, что на 6,84 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений (3236,63).

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре расходов в 2017г. занимают расходы по заработной плате 44,98%, по перечислению МБТ 29,88%, расходы по содержанию имущества 12,34%.

Объем резервного фонда на 2017 год был утвержден в размере 1000,00 рублей и не превышает размер резервного фонда, установленный п.3 ст. 81 БК РФ №145-ФЗ (3% от общего объема расходов). В отчетном году из резервного фонда расходы не осуществлялись в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

В отчетный период в бюджет Алтатского сельсовета поступило доходов на сумму 3212262,29 рублей, а расходы составили 3229794,43 рублей дефицит составил 19059,47 руб.

В соответствии со ст. 221 БК РФ, общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утверждённого приказом Минфина России от 20.11.2007г. N112н (инструкция №112) и постановлением администрации Алтатского сельсовета утверждены общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Алтатского сельсовета Пировского района № 23-п от 20.09.2016г. (далее-порядок №23-п).

Бюджетные сметы на 2017г. сформированы в соответствии с порядком №23-п. Содержательная часть сметы составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть смет содержит подписи с расшифровками главы администрации, исполнителем, составившего смету, дату составления смет.

Показатели бюджетной сметы учреждения соответствуют доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

К сметам приложены обоснования (расчеты).

К проверке представлено постановление администрации Алтатского сельсовета от 01.07.2016г №13-п «Об утверждении учетной политики» положение об учетной политике на 2017г. В ходе рассмотрения установлено:

- в абз.6 п.1 и в п.7 ссылка на Приказ Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н, который утратил свое действие в 2015г.;

- в абз.4 п.18 ссылка на ст.12 №129-ФЗ от 21.11.1996г., который утратил свое действие в 2013г.

Проверка правильности расходования и целевого использования средств, выделенных на функционирование администрации Алтатского сельсовета, проведена выборочным методом с января по декабрь 2017 года.

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда (ф. 0504071). Начисление заработной платы осуществляется без применения программных продуктов. Заработная плата за проверяемый период работникам администрации сельсовета, начислялась на основании: табеля учета рабочего времени, распоряжений главы сельсовета о приёме, увольнении работников, о предоставлении отпусков, в соответствии со штатным расписанием. Выплаты зарплаты проводились путем перечисления на банковские карты.

Согласно п. 7 Приказа Минфина России №157н, для учета начисленной заработной платы и отражения операций начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний используется расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401).

Проверкой соблюдения администрацией поселения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, нарушений не установлено.

Премии и материальная помощь работникам выплачивались на основании распоряжений главы администрации Алтатского сельсовета, в пределах утвержденного фонда оплаты труда.

В нарушение Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в учреждении не ведется Главная книга (ф 0504072).

Карточка-справка соответствует приказу Минфина России от 30.03.2015 N 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".

Годовая бюджетная отчетность Алтатского сельсовета сформирована в соответствии со статьей 264.2 БК РФ, с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее инструкция №191н).

В соответствии с п.6. Инструкции №191н бюджетная отчет­ность подписана главой Алтатского сельсовета Селивановой Т.В. и специалистом 1 категории Козлова Т.П.

В соответствии с п.9. инструкции № 191н бюджетная отчетность составле­на нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго деся­тичного знака после запятой.

Перед составлением годовой отчетности на основании распоряжения главы от 02.10.2017г. №09 в сельсовете была проведена инвентаризация, по результатам расхождений не выявлено.

Замечаний по составлению годового отчета нет.

**3. Заключение.**

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

-в положении об учетной политике ссылки на недействующие нормативные акты;

- в нарушении приказа Минфина России №157н в учреждении не ведется Главная книга

Не целевого использования средств бюджета не выявлено.

По результатам проведенной проверки предписание об устранении нарушений решено не выдавать.

Рекомендуем выявить причины допущенных нарушений и принять меры по недопущению нарушений в дальнейшей работе. Привести в соответствие положение об учетной политике. В учреждении завести главную книгу.

Настоящий акт составлен на 8 листах в двух экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй – в администрации Алтатского сельсовета.

Ведущий специалист

по ревизионной работе: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Коробейникова И.В.

СОГЛАСОВАНО:

Глава администрации

Алтатского сельсовета: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Селиванова Т.В.

Специалист 1 категории: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Козлова Т.П.

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(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:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г. (на экземпляре акта, остающемся в делах Финансового управления)