Акт, составленный по результатам проверки,

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

с. Пировское 15 ноября 2018г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой И.В., проведена плановая проверка, в соответствии с порядком осуществления финансовым управлением администрации Пировского района внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 27.02.2015г. № 68-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 Чайдинского сельсовета, использования бюджетныхсредств.

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

4. Срок проведения проверки: 29.10.2018-15.11.2018гг.

**1.Общие положения.**

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

Юридический адрес и местонахождение администрации Чайдинского сельсовета: 663120, Красноярский край, Пировский район, п. Чайда, ул. Школьная, 11.

ОГРН 1022401275544, ИНН 2431000672, КПП 243101001.

Учреждения осуществляет свою деятельность на основании Устава.

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

Устав является основным муниципальным нормативным правовым актом, регулирующим организацию и осуществление прогнозирование и планирование экономического и социального развития местного самоуправления на территории Чайдинского поселения в интересах населения с учетом местных традиций, администрация Чайдинского поселения наделено правами получателя средств бюджета, а также администратора доходов бюджета по кодам и источников финансирования дефицита бюджета по кодам.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – Главе администрации Чайдинского сельсовета Сотниковой Валентине Николаевне;

- право второй подписи – главному бухгалтеру Щербаковой Любовь Ефимовне.

Для осуществления денежных операций в 2017г. открыты лицевые счета в УФК по Красноярскому краю 03193007910, 05193007910.

**2. Проверка соблюдения требований законодательства РФ**

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

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

Нормативно – правовым актом, регулирующим бюджетный процесс в Чайдинском сельсовете, является Положение о бюджетном процессе, утверждённое решением Чайдинского сельского Совета депутатов от 07.10.2013г. № 26-8р.

Бюджет Чайдинского сельсовета на 2017г. утвержден решением сельского Совета депутатов от 16.12.2016г. № 79-1р «О сельском бюджете 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 4201,71 тыс. руб., в том числе:

-собственные налоговые и неналоговые доходы в сумме 1055,30 тыс. руб.;

-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3146,41 тыс. руб.;

2. Расходы утверждены в сумме 4254,72 тыс. руб.;

3. Дефицит бюджета утвержден в сумме 53,0 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 бюджет Чайдинского сельсовета четыре раза вносились изменения в решение Чайдинского сельсовета Совета депутатов от 16.12.2016 № 79-1р «О сельском бюджете на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годы». С учетом всех изменений общий объем доходов бюджета поселения на 2017 год был утвержден в сумме 4778,29 тыс. руб., общий объем расходов в сумме 4847.66 тыс. руб. дефицит бюджета утвержден в сумме 69,37 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** | **1055,30** | **1055,30** | **1090,74** | **103,4** | **103,4** |
| Налоги на доходы физических лиц | 170,40 | 170,40 | 192,16 | 112,8 | 112,8 |
| Доходы от уплаты акцизов | 34,30 | 34,30 | 30,66 | 89,4 | 89,4 |
| Налоги на имущество | 4,2 | 4,2 | 7,57 | 180 | 180 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 846,40 | 846,4 | 860,35 | 101,6 | 101,6 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **3146,41** | **3722,99** | **3722,49** | **118,3** | **100** |
| **Всего доходов** | **4201,71** | **4778,29** | **4813,23** | **114,5** | **100,7** |

Таким образом, бюджет Чайдинского сельсовета за 2017 год исполнен по доходам в сумме 4813,22 тыс. рублей или на 100,7%, к уточненному бюджетному назначению. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1090,73 тыс. рублей или на 103,4% к уточненному бюджетному назначению.

В 2017 году в бюджет Чайдинского сельсовета поступило 1090,73 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-112,8%, (192,16 тыс. руб.);

- доходы от уплаты акцизов-89,4%, (30,66 тыс. руб.);

- налог на имущество физических лиц-180%, (7,56 тыс. руб.);

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства-101,6%, (860,34 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 3722,49 тыс. руб. и составляют 100% 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 4806,13 тыс. рублей, или 99,14% от утверждённых бюджетных ассигнований (4847,66 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** | **1879,98** | **1859,74** | **98,92** | **20,24** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 569,21 | 569,21 | 100,00 | - |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. Власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1285,27 | 1275,53 | 99,24 | 9,74 |
| Проведение выборов и референдумов | 0107 | 15,0 | 15,00 | 100 | - |
| Резервные фонды местных администраций | 0111 | 10,0 | - | 0 | 10 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 0,5 | - | 0 | 0,5 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **34,81** | **34,81** | **100,00** | **-** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **37,20** | **37,20** | **100,00** | **-** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **318,88** | **318,88** | **100,00** | **-** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 318,88 | 318,88 | 100,00 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1870,77** | **1849,49** | **98,86** | **21,28** |
| Коммунальное хозяйства | 0502 | 1284,86 | 1263,58 | 98,34 | 21,28 |
| Благоустройство | 0503 | 585,91 | 585,91 | 100,00 | - |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **1400** | **706,01** | **706,01** | **100,00** | **-** |
| **Всего расходов:** | **-** | **4847,66** | **4806,13** | **99,14** | **41,52** |

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** | **4847,66** | **4806,13** | **41,52** | ***99,14*** |
| 121 | Зарплата | 1667,10 | 1663,62 | 3,48 | *44,60* |
| 129 | Начисления на зарплату | 505,01 | 498,25 | 6,76 |
| 244 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения гос-х (мун-х) нужд | 1930,16 | 1909,48 | 20,68 | *39,49* |
|  | Коммунальные расходы -223 | - | 687,78 | - | 14,19 |
| Работы, услуги по содержанию имущества-225 | - | 517,59 | - | 10,68 |
| Прочие работы, услуги -226 | - | 280,17 | - | 5,78 |
| Приобретение материальных запасов -340 | - | 370,64 | - | 7,65 |
| Увеличение основных средств-310 | - | 57,79 | - | 1,19 |
| 312 | Социальные выплаты (пенсия)-263 | 2,43 | 1,92 | 0,51 | *0,04* |
| 540 | Перечисления другим бюджетам-251 | 706,01 | 706,01 | - | *14,56* |
| 852 | Уплата налогов, сборов-290 | 5,66 | 5,66 | - | *0,11* |
| 853 | Уплата иных платежей-290 | 1,79 | 1,69 | 0,1 | *0,03* |
| 870 | Резервные средства | 10 |  | 10 |  |
| 880 | Специальные средства | 15 | 15 | - | *0,31* |

Исполнение бюджета по расходам за 2017 год осуществлялось в соответствии с уточненным бюджетом и сводной бюджетной росписи.

Фактическое исполнение бюджета Чайдинского сельсовета за 2017 год по расходам составило 4806,13 тыс. рублей, что на 41,53 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений (4847,66).

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре расходов в 2017г. занимают расходы по заработной плате 44,60%, расходы по перечислению МБТ 14,56%, коммунальные расходы 14,19%.

Объем резервного фонда на 2017 год был утвержден в размере 10000,00 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 Чайдинского сельсовета поступило доходов на сумму 4813228,64 рублей, а расходы составили 4806128,38 рублей исполнен с профицитом 7100,21 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 Чайдинского сельсовета утверждены общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Чайдинского сельсовета Пировского района № 17-п от 22.09.2016г. (далее-порядок №17-п).

Бюджетные сметы на 2017г. сформированы в соответствии с порядком №17-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, главного бухгалтера, составившего смету, дату составления смет.

Показатели бюджетной сметы учреждения соответствуют только первоначальным доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и изменения в них не вносились.

К сметам приложены обоснования (расчеты).

К проверке представлено постановление администрации Чайдинского сельсовета от 20 января 2017 года №7-п «Об утверждении Положения об 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.17 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 Чайдинского сельсовета, проведена выборочным методом с января по декабрь 2017 года.

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций № 5 расчетов по оплате труда (ф. 0504071). Начисление заработной платы осуществляется с применением 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 с утвержденным главой Чайдинского сельсовета 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 Чайдинского сельсовета, в пределах утвержденного фонда оплаты труда.

В нарушение приказа 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" в карточках-справках на работников не внесены общие сведения о работниках (стаж работы, оклад, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат).

Годовая бюджетная отчетность Чайдинского 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 Чайдинского сельсовета Сотниковой В.Н. и главным бухгалтером Щербаковой Л.Е.

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 приказа главы от 23.11.2017г. №41-р в сельсовете была проведена инвентаризация, по результатам расхождений не выявлено.

Замечаний по составлению годового отчета нет.

1. **Контроль в сфере закупок по контрактам заключенным в 2017г.**

Администрация Чайдинского сельсовета осуществляет закупки с применением федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. (далее 44-ФЗ).

Проверки представлен муниципальный контракт №1-2017/9 от 26.06.2017г. на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по результатам электронного аукциона. На основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе № 0119300030217000001 от 13.06.2017г. контракт заключен с ООО «Стратегия «Норд» на выполнение работ по ремонту автодорог в п. Чайда, ул. Вокзальная (277 метров) на сумму 207015,00 руб.

Учреждением соблюдался порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта. При осуществлении закупок использовался проектно-сметный метод.

В проверяемом периоде меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) **заказчиком не применялись**, поскольку выполнение работ, оказание услуг произведены в соответствии с условиями заключенного контракта.

В Чайдинском сельсовете запись в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Приемка работ по объему, качеству и сроках выполнения работ осуществлена в соответствии с муниципальным контрактом, по результатам составлен акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 27.07.2017г. подписан обеими сторонами.

Оплата согласно контракта производится за фактически выполненные и принятые объемы работ путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика, согласно графику финансирования средств субсидий из краевого бюджета, направленных в 2017 году бюджету Пировского района – не позднее 30 сентября 2017 года. Согласно платежного поручения №633544 от 22.08.2017г. на сумму 2455,00 рублей и платежное поручение №53688 от 13.10.17г. на сумму 204560,00 рублей нарушен срок оплаты контракта.

Других нарушений по заключению и исполнению контракта не установлено.

Соответствие выполненных работ не имеется возможности проверить.

**4. Заключение.**

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

-Показатели бюджетных смет не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, так как в сметы не вносились изменения;

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

-в карточках-справках на работников не внесены общие сведения о работниках;

- нарушен срок оплаты контракта.

Не целевого использования средств бюджета не выявлено.

По приемке товаров, услуг, работ нарушений не установлено.

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. Карточки-справки на работников заполнить в соответствии с приказом N 52н.

Настоящий акт составлен на 9 листах в двух экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй – в администрации Чайдинского сельсовета.

Ведущий специалист

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

СОГЛАСОВАНО:

Глава администрации

Чайдинского сельсовета: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сотникова В.Н.

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Щербакова Л.Е.

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)