Акт, составленный по результатам проверки,

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

с. Пировское 30 ноября 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 Икшурминского сельсовета, использования бюджетныхсредств.

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

4. Срок проведения проверки: 19.11.2018-30.11.2018гг.

**1.Общие положения.**

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

Юридический адрес и местонахождение администрации Икшурминского сельсовета: 663120, Красноярский край, Пировский район, село Икшурма, ул. Почтовая д.1.

ОГРН 1022401275687, ИНН 2431000288, КПП 243101001.

Учреждения осуществляет свою деятельность на основании Устава.

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

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

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – Главе администрации Икшурминского сельсовета Исмагилову Вакилю Махаматгалеевичу;

- право второй подписи – главному бухгалтеру Хисматулина Дольхабиря Башаровна.

Для осуществления денежных операций в 2017г. открыты лицевые счета в УФК по Красноярскому краю 03193007950, 05193007950,04193007950.

**2. Проверка соблюдения требований законодательства РФ**

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

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

Нормативно – правовым актом, регулирующим бюджетный процесс в Икшурминском сельсовете, является Положение о бюджетном процессе, утверждённое решением Икшурминского сельского Совета депутатов от 15.10.2013г. № 33-74р.

Бюджет Икшурминского сельсовета на 2017г. утвержден решением сельского Совета депутатов от 15.12.2016г. № 9-27р «О бюджете Икшурминского 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 6661,04 тыс. руб., в том числе:

-собственные налоговые и неналоговые доходы в сумме 459,60 тыс. руб.;

-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 6201,44 тыс. руб.;

2. Расходы утверждены в сумме 6684,02 тыс. руб.;

3. Дефицит бюджета утвержден в сумме 22,98 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 Икшурминского сельсовета Совета депутатов 15.12.2016г. № 9-27р «О бюджете Икшурминского сельсовета на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годы» вносились изменения четыре раза. С учетом всех изменений общий объем доходов бюджета поселения на 2017 год был утвержден в сумме 8011,81 тыс. руб., общий объем расходов в сумме 8077,22 тыс. руб. дефицит бюджета утвержден в сумме 65,40 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** | **459,60** | **508,48** | **508,48** | **110,6** | **100** |
| Налоги на доходы физических лиц | 172,00 | 193,22 | 193,22 | 112,3 | 100 |
| Доходы от уплаты акцизов | 106,00 | 95,08 | 95,08 | 89,7 | 100 |
| Налоги на имущество | 73,0 | 114,19 | 114,19 | 156,4 | 100 |
| Госпошлина | 2,80 | 5,3 | 5,3 | 189,3 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 105,80 | 100,69 | 100,69 | 95,2 | 100 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **6201,44** | **7503,34** | **7501,54** | **120,9** | **99,9** |
| **Всего доходов** | **6661,04** | **8011,82** | **8010,02** | **120,3** | **99,9** |

Таким образом, бюджет Чайдинского сельсовета за 2017 год исполнен по доходам в сумме 8010,02 тыс. рублей или на 99,9%, к уточненному бюджетному назначению. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 508,48 тыс. рублей или на 100% к уточненному бюджетному назначению.

В 2017 году в бюджет Чайдинского сельсовета поступило 508,48 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-100%, (193,22 тыс. руб.);

- доходы от уплаты акцизов-100%, (95,08 тыс. руб.);

- налог на имущество -100%, (114,19 тыс. руб.);

-госпошлина-100%, (5,3 тыс. руб.);

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства-100%, (100,69 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 7501,54 тыс. руб. и составляют 99,9% 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 8023,10 тыс. рублей, или 99,33% от утверждённых бюджетных ассигнований (8077,23 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** | **2111,59** | **2093,67** | **99,15** | **17,92** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 582,56 | 575,92 | 27,50 | 6,64 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. Власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1447,22 | 1437,75 | 68,00 | 9,47 |
| Проведение выборов и референдумов | 0107 | 20,00 | 20,00 | 0,95 | 0 |
| Резервные фонды местных администраций | 0111 | 60,00 | 60,00 | 2,00 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1,80 | - | 0 | 1,8 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **57,98** | **57,98** | **100,00** | **-** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **14,64** | **14,64** | **100,00** | **-** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **888,46** | **888,46** | **100,00** | **-** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 888,46 | 888,46 | 100,00 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1517,25** | **1481,05** | **97,61** | **36,20** |
| Коммунальное хозяйства | 0502 | 1093,19 | 1056,99 | 68,99 | 36,20 |
| Благоустройство | 0503 | 424,07 | 424,07 | 28,62 | - |
| **Социальная политика** | **1000** | **12,00** | **12,00** | **100,00** |  |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **1400** | **3475,30** | **3475,30** | **100,00** | **-** |
| **Всего расходов:** | **-** | **8077,22** | **8023,10** | **99,33** | **54,12** |

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** | **8077,22** | **8023,10** | **54,12** | ***99,33*** |
| 121 | Зарплата | *1674,82* | *1671,23* | 3,59 | *26,45* |
| 129 | Начисления на зарплату | *504,43* | *501,38* | 3,05 |
| 242 | Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (услуги связи 221) | *23,00* | *22,00* | 1,00 | *0,27* |
| 244 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения гос-х (мун-х) нужд | *2353,56* | *2307,39* | 46,17 | *28,75* |
|  | Коммунальные расходы -223 | - | 1030,25 | - | 12,80 |
| Работы, услуги по содержанию имущества-225 | - | 902,46 | - | 11,38 |
| Прочие работы, услуги -226 | - | 199,87 | - | 2,45 |
| Приобретение материальных запасов -340 | - | 150,09 | - | 1,85 |
| Увеличение основных средств-310 | - | 24,72 | - | 0,27 |
| 312 | Социальные выплаты (пенсия)-261 | *12,00* | *12,00* | 0 | *0,15* |
| 540 | Перечисления другим бюджетам-251 | *3475,3* | *3475,3* | 0 | *43,31* |
| 852 | Уплата налогов, сборов-290 | *12,37* | *12,37* | 0 | *0,15* |
| 853 | Уплата иных платежей-290 | *1,80* | *1,43* | 0,39 | *0,01* |
| 811 | Специальные средства | *20,00* | *20,00* | 0 | *0,24* |

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

Фактическое исполнение бюджета Икшурминского сельсовета за 2017 год по расходам составило 8023,10 тыс. рублей, что на 54,12 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений (8077,22).

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре расходов в 2017г. занимают расходы по перечислению МБТ 43,31%, расходы по заработной плате 26,45%, расходы по содержанию имущества 11,38%.

В отчетный период в бюджет Икшурминского сельсовета поступило доходов на сумму 8010018,54 рублей, а расходы составили 8023099,69 рублей дефицит составил 13081,15 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 Икшурминского сельсовета утверждены общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Икшурминского сельсовета Пировского района № 19-п от 21.09.2016г. (далее-порядок №19-п).

Бюджетные сметы на 2017г. сформированы в соответствии с порядком №19-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 доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

К сметам приложены обоснования (расчеты).

К проверке представлено постановление администрации Икшурминского сельсовета от 22.06.2016г №12-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.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 Икшурминского 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 Икшурминского 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).

Форма Карточка-справка не 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 Икшурминского 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 Икшурминского сельсовета Исмагилов В.М. и главным бухгалтером Хисматулина Д.Б.

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.

В нарушение ч. 3 ст. 11 № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация.

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

- карточки-справки на работников ведутся не по форме;

- не проведена инвентаризация перед составлением годовой отчетности.

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. Заполнить карточки-справки в форме 0504417. Провести инвентаризацию имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

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

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй – в администрации Икшурминского сельсовета.

Ведущий специалист

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

СОГЛАСОВАНО:

И.о. главы администрации

Икшурминского сельсовета: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Исмагилова Р.Р.

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Хисматулина Д.Б.

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)