**АКТ**

**проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ,**

**проверка отчета об исполнении бюджета**

**в МО Железнодорожный сельсовет Енисейского района**

На основании порядка осуществления должностными лицами администрации Железнодорожного сельсовета внутреннего муниципального финансового контроля администрации Железнодорожного сельсовета, утвержденного постановлением администрации от 30.06.2018 № 26-п, проведена проверка в МО Железнодорожный сельсовет Енисейского района на тему: «Проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при составлении и исполнении бюджета поселения за 2019г».

**Основание проверки**: план проверок внутреннего муниципального финансового контроля администрации Железнодорожного сельсовета, утвержденный постановлением администрации от 05.12.2019 № 24-п .

**Цель проверки**: соблюдение бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при составлении и исполнении бюджета поселения за 2019г.

**Объект проверки**: МО Железнодорожный сельсовет Енисейского района.

**Проверяемый период**: 2019г.

**Срок проведения проверки**: с 25.12.2019 г. по 15.01.2020 г.

**Вводная часть:**

Полное наименование: Муниципальное образование Железнодорожный сельсовет Енисейского района Красноярского края

Сокращенное наименование: МО Железнодорожный сельсовет.

Юридический адрес: 663147, Красноярский край, Енисейский район, п. Абалаково, ул. Школьная, 5.

Фактический адрес: 663147, Красноярский край, Енисейский район, п. Абалаково, ул. Школьная, 5.

ИНН 2412005153, КПП 244701001, ОГРН 1022401247744.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утверждённого решением Совета депутатов МО Железнодорожный сельсовет Енисейского района Красноярского края от 04.06.1999 г.

Железнодорожный сельсовет имеет собственный бюджет. Для осуществления денежных операций администрацией Железнодорожного сельсовета открыты лицевые счета:

* лицевой счет № 03193013350 в отделении Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю в Енисейском районе.

Должностными лицами, ответственными за организацию деятельности в проверяемом периоде являлись:

* Глава Железнодорожного сельсовета – Шелушков С.М., утвержденный решением Железнодорожного сельского Совета депутатов от 19.02.2016 г. №2-29р;

В ходе осуществления контрольных мероприятий в отношении организации и ведения бюджетного учета, эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества применены следующие нормативные акты:

- Бюджетного, Трудового и Гражданского кодексов;

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- Указание Банка России от 11.03.2014г N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указ № 3210-У);

- Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

- Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (далее - Инструкция N 162н);

- 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" (далее - Приказ N 52н);

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Указания N 49);

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (далее - Инструкция N 191н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Минфина России от 31 декабря 2016г № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н.

**Описательная часть:**

В соответствие со ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции 157н учетная политика учреждением утверждена постановлением администрации от 27.11.2019 № 20-п.

***Проверка банковских операций по лицевым счетам*** Учреждения проведена за 2019г путем сличения данных Главной книги, журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним. Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами. В соответствии п.11 Инструкции 157н по истечении каждого отчетного периода формируется и сброшюровывается Журнал операций с безналичными денежными средствами. Нарушений не установлено.

Проверка состояния ***расчетов с подотчетными лицами*** проведена выборочно, путем сопоставления журнала операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами с данными авансовых отчетов и приложенными к ним оправдательными документами. Учет ведется на бюджетном счете 0208 000 00 «Расчеты с подотчетными лицами». В проверяемом периоде принятые к учету авансовые отчеты ф. 0504505 утверждены руководителем учреждения. Журнал операций сформирован и сброшюрован.

***При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период установлено следующее:***

* в 2019г осуществление закупки товара, работы или услуги проводились в соответствии с ч.1 ст.93 44-ФЗ. Реестр закупок сформирован. Нарушений не установлено.
* по муниципальным контрактам, заключенным с организациями в соответствии с п.1 ч.1 ст.93 44-ФЗ, сфера деятельности которых относится к деятельности субъектов естественных монополий, оплата производится своевременно, на основании выставленных счетов;
* Документы по поставке товарно-материальных ценностей (договора, акта сверки, акта выполненных работ, товарные накладные) имеются и правильно оформлены;
* Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные товары (работы, услуги) в проверяемом периоде ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, что отвечает требованиям Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г № 52н «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4 сформирован и сброшюрован.
* Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) просроченная дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2020 года отсутствуют.

При проверке начисления и выплаты заработной платы установлено:

***Оплата труда*** главы муниципального образования, муниципальных служащих администрации поселения и обслуживающего персонала регламентированы следующими нормативными правовыми актами:

# - решение от 09.12.2016 № 6-55р «Об утверждении Положения об оплате труда выборных должностных лиц муниципального образования Железнодорожный сельсовет (в редакции решения от 22.12.2017 № 10-88р, от 24.07.2018 № 12-110р, от 17.09.2019 № 17-159р);

- решение Железнодорожного сельского Совета депутатов от 12.08. 2019г. № 16-150р «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих Железнодорожного сельсовета Енисейского района Красноярского края» (в редакции решения от 17.09.2019 № 17-158р, 15.10.2019 № 17-161р, от 05.11.2019 № 17-163р);

- постановление администрации от 23.12.2019 № 30-п «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих в администрации Железнодорожного сельсовета Енисейского района Красноярского края и ее структурных подразделениях должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы»

Штатное расписание муниципальных служащих, утверждено главой администрации сельсовета:

* на 01.01.2019г составляет 3 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 77 834,66 руб.;
* на 01.10.2019 составляет 3 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 81 180,77

Штатное расписание обслуживающего персонала, утверждено главой администрации сельсовета:

* на 01.01.2019г составляет 4,75 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 34503,29 руб.
* - на 01.10.2019 составляет 4,75 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 35 989,82

Проверкой формирования вышеперечисленных штатных расписаний в соответствии с Положением по оплате труда работников, а именно правильное применение размеров должностных окладов и всех соответствующих надбавок нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 136 ТК РФ установлены и соблюдаются сроки выплаты заработной платы.

В соответствие с п.11 Инструкции 157н, приказом Минфина 52н Журнал операций расчетов по оплате труда № 6 сформирован и сброшюрован.

Трудовые отношения с работниками оформляются трудовыми договорами. При оформлении трудовых договоров соблюдается ст. 57 ТК.

При проверке начисления премии по результатам работы за 2019г нарушений не установлено.

***При проверке основных средств*** установлено следующее:

* По данным годового отчета на балансе администрации на 01.01.2020г на счете 101.00 числятся основные средства стоимостью 1 910597,65 руб., на счете 108.00 – основные средства стоимостью 323272,51 руб.
* В соответствии с п. 34 Инструкции 157н поступление и выбытие активов оформляются актом.
* В соответствии с п. 54 Инструкции 157н аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках.
* В соответствии с п. 55 Инструкции 157н учет операций по поступлению и выбытию основных средств ведется Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.
* В соответствии с приказом 52н от 30.03.2015г Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) за проверяемый период сформирована.
* В соответствии п. 85 Инструкции 157н производится расчет суммы амортизации.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. В соответствии с п.1 ст.11 Закона № 402-ФЗ, Указаний N 49, распоряжением администрации Железнодорожного сельсовета от 24.09.2019 № 32-р проведена инвентаризация основных средств. Излишков и недостач не выявлено.

*При проверке материальных запасов* установлено:

- Поступление материальных запасов в проверяемом периоде отражается в счетах-фактурах и товарных накладных.

- Учет материальных запасов, приобретенных для использования в процессе деятельности учреждения отражается на счете 10500 «Материальные запасы».

- Согласно п. 111 Инструкции 157н выбытие материальных запасов производится на основании актов на списание и ведомости на выдачу материальных запасов.

- В соответствии п. 119 Инструкции 157н материально ответственные лица за учет материальных запасов имеются.

В соответствии с Приказом № 52н, п.11 Инструкции 157н журнал операций № 8 по прочим операциям сформирован и сброшюрован.

В соответствии с Приказом № 52н главная книга ежемесячно сводится.

***При проверке исполнения бюджета муниципального образования Железнодорожный сельсовет за 2019г установлено следующее:***

Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования Железнодорожный сельсовет *(ф. 0503127)* объем утвержденных бюджетных назначений *по доходам* в размере 7958,4 тыс. рублей исполнен на 100,1%, или в размере 7963,9 тыс. рублей*.*

В структуре *налоговых платежей* основным доходным источником является: налог на имущество (99,8%); земельный налог (99,9%).

Исполнение *безвозмездных поступлений* в 2019 году составило 6915,0 рублей (100 % от годового плана).

Предоставленные межбюджетные трансферты исполнены в 2019 году в суммах:

− *дотации* на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 3353,2 тыс. рублей (100% от плана);

− *субвенций* – 85,3 тыс. рублей (100% от плана);

* *иные межбюджетные трансферты* – 3476,5 тыс. руб. (100% от плана).

Расходы по обязательствам бюджета муниципального образования Железнодорожный сельсовет исполнены на 94,7 % в сумме 7806,0 тыс. рублей при плане 8246,9 тыс. руб. Сведения по структуре расходов бюджета МО Железнодорожный сельсовет за 2019 год, в разрезе разделов экономической классификации, приведены в таблице:

Таблица 1

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | По данным ф.0503127 | | | Исполнение расходов, % |
| Утвержденные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | | **8246,9** | **7806,0** | **440,9** | **94,7** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 4539,0 | 4376,0 | 162,6 | 96,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 80,8 | 80,8 | 0 | 100 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 44,2 | 39,2 | 5,0 | 88,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 463,9 | 351,1 | 112,8 | 75,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 356,2 | 195,7 | 160,5 | 55,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2028,7 | 2028,7 | 0 | 100 |
| 1000 | Социальная политика | 234,0 | 234,0 | 0 | 100 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 500,0 | 500,0 | 0 | 100 |

**Заключительная часть:**

Бухгалтерский учет в целом осуществляется в соответствии с требованиями № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, приказа Минфина от 01.12.2010г №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если разногласия не представлены по истечении указанного срока.

Экземпляр акта контрольного мероприятия на 7 листах получил(а) :

(должность, наименование организации, Ф.И.О.)

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

(дата)

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если разногласия не представлены по истечении указанного срока.

Экземпляр акта контрольного мероприятия на 7 листах получил(а) :

(должность, наименование организации, Ф.И.О.)

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |