**АКТ**

**о результатах проверки внутреннего финансового контроля деятельности**

**Администрации Вагайцевского сельсовета Ордынского района Новосибирской области**

с. Вагайцево 24 декабря 2021 года

**Наименование контрольного мероприятия:** проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения администрацией Вагайцевского сельсовета Ордынского района Новосибирской области.

**Цель проведения контрольного мероприятия:** предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации, проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Вагайцевского сельсовета Ордынского района Новосибирской области.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Распоряжение администрации Вагайцевского сельсовета Ордынского района Новосибирской области от 04.10.2021 г. «О проведении планового внутреннего финансового контроля в 2021 году».

**Лица, проводившие контрольное мероприятие:**

Чхало Ольга Владимировна – заместитель главы администрации Вагайцевского сельсовета;

Симоненко Галина Николаевна – специалист администрации Вагайцевского сельсовета.

**Привлеченные специалисты** (инициалы, фамилия, должность, место работы)**:** нет

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2021 года по 31.10.2021 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 20 декабря 2021 года по 24 декабря 2021 года.

**Юридический адрес объекта контрольного мероприятия:** 633261, Новосибирская область, Ордынский район, с. Вагайцево, ул. Космонавтов, 26.

**Идентификационный номер налогоплательщика:** 5434100624

**ОГРН:** 1025404499196

**Сведения о замещении должностей руководителя объекта контрольного мероприятия за проверяемый период:** ответственным лицом за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлся:

- глава Вагайцевского сельсовета ордынского района Новосибирской области Доманин О.Д. - с 30.12.2020 года по настоящее время - с правом первой подписи.

**Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:**

1) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145 ФЗ.

2) Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

4) Приказ Минфина России от 06.06.2019 г №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

5) Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».

6) Приказ Минфина России от 06.12.2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

7) Приказ Министерства финансов РФ 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».

8) Приказ Минфина России от 15.12.2016 года № 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».

9) Приказ МФ РФ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

10) Приказ Минфина России от 29.11.2017 года №209н «О порядке применения классификации операций сектора государственного управления».

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов,**

**регулирующих деятельность администрации Вагайцевского сельсовета.**

Муниципальное образование сельское поселение Вагайцевский сельсовет Ордынского муниципального района Новосибирской области (далее по тексту – Вагайцевский сельсовет или поселение или муниципальное образование) в соответствии с Законом от 06.10.2003 г № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» наделено статусом сельского поселения.

Структуру органов местного самоуправления поселения составляют: представительный орган муниципального образования – Совет депутатов Вагайцевского сельсовета, глава Вагайцевского сельсовета, администрация Вагайцевского сельсовета.

Администрация Вагайцевского сельсовета Ордынского района новосибирской области (ИНН 5434100624, КПП 543401001, ОГРН 1025404499196, юридический адрес: 633261, Новосибирская область, Ордынский район, с. Вагайцево, ул. Космонавтов, 26.), является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и обязанности, имеет печать, штампы и бланки с местной символикой, может быть истцом и ответчиком в суде.

Устав сельского поселения Вагайцевский сельсовет Ордынского муниципального района Новосибирской области принят Решением 8 сессии Совета депутатов Вагайцевского сельсовета Ордынского района Новосибирской области пятого созыва от 15.04.2016г.№ 34 (с изменением Решение № 101 от 06.07.2017 г., Решение № 132 от 19.02.2018 г., Решение № 158 от 24.01.2019 г., Решение № 172 от 26.04.2019 г., Решение № 178 от 30.08.2019 г., Решение № 186 от 31.01.2020 г., Решение № 23 от 23.12.2020 г., Решение № 33 от 22.04.2021 г., Решение № 50 от 27.09.2021 г.), зарегистрирован Главным Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Новосибирской области 10.05.2016 года ГРН Ru545203022016001.

Основные виды деятельности сельского поселения:

- формирование, утверждение, исполнение бюджета и контроль за исполнением бюджета;

- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов;

- владение пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

- организация в границах муниципального образования электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом;

- содержание и строительство автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений в границах поселения, за исключением автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных, инженерных сооружений;

- обеспечение малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства;

- создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения;

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения;

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселения;

- создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;

- организация благоустройства и озеленения территории поселения, использования и охраны городских лесов, расположенных в границах поселения и др.

***Исполнение бюджета по доходам и расходам.***

Проверка целевого использования средств бюджета Вагайцевского сельсовета проведена в соответствии с приказом Минфина России от 08.06.2018 года № 132Н « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и др.

Бюджет Вагайцевского сельсовета на 2021 год принят Решением Совета депутатов Вагайцевского сельсовета Ордынского района Новосибирской области от 23.12.2020 года №24 «О бюджете Вагайцевского сельсовета Ордынского района новосибирской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Источниками формирования бюджета Вагайцевского сельсовета являются собственные доходы (налоговые и неналоговые) и межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Ордынского района (дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты).

**Структура доходов за январь-ноябрь 2021 года**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено с учетом изменений | Исполнено за январь-ноябрь 2021 г. | |
| Сумма | % исполнения |
| Налоговые и неналоговые доходы | 7 965,7 | 7861,6 | 98,7 |
| Безвозмездные поступления | 19 842,0 | 12 859,7 | 64,8 |
| ИТОГО | 27707,7 | 20721,3 |  |

Согласно представленных данных об исполнении бюджета Вагайцевского сельсовета за истекший период текущего года доходная часть исполнена в сумме 20721,3 тыс. рублей. Анализ данных показывает, что значительную часть в структуре доходов бюджета Вагайцевского сельсовета занимают безвозмездные поступления.

Исполнение расходной части бюджета администрации Вагайцевского сельсовета за январь-ноябрь 2021 года характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  направления расходов | КБК | январь-ноябрь 2021 года | | |
| Утверждено с учетом изменений | Исполнено | % испол-нения |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 806,8 | 740,9 | 91,8 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 4580,9 | 3869,1 | 84,5 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 66 | 66 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 92,5 | 72,0 | 77,8 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 274,9 | 237,8 | 86,5 |
| Защита населения и территории от ЧС, природного техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 530,8 | 195,5 | 36,8 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 11582,0 | 11582,0 | 100 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 3043,2 | 3029,3 | 99,5 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 50,0 | 0 | 0 |
| Благоустройство | 0503 | 6725,4 | 3889,8 | 57,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 267,0 | 117,5 | 44 |
| Образование | 0707 | 65,0 | 50,0 | 76,9 |
| Культура | 0801 | 3484,4 | 1120,0 | 32,1 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 15,1 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 175,0 | 59,5 | 34 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 31,9 | 31,9 | 100 |
| **ИТОГО расходов** | **-** | **31791** | **25061,5** | **78,8** |

В целом расходы администрации Вагайцевского сельсовета Ордынского района Новосибирской области за истекший период 2021 года исполнены в сумме 25 061,5 тыс. рублей или 78,8 % от утвержденных плановых назначений. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2021 год составляют расходы по разделам: «Функционирование местных администраций», «Культура», «Благоустройство», «Дорожное хозяйство», «Коммунальное хозяйство».

Проверкой нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

***Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.***

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации на основании платежных поручений. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде. При проверке банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

***Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.***

В ходе проверки были изучены следующие документы и сведения:

1. Информация об осуществлении закупок для нужд администрации Вагайцевского сельсовета в единой информационной системе.

2. Бюджетная смета, утвержденная главным распорядителем средств бюджета, смета расходов, предусматривающая лимиты бюджетных обязательств администрации Вагайцевского сельсовета на 2021 гг.

3. Журнал учета договоров, принятых администрацией Вагайцевского сельсовета на бюджетные обязательства в 2021 г.

В проверяемом периоде финансирование проводилось за счет средств бюджета Вагайцевского сельсовета Ордынского района Новосибирской области на основании сводной бюджетной росписи, утвержденной  постановлением администрации Вагайцевского сельсовета от 30.12.2020 г. № 89.

Планы – графики на 2021 год размещены в соответствии с действующим законодательством, нарушений не выявлено.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

По итогам проведения плановой проверки по внутреннему финансовому контролю в отношении закупок для обеспечения нужд Вагайцевского сельсовета Ордынского района Новосибирской области сделан вывод:

1. Внутренние организационно-распорядительные и нормативные документы, регламентирующие деятельность Заказчика по осуществлению закупок ведутся в соответствии с Законом-№44 ФЗ.
2. В документации и процедурах аукционов в электронной форме отклонений от требований Закона № 44-ФЗ не выявлено.
3. Информация и документы, подлежащие размещению на дату проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации о закупках своевременно и в полном объеме размещены на официальном сайте Единой информационной системы.

***Проверка учета материальных запасов.***

В соответствии с распоряжением администрации Вагайцевского сельсовета Ордынского района Новосибирской области от 29.10.2021 года № 130/1-р «О проведении инвентаризации в 2021 году» проведена инвентаризация имущества и расходных обязательств. К началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу или расходу нефинансовых активов сданы в бухгалтерию и никаких неоприходованных или списанных в расход нефинансовых активов не имеется. По результатам проведенной инвентаризации составлена инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 1 по объектам нефинансовых активов на 31.10.2021 г., согласно которой количество порядковых номеров: 434, общее количество единиц фактически: 832,13 единиц, на сумму фактически: 180 348 540,31 рублей.

В ходе проверки операций с материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов (договора, накладные, счета-фактуры, платежные поручения), а также документы, подтверждающих расход и их списание (акты на списание) и журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета.

***Правильность расходования средств на заработную плату.***

Проверке представлены следующие документы: штатные расписания, расчет фонда заработной платы по нормативу, лицевые счета, трудовые договора, табели учета рабочего времени, приказы по кадровому составу.

При проверке начисления заработной платы нарушений не установлено.

***Проверка достоверности предоставляемой отчетности.***

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, не имеют расхождений по оборотам и остаткам по счетам в журналах операций.

**Сведения о результатах проверки:**

**По результатам плановой проверки нарушения не выявлены.**

Заместитель главы администрации

Вагайцевского сельсовета О.В. Чхало

Специалист 1 разряда

Вагайцевского сельсовета Г.Н. Симоненко

С актом ознакомлен:

Глава Вагайцевского сельсовета  О.Д. Доманин