АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАЛЕССКОЕ

**Акт внутренней финансовой проверки**

**администрации муниципального образования Залесское**

**за 2014 год**

д. Малое Восное «31» августа 2015 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Распоряжение администрации муниципального образования Залесское от 25.05.2015 № 4-р «Об утверждении плана мероприятий по внутреннему финансовому контролю» с целью выполнения постановления администрации муниципального образования Залесское от 17.04.2015 № 18 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией муниципального образования Залесское полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»

**Тема контрольного мероприятия:** Анализ составления и исполнения бюджетных смет и контроль за правильностью ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2014 по 31.12.2014.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 15.08.2015г. по 31.08.2015г.

**Метод проведения** **контрольного мероприятия:**  камеральная проверка.

**Состав проверочной группы: О**тветственный исполнитель – Данча Алевтина Ивановна, заместитель главы муниципального образования Залесское;

участники – Зайцев Валентин Викторович, глава муниципального образования Залесское;

Веселова Тамара Александровна, главный специалист администрации муниципального образования Залесское.

**Юридический адрес объекта контрольного мероприятия:** 162802, Вологодская область, Устюженский район, д. Малое Восное, д. 57.

**Реквизиты:** ИНН 3520008354, КПП 352001001, УФК по Вологодской области (Адм. муниципального образования Залесское/ Администрация муниципального образования Залесское л.с. 232.11.001.1) р/с 40204810300090000442, Отделение Вологда г. Вологда БИК 041909001. На основании выписки из Единого государственного реестра юридических лиц установлены следующие виды экономической деятельности (ОКВД)- основной – 75.11.32 – деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов.

**Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов:**

1. Решение Совета муниципального образования Залесское от 20.11.2009 года № 15 «О принятии Устава муниципального образования Залесское (с последующими изменениями);

2. Решение Совета муниципального образования Залесское от 20.11. 2009 года № 16 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования Залесское» (с последующими изменениями);

3. Решение Совета муниципального образования Залесское от 25.12.2013 № 22 «О бюджете муниципального образования Залесское на 2014год»:

4. Решение Совета муниципального образования Залесское от 20.10.2009 № 14 «Об утверждении Положения об оплате труда в органах местного самоуправления муниципального образования Залесское» (с последующими изменениями);

5. Приказ главы муниципального образования Залесское от 14.01.2014 № 2 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета».

6. Бюджетная смета доходов и расходов администрации муниципального образования Залесское на 2014 год (с расшифровками и последующими изменениями);

7. Уведомления об изменении сводной бюджетной росписи за 2014 год;

8. Отчет об исполнении бюджета за 2014 год;

9. Распоряжение администрации муниципального образования Залесское от 09.01.2014 № 1-р «Об утверждении штатного расписания администрации муниципального образования Залесское» на 2014 год; от 28.02.2014 № 3-к «О выплате Зайцеву В.В.»; от 26.03.2014 № 4-к, от 26.06.2014 № 9-к, от 19.09.2014г № 12-к, от 10.11.2014 № 14-к, от 10.12.2014 № 15-к «О выплате премии работникам администрации муниципального образования Залесское».

10. Регистры бухгалтерского учета за 2014 год (Журнал операций по счету «Касса», Журнал операций с безналичными денежными средствами, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнал операций расчетов с подотчетными лицами, Журнал операций расчетов по оплате труда, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

11. Справки и расшифровки по статьям расходов на содержание органов местного самоуправления.

12. Распоряжение администрации муниципального образования Залесское от 30.10.2012 № 16-р «О норме рас­хода бензина».

13.Приказ Министерства транспорта РФ от 18.09.2011 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов.

**Результаты контрольного мероприятия.**

Муниципальное образование Залесское является сельским поселением. Статус муниципального образования Залесское установлен законом Вологодской области от 06.12.2004 № 1126-ОЗ «Об установлении границ Устюженского муниципального района, границах и статусе муниципальных образований, входящих в его состав» (с последующими изменениями и дополнениями).

В структуру органов местного самоуправления муниципального образования Залесское входят: Совет муниципального образования Залесское, глава муниципального образования Залесское, администрация муниципального образования Залесское.

Бюджетный процесс муниципального образования Залесское регулируется Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), Уставом муниципального образования Залесское и Положением о бюджетном процессе муниципального образования Залесское, утвержденным решением Совета муниципального образования Залесское от 20.11. 2009 года № 16.

Бюджет муниципального образования Залесское на 2014 год утвержден решением Совета муниципального образования Залесское от 25.12.2013 № 22 (с последующими изменениями) по доходам в сумме – 5521,63 тыс. рублей, по расходам в сумме – 5601,25 тыс. рублей, с дефицитом бюджета – 79,62 тыс. рублей или 5,1% от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Администрация муниципального образования Залесское является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом, наделенным в соответствии с Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения муниципального образования Залесское и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Вологодской области. Обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, смету, счета в банке и лицевые счета в органах казначейства, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Администрация муниципального образования Залесское функционирует в форме казенного учреждения.

Согласно ст. 6 Бюджетного кодекса РФ, казенное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. Исполнение бюджета осуществляется в соответствии со ст. 215.1. БК РФ на основе бюджетной росписи.

**Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования Залесское**

Основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в следующей таблице:

Поступление доходов в бюджет в 2014 году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | План на 2014 год первоначальный, тыс. руб. | План на 2014 год с изменениями на 29.12.2014г.,  тыс. руб. | Факт 2014года, тыс. руб. |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы – всего:** | **1733,0** | **1550,2** | **1568,9** |
| в том числе |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 434,0 | 373,9 | 375,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 459,0 | 349,5 | 363,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | - | 8,7 | 8,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 158,0 | 151,7 | 152,0 |
| Земельный налог | 611,0 | 491,5 | 491,9 |
| Государственная пошлина за совершение нотариальных действий | 10,0 | 15,5 | 15,5 |
| Арендная плата за земельные участки | 14,0 | 84,8 | 87,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 7,0 | - | - |
| Прочие поступления от использования имущества | 25,0 | 65,0 | 65,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 15,0 | 9,1 | 9,1 |
| Прочие поступления (штрафы) | - | 0,5 | 0,5 |
| **Безвозмездные поступления–всего:** | **4486,9** | **3971,4** | **3971,4** |
| в том числе |  |  |  |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 3649,9 | 3462,5 | 3462,5 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности | 386,2 | - | - |
| Субвенции для осуществления полномочий по первичному воинскому учету | 74,1 | 75,0 | 75,0 |
| Субвенции на выполнение передаваемых полномочий (протоколы) | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 376,3 | 353,5 | 353,5 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений |  | 80,0 | 80,0 |
| **Всего доходов** | **6219,9** | **5521,6** | **5540,3** |

Доходная часть бюджета была существенно изменена в течение года в сторону уменьшения (на 698,3 тыс. руб.), как по собственным доходам (на 182,8 тыс. руб.), так и по безвозмездным поступлениям (на 515,5 тыс. руб.). Фактическое исполнение незначительно (на 18,7 тыс. руб.) превышает плановые показатели на последнюю дату утверждения изменений. Данные показатели соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования Залесское**

Основные показатели расходов бюджета поселения представлены в следующей таблице:

Расходы бюджета поселения в 2014 году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2014 год первоначальный, тыс. руб. | План на 2014 год с изменениями на 29.12.2014г.,  тыс. руб. | Факт 2014года, тыс. руб. |
|
| Общегосударственные расходы всего, в т.ч. | 2742,8 | 2712,8 | 2712,8 |
| Национальная оборона | 74,1 | 75,0 | 75,0 |
| ГО и ЧС | 67,7 | 44,3 | 44,3 |
| Дорожная деятельность | 835,3 | 848,5 | 828,4 |
| Жилищное хозяйство | 241,5 | 19,4 | 19,4 |
| Благоустройство, в т.ч. | 1322,1 | 729,0 | 729,0 |
| *- уличное освещение* | *326,4* | *229,6* | *229,6* |
| *- содержание улиц населенных пунктов* | *365,1* | *93,2* | *93,2* |
| *- озеленение* | *155,2* | *59,5* | *59,5* |
| *- содержание мест захоронения* | *29,8* | *-* | *-* |
| *- прочие мероприятия* | *445,6* | *346,7* | *346,7* |
| Молодежная политика | 6,5 | 6,5 | 6,5 |
| Культура | 827,5 | 827,5 | 827,5 |
| Пенсионное обеспечение | 32,4 | 323,3 | 323,3 |
| Физическая культура и спорт | 132,4 | 14,9 | 14,9 |
| **Всего расходов** | 6282,3 | 5601,2 | 5581,1 |

На финансирование собственных и переданных полномочий муниципального образования в 2014 году направлено 5581,1 тыс. руб. Расходы бюджета, как и доходы, изменены в течение года в сторону уменьшения (на 681,1 тыс. руб.). Как видно из приведенной таблицы, имеют место незначительные отклонения фактических показателей от плановых, которые не влекут за собой нарушение бюджетного законодательства.

На содержание органов местного самоуправления расходы составили 2712,8 тыс.руб., в том числе функционирование главы – 498,3 тыс.руб., органов исполнительной власти, включая переданные полномочия – 2192,9 тыс. руб., обеспечение деятельности финансовых органов - 21,6 тыс.руб. Расходы на заработную плату с начислениями без учета инспектора по воинскому учету составили 2171,2 тыс.руб. в том числе МОП 220,3 тыс. руб., что ниже норматива расходов на оплату труда, установленного постановлением Правительства области от 28.07.2008г. №1416 (с последующими изменениями).

На 01.01.2015 года муниципального долга в формах, определенных статьей 100 Бюджетного Кодекса РФ , у муниципального образования нет.

На 2014 год целевых муниципальных программ не принималось.

В 2014 году Резервного фонда в бюджете муниципального образования не создано.

Остаток денежных средств на 01.01.2015года составил 238,0 тыс. руб., в том числе акцизы 34,2 тыс.руб. Данные остатки отражены в годовом отчете.

В соответствии с годовым отчетом дебиторской и кредиторской задолженности у муниципального образования нет.

При проверке использования целевых средств не выявлено нецелевого использования бюджетных средств и не установлено расхождений с представленной отчетностью. Субвенции, выделенные на финансирование расходов по ведению воинского учета в сумме 75,0 тыс.руб. и субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ в сумме 0,4 тыс. руб. использованы в полном объеме по целевому назначению, операции отражены в отчетности достоверно.

Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на осуществление дорожной деятельности израсходованы по назначению.

Советом муниципального образования Залесское принято решение от 25.12.2013 № 29 о создании муниципального дорожного фонда муниципального образования Залесское с 01.01.2014 года. В дорожный фонд были направлены доходы от уплаты акцизов, собственные доходы и межбюджетные трансферты, переданные из бюджета Устюженского муниципального района.

Объем поступлений и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования Залесское представлены в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 363,7 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 353,5 |
| Собственные доходы – НДФЛ | 70,0 |
| Всего поступлений | 787,2 |
| Содержание автомобильных дорог | 83,2 |
| Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог | 669,8 |
| Всего бюджетных ассигнований | 753,0 |
| Остаток на 01.01.2015г. | 34,2 |

Администрация муниципального образования Залесское является единственным главным распорядителем и получателем средств бюджета, которая финансируется на основании бюджетной сметы.

В муниципальном образовании Залесское бюджетная смета разрабатывается и ведется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Залесское от 17.01.2013 № 2. Дело «Смета доходов и расходов» администрации муниципального образования Залесское на 2014 год содержит смету доходов, бюджетную смету расходов с приложением расшифровок и приложения по изменению показателей бюджетной сметы в течение года. Расходование средств бюджетной сметы производится по следующим статьям расходов (КОСГУ).

211 «Заработная плата»

Расходование бюджетных средств по данной статье производится на основании положения об оплате труда, утвержденного решением Совета муниципального образования Залесское от 20.10.2009 № 14 « Об утверждении Положения об оплате труда в органах местного самоуправления муниципального образования Залесское» (с изменениями) и штатного расписания администрации на 2014 год.

На 2014 год распоряжением администрации муниципального образования Залесское от 09.01.2014 № 1-к утвержден размер должностных окладов и ежемесячных надбавок к должностным окладам. А распоряжением от 09.01.2014 № 1-р с учетом положений распоряжения от 09.01.2014 № 1-к утверждено штатное расписание. Начисление и выплата зарплаты производится в строгом соответствии со штатным расписанием.

Начисление отпускных производится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (ст. 139 Трудового Кодекса РФ, Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»), Положением об оплате труда в органах местного самоуправления муниципального образования Залесское и приказам о предоставлении очередного отпуска.

213 «Начисления на выплаты по оплате труда»

Начисления на заработную плату производятся в соответствии с действующим законодательством РФ (Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования» (с изменениями)):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| База для начисления страховых взносов | Тариф страхового взноса | | | |
| Пенсионный фонд Российской Федерации | Фонд социального страхования Российской Федерации | | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования |
| В пределах установленной предельной [величины](consultantplus://offline/ref=5F12031C01B1F04D0D83C2154FB024BFBC87171ECE9452A25D03786384D0E583E72C6A7E10700551D0Q8H) базы для начисления страховых взносов | 22% | 2,9% | 0,2% | 5,1% |

Кассовые расходы по начислениям с заработной платы сотрудникам администрации муниципального образования Залесское за 2014 год составляют 402,7 тыс. руб..

221 «Услуги связи»

Расходы на услуги связи производятся на основании договора об оказании услуг связи № 12015720 от 25.12.2013 и договора на предоставление услуг междугородней и международной электрической связи №12015720-РТК от 25.12.2013 и актов сдачи-приемки продукции (работ, услуг), что подтверждает обязательства администрации муниципального образования Залесское.

223 «Коммунальные услуги»

По данной подстатье расходов осуществляется оплата за поставленную электроэнергию согласно государственного муниципального контракта с ОАО «Вологодская сбытовая компания» № 5420/334 от 29.11.2013 года, на основании выставленных счетов за потребленную электроэнергию и оформленных актов приемки-передачи электрической энергии.

На отпуск тепловой электроэнергии у администрации муниципального образования Залесское заключен договор № 3 от 30.12.2013 г. с ООО «Залесье» на 2014 год. Оплата за тепловую энергию производится по тарифам, установленным РЭК (Приказ от 07.11.2013 №329, на основании выставленных счетов за поставленную теплоэнергию и оформленных актов приемки-передачи тепловой энергии.

224 «Арендная плата за пользование имуществом» .

Администрация муниципального образования находится в арендованном помещении и согласно договора от 30.12.2013 № 34 с ООО "Родина" на основании счетов и актов о предоставлении помещения в пользование производит арендную плату.

225 «Работы, услуги по содержанию имущества»

Расходы на содержание имущества осуществляются также на основании заключенных договоров на 2014 год. Это услуги по заправке картриджей и ремонту оргтехники, ремонт и технический осмотр автомашины ВАЗ 21144, принадлежащей администрации поселения, а в рамках благоустройства - сбор и вывоз мусора.

226 «Прочие работы, услуги»

Основными направлениями общегосударственных расходов по данной подстатье являются программное обеспечение, связанное с осуществлением деятельности органов местного самоуправления, изготовление и обновление сертификатов ключей электронной отчетности, отпечатка информационного вестника, ОСАГО. По ГО и ЧС - чистка пожарного водоема. Национальная экономика - для решения задач, предусмотренных государственной программой «Экономическое развитие Вологодской области на 2014-2020 годы» подпрограммой «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом области» проведена работа по оценке бесхозяйного недвижимого имущества, находящегося на территории поселения. Основные расходы по благоустройству - услуги по замене и ремонту электрооборудования для уличного освещения, содержание и ремонт уличной дорожной сети и автомобильных дорог, услуги по скашиванию травы, омолаживающая обрезка фруктового сада в д. Степачево, строительство нового колодца, ремонт и чистка имеющихся колодцев, проведение экспертизы воды в общественных колодцах, обустройство площадок ТБО, уборка несанкционированных свалок. На все выполненные работы и услуги заключены договора. Оплата по вышеуказанным договорам осуществляется на основании выставленных счетов и актов выполненных работ, услуг.

290 « Прочие расходы»

По данной статье в 2014 году производились расходы на уплату транспортного налога, налога на имущество, членских взносов в Ассоциацию «Совет Муниципальных образований Вологодской области», а также представительские расходы в соответствии с постановлением администрации муниципального образования от 17.04.2013 № 61 "Об утверждении Положения о представительских расходах администрации муниципального образования Залесское" . По разделу "Жилищное хозяйство" - взносы на кап. ремонт жилищного фонда в НО ВО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Вологодской области». А также выделены денежные средства в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Залесское от 22.12.2015 № 16-р на проведение мероприятия для детей и молодежи.

251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Расходы по данной статье осуществлялись в соответствии с заключенными соглашениями: от 30.12.2013 № 218 «О передаче осуществления части полномочий на 2014 год», от 30.1от 31.12.2013 № 2 «О передаче осуществления части полномочий по правовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления на 2014 год», от 31.12.2013 № б/н «О передаче и принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от муниципального образования Залесское Устюженскому муниципальному району».

263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления»

Исходя из необходимости исполнения Федерального закона № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Закона Вологодской области от 26.12.2007г. № 1728-ОЗ «О некоторых гарантиях осуществления полномочий глав муниципальных образований Вологодской области» произведены выплаты доплаты к пенсии бывшим главам.

310 « Увеличение стоимости основных средств»

В рамках благоустройства приобретена детская площадка. Оплата произведена в соответствии с договором на основании выставленного счета и товарной накладной.

340 « Увеличение стоимости материальных запасов»

По данной подстатье расходов сметные назначения на содержание органов местного самоуправления производились по следующим направлениям: расходы на содержание служебного автомобиля (приобретение ГСМ, запчастей), приобретение канцелярских товаров для аппарата управления.

При установлении нормы расхода бензина для автомобиля ВАЗ-21144, главный специалист администрации муниципального образования Залесское руководствуется распоряжением администрации муниципального образования Залесское от 30.10.2012 № 16-р «О норме рас­хода бензина». Увеличение нормы расхода бензина в зимний период утверждено распоряжением администрации муниципального образования Залесское от 30.10.2012 № 15-р «О повышении нормы расхода бензина на зимний период». Расходы на приобретение канцелярских товаров осуществляются на основании договора с ИП Завьяловой Н.В. В приложении к договору содержится перечень приобретаемых товаров у данного поставщика. Оплата производится на основании выставленных счетов согласно расходным накладным.

В соответствии с заключенными договорами еще приобретены следующие материалы: по ГО и ЧС - мотопомпа и четыре ранцевых огнетушителя, в рамках благоустройства - электрооборудование (светильники, лампы, дросселя и др.), запчасти и бензин для бензокосилки, контейнеры для сбора ТБО (10 шт.), железобетонные кольца для строительства нового колодца, материалы (железобетонные плиты, профнастил, профильное железо, саморезы) для оборудования площадок сбора ТБО, гвозди, краска.

Незначительное количество материалов приобретались за наличный расчет, основная форма расчетов - безналичный расчет. Выдача в подотчет наличных средств сотрудникам на хозяйственные расходы осуществляется через кассу администрации в соответствии с п. 4.4 Положения Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации». Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с материальных ценностей через подотчетное лицо осуществляется в соответствии с порядком, установленным пунктами Инструкции № 162н, Инструкцией к Единому плану счетов № 157н. При изучении регистров бухгалтерского учета было установлено, что первичные подтверждающие документы к авансовым отчетам представлены без соответствующей записи на обратной стороне документов (на товарных чеках). Предоставление первичных документов подотчетным лицом для оплаты без соответствующей записи на обратной стороне (отсутствие даты оплаты, подпись материально-ответственных лиц, расшифровка подписи) является нарушением [ст. 9](consultantplus://offline/ref=8B83D72360B74341FA05870BBD441C0BBF15445B305486ED8DC163CCD32D5F814A1C0CE3450ED955yED3N) Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и [п. 7](consultantplus://offline/ref=8B83D72360B74341FA05870BBD441C0BBF17415E375386ED8DC163CCD32D5F814A1C0CE3450EDD51yEDAN) Инструкции №157н.

Показатели первоначальной сметы, внесенные в течение года изменения в бюджетную смету и ее фактическое исполнение представлены в таблице приложения к данному Акту.

Фактическое исполнение расходной части бюджета отражено в регистрах бухгалтерского учета и подтверждающих, произведенные расходы, документах.

Бухгалтерский учет исполнения бюджетной сметы муниципального образования Залесское осуществляется главным специалистом администрации муниципального образования Залесское Веселовой Тамарой Александровной.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по плану счетов, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов по бюджетному учету». Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием программного продукта АС «Смета».

В проверяемый период обязанность за ведение кассовых операций была возложена на главного специалиста муниципального образования Веселову Тамару Александровну, с которой в установленном порядке заключен договор о полной материальной ответственности, внесены соответствующие обязанности в ее должностную инструкцию.

Наличные деньги, полученные по чекам из учреждения банка, приходовались в кассовой книге своевременно и в полном объеме. Все корешки чеков заполнялись в соответствии с установленным порядком. Движение денежных документов в кассе подтверждалось приходными, расходными кассовыми ордерами. Первичные платежные документы составлялись по установленным формам. При проверке правильности подсчета итоговых сумм в кассовой книге, фактов неправомерного списания денежных документов не выявлено.

Проведена проверка соблюдения установленного порядка, целесообразности и законности выдачи денежных средств подотчетным лицам в 2014 году. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно, Учетной политики предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы установлена 3000,00 рублей.

Представленная к внутреннему финансовому контролю годовая бюджетная отчетность содержит полные, достоверные данные, целевые бюджетные средства использованы по назначению, представленные документы в составе бюджетной отчетности соответствует требованиям бюджетного законодательства

Выводы:

В результате проведенной внутренней финансовой проверки составления и исполнения бюджетных смет и контроль за правильностью ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности установлено:

1. При составлении бюджетной сметы расходов была допущена ошибка в применении бюджетной классификации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с изменениями). А именно, несоответствие видов расходов и КОСГУ. В последствии указанное нарушение применения бюджетной классификации было устранено.

2. Предоставление первичных документов подотчетным лицом для оплаты без соответствующей записи на обратной стороне (отсутствие даты оплаты, подпись материально-ответственных лиц, расшифровка подписи). Это является нарушением [ст. 9](consultantplus://offline/ref=8B83D72360B74341FA05870BBD441C0BBF15445B305486ED8DC163CCD32D5F814A1C0CE3450ED955yED3N) Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и [п. 7](consultantplus://offline/ref=8B83D72360B74341FA05870BBD441C0BBF17415E375386ED8DC163CCD32D5F814A1C0CE3450EDD51yEDAN) Инструкции №157н.

3. В представленной бюджетной отчетности недостоверных сведений, некорректных отчетных данных, нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Бухгалтерский учет и отчетность ведется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации, бюджетным законодательством соблюдая принципы ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Подписи лиц, проводивших контрольное мероприятие:

Ответственный исполнитель

заместитель главы муниципального

образования Залесское \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И.Данча

Участники контрольного мероприятия:

Глава муниципального образования

Залесское \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В.Зайцев

Главный специалист администрации

муниципального образования Залесское \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.А.Веселова

Приложение

к акту внутренней финансовой проверки

от 31.08.2015

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по бюджетной классификации Российской Федерации | | | | | Первоначальный план руб. | Изменения | | | | | | Фактичес  кое  исполнение | Отклоне  ние от бюджетной сметы |
| раздел | подраздел | целевая статья | вид рас  хода | косгу | руб. | руб. | вид рас  хода | руб. | руб. | Окончательный вариант |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Заработная плата | 01 | 02 | 1877402 | 120 | 211 |  | 1200 | -1200 | 121 | 1200 |  | 1200 | 1200 | - |
| Заработная плата | 01 | 02 | 9110019 | 120 | 211 | 382200 | 3000 | -385200 | 121 | 385200 | -2755,85 | 382444,15 | 382444,15 | - |
| Прочие выплаты | 01 | 02 | 9110019 | 120 | 212 | 3000 | -3000 | - | - |  |  | - | - | - |
| Начисления на оплату труда | 01 | 02 | 9110019 | 120 | 213 | 115300 |  | -115300 | 121 | 115300 | -647,47 | 114652,53 | 114652,53 | - |
| Заработная плата | 01 | 04 | 1877402 | 120 | 211 |  | 6800 | -6800 | 121 | 6800 |  | 6800 | 6800 | - |
| Заработная плата | 01 | 04 | 9100019 | 120 | 211 | 1269100 | 6000 | -1275100 | 121 | 1275100 | 8325,27 | 1283425,27 | 1283425,27 | - |
| Начисления на оплату труда | 01 | 04 | 9100019 | 120 | 213 | 383900 |  | -383900 | 121 | 383900 | -1265,01 | 382634,99 | 382634,99 | - |
| Прочие выплаты | 01 | 04 | 9100019 | 120 | 212 | 6000 | -6000 | - | - | - |  | - | - | - |
| Услуги связи | 01 | 04 | 9100019 | 240 | 221 | 41900 |  | -41900 | 244 | 41900 | 3431,25 | 45331,25 | 45331,25 | - |
| Транспортные услуги | 01 | 04 | 9100019 | 240 | 222 | 6000 | -6000 | - | 244 | - |  | - | - | - |
| Коммунальные услуги | 01 | 04 | 9100019 | 240 | 223 | 74890 |  | -74890 | 244 | 74890 | -4039,52 | 70850,48 | 70850,48 | - |
| Арендная плата за пользование имуществом | 01 | 04 | 9100019 | 240 | 224 | 70800 |  | -70800 | 244 | 70800 |  | 70800 | 70800 | - |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 01 | 04 | 9100019 | 240 | 225 | 25200 | -8050 | -17150 | 244 | 17150 | -4210 | 12940 | 12940 | - |
| Прочие услуги | 01 | 04 | 9100019 | 240 | 226 | 143340 |  | -143340 | 244 | 143340 | -40497,57 | 102842,43 | 102842,43 | - |
| Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам других уровней | 01 | 04 | 5280200 | 540 | 251 | 45800 |  | - | - | - |  | 45800 | 45800 | - |
| Прочие расходы | 01 | 04 | 9100019 | 240 | 290 | 15500 | 1050 | -16550 | 244 | 16550 | -667,9 | 15882,1 | 15882,1 | - |
| Прочие расходы | 01 | 04 | 9100019 | 850 | 290 |  |  |  | 851 | 3677 |  | 3677 | 3677 | - |
| Прочие расходы | 01 | 04 | 9100019 | 850 | 290 | 12000 |  | -12000 | 852 | 8323 | 239 | 8532 | 8562 | - |
| Увеличение стоимости основных средств | 01 | 04 | 9100019 | 240 | 310 | 16000 |  | -16000 | 244 | 16000 | -16000 | - | - | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 01 | 04 | 9100019 | 240 | 340 | 109870 | 13000 | -122870 | 244 | 122870 | 20120,73 | 142990,73 | 142990,73 | - |
| Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам других уровней | 01 | 06 | 5280200 | 540 | 251 | 21600 |  | - | - | - |  | 21600 | 21600 | - |
| Услуги связи | 01 | 13 | 1647216 | 240 | 221 | 200 |  | -200 | 244 | 200 |  | 200 | 200 | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 01 | 13 | 1647216 | 240 | 340 | 200 |  | -200 | 244 | 200 |  | 200 | 200 | - |
| Заработная плата | 02 | 03 | 1645118 | 120 | 211 | 50200 | 900 | -51100 | 121 | 51100 |  | 51100 | 51100 | - |
| Начисления на оплату труда | 02 | 03 | 1645118 | 120 | 213 | 15200 |  | -15200 | 121 | 15200 |  | 15200 | 15200 | - |
| Услуги связи | 02 | 03 | 1645118 | 240 | 221 | 2400 |  | -2400 | 244 | 2400 |  | 2400 | 2400 | - |
| Коммунальные услуги | 02 | 03 | 1645118 | 240 | 223 | 4000 |  | -4000 | 244 | 4000 |  | 4000 | 4000 | - |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 02 | 03 | 1645118 | 240 | 225 | 500 |  | -500 | 244 | 500 |  | 500 | 500 | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 02 | 03 | 1645118 | 240 | 340 | 1800 |  | -1800 | 244 | 1800 |  | 1800 | 1800 | - |
| Прочие услуги | 03 | 09 | 1522304 | 240 | 226 | 14400 |  | -14400 | 244 | 14400 | -14400 | - | - | - |
| Прочие услуги | 03 | 09 | 1529459 | 240 | 226 | 10000 |  | -10000 | 244 | 10000 | -1100 | - | - | - |
| Прочие услуги | 03 | 10 | 1512301 | 240 | 226 | 42000 | -22000 | -20000 | 244 | 20000 |  | 20000 | 20000 | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 03 | 10 | 1512301 | 240 | 340 | 1300 | 22000 | -23300 | 244 | 23300 | 1050 | 243500 | 24350 | - |
| Прочие услуги | 04 | 09 | 0714120 | 240 | 226 | 376300 | -99900 | -276400 | 244 | 276400 | -193207,2 | 83192,8 | 83192,8 | - |
| Прочие услуги | 04 | 09 | 0714130 | 240 | 226 | 459000 | 270320 | -729320 | 244 | 729320 | -39478,87 | 689841,13 | 669729,1 | 20112,03 |
| Прочие услуги | 04 | 12 | 1863054 | 240 | 226 |  | 95000 | -95000 | 244 | 95000 | -19564,76 | 75435,24 | 75435,24 | - |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 05 | 01 | 3500200 | 240 | 225 | 241500 | -146000 | -95500 | 244 | 95500 | -95500 | - | - | - |
| Прочие расходы | 05 | 01 | 3500201 | 852 | 290 |  |  |  |  | 21000 | -1647,95 | 19352,05 | 19352,05 | - |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 05 | 01 | 3500300 | 240 | 225 |  | 96000 | -96000 | 244 | 96000 | -96000 | - | - | - |
| Прочие услуги | 05 | 03 | 1877402 | 240 | 226 |  | 31714 | -31714 | 244 | 31714 |  | 31714 | 31714 | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 05 | 03 | 1877402 | 240 | 340 |  | 40286 | -40286 | 244 | 40286 |  | 40286 | 40286 | - |
| Коммунальные услуги | 05 | 03 | 6000100 | 240 | 223 | 171360 | -30000 | -141360 | 244 | 141360 | -4500 | 136860 | 136860 | - |
| Прочие услуги | 05 | 03 | 6000100 | 240 | 226 | 98240 |  | -98240 | 244 | 98240 | -17864,81 | 80375,19 | 80375,19 |  |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 05 | 03 | 6000100 | 240 | 340 | 56800 |  | -56800 | 244 | 56800 | -44413 | 12387 | 12387 | - |
| Прочие услуги | 05 | 03 | 6000200 | 240 | 226 | 365100 | -45000 | -320100 | 244 | 320100 | -226938,8 | 93161,2 | 93161,2 | - |
| Прочие услуги | 05 | 03 | 6000300 | 240 | 226 | 145200 | -55000 | -90200 | 244 | 90200 | -34662,42 | 55537,58 | 55537,58 | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 05 | 03 | 6000300 | 240 | 340 | 10000 |  | -10000 | 244 | 10000 | -6048 | 3952 | 3952 | - |
| Прочие услуги | 05 | 03 | 6000400 | 240 | 226 | 29800 |  | -29800 | 244 | 29800 | -29800 | - | - | - |
| Транспортные услуги | 05 | 03 | 6000500 | 240 | 222 |  | 20000 | -20000 | 244 | 20000 | -17700 | 2300 | -2300 | - |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 05 | 03 | 6000500 | 240 | 225 | 23600 |  | -23600 | 244 | 23600 | -139,37 | 23460,63 | 23460,63 | - |
| Прочие услуги | 05 | 03 | 6000500 | 240 | 226 | 315600 | -110000 | -205600 | 244 | 205600 | -98207,43 | 107392,57 | 107392,57 | - |
| Увеличение стоимости основных средств | 05 | 03 | 6000500 | 240 | 310 |  | 90000 | -90000 | 244 | 90000 |  | 90000 | 90000 | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 05 | 03 | 6000500 | 240 | 340 | 106400 |  | -106400 | 244 | 106400 | -54800 | 51600 | 51600 | - |
| Прочие расходы | 07 | 07 | 2112059 | 240 | 290 | 6500 |  | -6500 | 244 | 6500 |  | 6500 | 6500 | - |
| Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам других уровней | 08 | 01 | 5280200 | 540 | 251 | 827500 |  | - | - | - |  | 827500 | 827500 | - |
| Социальные выплаты (доплаты к пенсии) | 10 | 01 | 0518301 | 360 | 263 | 32400 | 291000 | -323400 | 312 | 323400 | -84 | 323316 | 323316 | - |
| Прочие услуги | 11 | 02 | 1012060 | 240 | 226 | 30000 |  | -30000 | 244 | 30000 | -25200 | 4800 | 4800 | - |
| Прочие расходы | 11 | 02 | 1012060 | 240 | 290 | 45800 | -10800 | -35000 | 244 | 35000 | -31500 | 3500 | 3500 | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 11 | 02 | 1012060 | 240 | 340 | 50000 | -18200 | -31800 | 244 | 31800 |  |  | -31800 |  |
| Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам других уровней | 11 | 02 | 5280200 | 540 | 251 | 6600 |  |  | - | - |  | 6600 | 6600 | - |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  |  |  |  | **6282300** |  |  |  |  |  | **5601246,32** | **5581134,29** | **20112,03** |