АКТ

проведения плановой проверки

по внутреннему муниципальному финансовому контролю

и внутреннему финансовому аудиту

Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района

Волгоградской области

|  |  |
| --- | --- |
| 20 марта 2021 года | ст. Нехаевская |

На основании распоряжения Нехаевского сельского поселения № 9 от 26.02.2021г. «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в Нехаевском сельском поселении», в соответствии с постановлением администрации Нехаевского сельского поселения от 22 февраля 2019г. № 12 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Нехаевском сельском поселении Нехаевского муниципального района Волгоградской области» в составе:

Руководитель рабочей группы:

Глава Нехаевского сельского поселения -- Н.А. Иванов

Члены рабочей группы:

Главный бухгалтер администрации - Г.Н. Мишарева

Главный специалист администрации - Е.П. Попова

Ведущий специалист администрации - Н.В. Леонтьева

Проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю Нехаевского сельского поселения: Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации.

Дата начала проверки: 1 марта 2021 года, дата окончания проверки 19 марта 2021 года.

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Предмет проверки**:** Проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.

Субъект проверки: Администрация Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района. Юридический адрес и почтовый адрес: 403171 Волгоградская область, Нехаевский район, ст. Нехаевская, ул. Ленина, 47.

Нехаевское сельское поселение осуществляет полномочия по решению вопросов местного значения, предусмотренных ст.14 ФЗ от 06.10.2003 №131-ФЗ.

Администрация является учредителем и собственником имущества Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печати, штампы. Финансирование деятельности администрации осуществляется за счет средств местного бюджета: собственных доходов и безвозмездных поступлений на основании бюджетной сметы.

На момент проведения ревизии администрация осуществляет финансовую хозяйственную деятельность на основании Устава, утвержденного решением Совета депутатов Нехаевского сельского поселения №3/1 от 08.11.2014 года, Положения об учетной политике, утвержденной постановлением администрации Нехаевского сельского поселения от 14.01.2016г №1б и других нормативно-правовых актов, положения о бюджетном процессе администрации Нехаевского сельского поселения.

Проект решения о бюджете на 2020 год по сельскому поселению составлялся администрацией Нехаевского сельского поселения, затем был рассмотрен поселением и утвержден Советом депутатов поселения до начала финансового года.

По итогам 2020 года общая сумма доходов бюджета Нехаевского сельского поселения составила **27665,2** тыс. рублей, или 99,6 % к плану за 2020 год (**27760,8** тыс. рублей), в том числе:

* **собственные доходы** – **13849** тыс. рублей или 101,7 % к плану за 2020 год (**13618,2** тыс. рублей), из них:

- налоговые доходы – **12993,1** тыс. рублей или 101,6 % к плану за 2020 год (**12787,2** тыс. рублей),

- неналоговые доходы – **855,9** тыс. рублей или 103 % к плану за 2020 год (**831** тыс. рублей);

* **безвозмездные поступления** – **13816,2** тыс. рублей или 97,7% к плану за 2020 год (**14142,6** тыс. рублей), из них:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 5098 тыс. рублей или 100 % к плану за 2020 год (5098 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 4855,7 тыс. рублей или 95,3 % к плану за 2020 год (5094,5 тыс. рублей);

- субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету – 275,3 тыс. рублей или 100 % к плану за 2020 год (275,3 тыс. рублей);

- субвенция на осуществление полномочий административной комиссии – 12,4 тыс. рублей или 100 % к плану за 2020 год (12,4 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – 3611,8 тыс. рублей или 98,6 % к плану за 2020 год (3662,4 тыс. рублей);

- доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – 29,8 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельского поселения – - 66,8 тыс. рублей.

Доля собственных доходов в составе доходных источников бюджета сельского поселения составила – 50 %, безвозмездных поступлений – 50 %.

Собственные доходы за 2020 год (**13849** тыс. рублей) по сравнению с 2019 годом (**14271,7** тыс. рублей) уменьшились на 422,7 тыс. рублей, или на 3,0 %.

Налоговые доходы бюджета поселения сформированы, в-основном, за счет налога на доходы физических лиц, составившего 7887 тыс. рублей или 56,9 % от собственных доходов бюджета, доходов от акцизов, составивших 1813 или 13,1% от собственных доходов бюджета, единого сельскохозяйственного налога, составившего 1159,2 тыс. рублей или 8,4 % от собственных доходов бюджета и земельного налога , составившего 1887,1 тыс. рублей или 13,6 % от собственных доходов бюджета.

Структура и динамика исполнения доходной части бюджета сельского поселения за 2020 год представлена в таблице:

**Доходы бюджета Нехаевского сельского поселения за 2020 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План  2020 г. | Исполн.  за  2020 г. | % вып. к  плану  2020 г. |
| **Собственные доходы:** | **13618,2** | **13849** | **101,7** |
| **Налоговые доходы:** | **12787,2** | **12993,1** | **101,6** |
| Доходы от акцизов | 1827,2 | 1813 | 99,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 7691 | 7887 | 102,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1159 | 1159,2 | 100 |
| Налог на имущество физических лиц | 259 | 246,8 | 94,3 |
| Земельный налог | 1851 | 1887,1 | 101,9 |
| **Неналоговые доходы:** | **831** | **855,9** | **103** |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (за исключением доходов, направляемых на формирование муниципального дорожного фонда) | - | 0,3 |  |
| Административные штрафы, установленные Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля | - | 6 |  |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений | 355 | 355 | 100 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 476 | 476,8 | 100,2 |
| Прочие доходы от компенсации затрат федерального бюджета (средства, поступающие от возврата учреждениями субсидий на выполнение ими государственного задания прошлых лет) | **-** | 17,8 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **14142,6** | **13816,2** | **97,7** |
| Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 5098 | 5098 | 100 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 5094,5 | 4855,7 | 95,3 |
| Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету | 275,3 | 275,3 | 100 |
| Субвенция на осуществление полномочий административной комиссии | 12,4 | 12,4 | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3662,4 | 3611,8 | 98,6 |
| Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков  субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,  имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов  муниципальных районов | - | 29,8 |  |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений | **-** | -66,8 |  |
| **Доходы бюджета всего** | **27760,8** | **27665,2** | **99,6** |

Расходы бюджета Нехаевского сельского поселения за 2020 год

составили **27051,2** тыс. рублей или 95,2 процента к назначениям (**28423,5** тыс. рублей) .

В таблице приведено финансирование расходов (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Раздел, подразд. | План  2020 г. | Исполн.  за  2020 г. | % вып. к  плану  2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **4470** | **4193,3** | **93,8** |
| - функционирование высшего должностного лица | 0102 | 776 | 774,9 | 99,8 |
| - функционирование местных администраций | 0104 | 2652,4 | 2635,9 | 99,4 |
| - обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 0106 | 94 | 94 | 100 |
| - резервный фонд | 0111 | 23 | - | - |
| - другие общегосударственные вопросы | 0113 | 924,6 | 688,5 | 74,5 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **275,3** | **275,3** | **100** |
| - первичный воинский учет | 0203 | 275,3 | 275,3 | 100 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность,** | **0300** | **112** | **67,4** | **60,2** |
| - национальная безопасность | 0309 | 107,8 | 63,2 | 58,6 |
| - другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 4,2 | 4,2 | 100 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **9051,9** | **8672,5** | **95,8** |
| **-** поддержка дорожного хозяйства | 0409 | 8660,9 | 8286,9 | 95,7 |
| - другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 391 | 385,6 | 98,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **11130,5** | **10656,4** | **95,7** |
| - жилищное хозяйство | 0501 | 450 | 418,4 | 93 |
| - коммунальное хозяйство | 0502 | 2279,8 | 2088,2 | 91,6 |
| - благоустройство, в т. ч.  уличное освещение  озеленение  содержание мест захоронения  благоустройство  **Субсидии бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности (за счет средств поселения)**  ***Муниципальная программа «Развитие ст. Нехаевской как административного центра Нехаевского муниципального района»***  налоги | 0503 | 8400,7  2703  144  111  4487,8  260,5  586,4  108 | 8149,8  2610,7  144  110,6  4398,1  260,5  519,1  106,8 | 97,0  96,6  100  99,6  98,0  100  88,5  98,9 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **70** | **-** | **-** |
| Природоохранные мероприятия | 0603 | 20 | - | - |
| Организационное обеспечение комплексной системы обращения с отходами | 0603 | 50 | - | - |
| **Образование** | **0700** | **310** | **294,4** | **95** |
| - молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 310 | 294,4 | 95 |
| **Межбюджетные трансферты** | **0800** | **2550** | **2550** | **100** |
| - финансовая помощь бюджетам других уровней | 0801 | 2550 | 2550 | 100 |
| **Социальная политика** | **1000** | **236,8** | **229,6** | **96,9** |
| - пенсионное обеспечение | 1001 | 63 | 62,2 | 98,7 |
| - социальное обеспечение населения | 1003 | 149,8 | 147,3 | 98,3 |
| - другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 24 | 20,1 | 83,7 |
| **Здравоохранение и спорт** | **1100** | **217** | **112,3** | **51,7** |
| - спорт и физическая культура | 1102 | 217 | 112,3 | 51,7 |
| **ИТОГО:** |  | **28423,5** | **27051,2** | **95,2** |
| Профицит бюджета (со знаком «плюс»), дефицит бюджета (со знаком «минус») |  | -662,7 | +614 |  |

Из общей суммы расходов на заработную плату с начислениями профинансировано 3388,6 тыс.рублей или 12,5 процента.

За 2020 год на общегосударственные вопросы направлено 4193,3 тыс. рублей или 15,5 % от общих расходов Нехаевского сельского поселения. Из общей суммы расходов по общегосударственным вопросам направлено: глава администрации – 774,9 тыс. рублей или 2,9 процента. На центральный аппарат израсходовано 2635,9 тыс. рублей или 9,7 процента. На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора направлено 94 тыс. рублей или 0,3 процента. На проведение других общегосударственных расходов – 688,5 тыс. рублей или 2,5 процента.

На первичный воинский учет направлено 275,3 тыс.рублей или 1,0 процента от общих расходов поселения.

На мероприятия по ЧС направлено 63,2 тыс. рублей или 0,2 процента от общей суммы расходов, другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 4,2 тыс. рублей.

На поддержку дорожного хозяйства направлено 8286,9 тыс. рублей или 30,6 процента от общей суммы расходов. На другие вопросы в области национальной экономики 385,6 тыс. рублей или 1,4 процента.

На мероприятия жилищно-коммунального хозяйства направлено 10656,4 тыс.рублей или 39,4 процента от общих расходов. Из них на жилищное хозяйство – 418,4 тыс. рублей или 1,5 процента, коммунальное хозяйство – 2088,2 тыс. рублей или 7,7 процента, уличное освещение – 2610,7 тыс. рублей или 9,6 процента, озеленение – 144 тыс. рублей или 0,5 процента, содержание мест захоронения – 110,6 тыс. рублей или 0,4 процента, благоустройство – 4398,1 тыс.рублей или 16,2 процентов, субсидии бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности (за счет средств поселения) - 260,5 тыс.рублей или 1 процент, муниципальная программа «Развитие ст. Нехаевской как административного центра Нехаевского муниципального района» - 519,1 тыс.рублей или 1,9 процентов, налоги - 106,8 тыс.рублей или 0,4 процентов.

На развитие молодежной политики и спорта направлено 406,7 тыс.рублей или 1,5 процента от общей суммы расходов.

Расходы по межбюджетным трансфертам составили 2550 тыс. рублей или 10,4 процента от общих расходов.

Расходы в области социальной политики составили 229,6 тыс. рублей или 0,8 процента.

Бюджет Нехаевского сельского поселения за 2020 год исполнен с профицитом на сумму 614 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных денежных средств на 01.01.2020 года по Нехаевскому сельскому поселению составил 1343,5 тыс. рублей, из них:

- собственные доходы - 1343,5 тыс. рублей.

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период. При проверке использовались приходные и расходные кассовые ордера, кассовые книги, отчеты кассира,  журнал операций №1,  приказы, распоряжения и другие документы.  
 Инвентаризация денежной наличности в кассе поселения проведена по состоянию на 01.03.2021 год, недостач и излишек не выявлено. Акт инвентаризации кассы прилагается.  
 В проверяемом периоде обязанности ведения кассовых операций выполнялись ведущим специалистом Леонтьевой Н.В. в соответствии с заключенным с ней индивидуальным договором о полной материальной ответственности. Договор о полной материальной ответственности прилагается.

Выдача наличных денежных средств из кассы производилась на цели, предусмотренные сметами расходов. Списание денежных средств осуществлялось на основании расходных документов, прилагаемых к кассовым отчетам.  
 При документальном оформлении приходных и расходных кассовых операций недостатков не выявлено. Ведение кассовых операций осуществлялось в соответствии с нормами, установленными Порядком ведения кассовых операций.

Проверка операций по лицевым счетам, открытым в  отделении федерального казначейства по Нехаевскому району р/счет 40204810503490002024 в ОТДЕЛЕНИИ ВОЛГОГРАД г.Волгоград, проведена сплошным методом за весь проверяемый период. При проверке использовались платежные поручения,  журналы операций №2 по банковским операциям, выписки из лицевых счетов и другие документы.

При проверке операций по счетам незаконных и нецелесообразных расходов не установлено. Каждая операция, отраженная в выписках банка, подтверждена соответствующим первичным документом. Данные выписок лицевых счетов соответствуют данным бухгалтерского учета.

Годовую бюджетную отчетность составляется в соответствии требованиями Инструкций № 191.157н Состав годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2021 соответствует требованиям п. 3 ст 264.1 Бюджетного кодекса РФ и п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета так же установлено, что к учету принимаются недооформленные документы, нет подписи главы Нехаевского сельского поселения на следующих документах: расходный кассовый ордер №71 от 08.05.2020 г., расходный кассовый ордер №158 от 03.11.2019 г., расходный кассовый ордер №197 от 28.12.2020г. При выборочной проверки авансовых отчетов установлено: в авансовых отчетах, не проставлено количество приложенных документов и количество листов. Авансовый отчет от 26.12.2020; авансовый отчет от 12.11.2020.

Установленные ошибки устранены в ходе ревизии.

Проверкой полноты и правильности постановки на учет и списания основных средств и материальных запасов за 2020 год установлено:

Учет основных средств  и материальных ценностей ведется на инвентарных карточках по учету основных средств и на карточках количественно-суммового учета, в оборотных ведомостях. Все основные средства и другие материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, назначенных распоряжением руководителя и с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проведена в соответствии с учетной политикой. Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с требованиями методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995г. №49.

Проверкой правильности и законности операций по поступлению, перемещению и выбытию имущества незаконных действий не выявлено.

Приобретенные в течение проверенного периода основные средства оприходованы полностью, им присвоены инвентарные номера и заведен аналитический учет на инвентарных карточках по учету основных средств.

В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств находящихся на ответственном хранении у материально ответственных лиц. В ходе инвентаризации недостач и излишек не выявлено. Инвентаризационные описи прилагаются.   
Нарушений в учете материальных запасов не установлено.

Проверка состояния расчетов с организациями проведена выборочно за 2020 год. При проверке использовались журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, счета фактуры, накладные, акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения и др. Нарушений не установлено.

На 01.01.2020 года и на конец года дебиторской задолженности нет. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года - 125,1тыс. рублей.

Расходование средств поселения проводилось в соответствии с утвержденными сметами. Нецелевого использования данных средств не выявлено. Проверкой полноты поступления доходов нарушений не установлено.   
 Проверка состояния бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями приказа Минфина РВ 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» и приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года  №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».  
 Операции по бюджетному учету формируются в условиях комплексной автоматизации в базах данных программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры государственного учреждения».

Состав рабочей группы, проводившей проверку:

|  |  |
| --- | --- |
| Руководитель рабочей группы:  Глава Нехаевского сельского поселения Н.А. Иванов  Члены рабочей группы:  Главный бухгалтер администрации Г.Н. Мишарева  Главный специалист администрации Е.П. Попова  Ведущий специалист администрации Н.В. Леонтьева |  |

С актом ознакомлены: Н.А. Иванов

Г.Н. Мишарева

Е.П. Попова

Н.В. Леонтьева

**Заключение**

**о проведении обследования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

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

20 марта 2021 года

На основании распоряжения Нехаевского сельского поселения № 9 от 26.02.2021г. «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в Нехаевском сельском поселении», в соответствии с постановлением администрации Нехаевского сельского поселения от 22 февраля 2019г. № 12 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Нехаевском сельском поселении Нехаевского муниципального района», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в Нехаевском сельском поселении Нехаевского муниципального района проведено контрольное мероприятие: Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации.

Состав рабочей группы, проводившей обследование:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель рабочей группы:  Глава Нехаевского сельского поселения Н.А. Иванов  Члены рабочей группы:  Главный бухгалтер администрации Г.Н. Мишарева  Главный специалист администрации Е.П. Попова  Ведущий специалист администрации Н.В. Леонтьева  Обследуемый период: 2020 год.  Фактические сроки проведения обследования: с «01» по «20» марта 2021 года.  На основании акта проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района Волгоградской области от 20.03.2021 года  З А К Л Ю Ч Е Н И Е:   |  |  | | --- | --- | |  |  | |  |

1. Рекомендовать администрации Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района обеспечить организацию и осуществление бухгалтерского учета и отчетности.
2. Усилить контроль за подготовкой проектов и исполнением нормативно- правовых актов, усилить контроль за целевым, экономным, эффективным и своевременным использованием бюджета, не допускать необоснованные и неэффективные расходы.
3. Указанные в акте выявленные нарушения и замечания устранить до 01.04.2021 года, а также предоставить объяснительную записку, в связи с чем произошли нарушения.
4. Разместить акт проверки на официальном сайте Нехаевского сельского поселения Нехаевского муниципального района в сети «Интернет» в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

Руководитель рабочей группы:

Глава Нехаевского сельского поселения Н.А. Иванов

Члены рабочей группы:

Главный бухгалтер администрации Г.Н. Мишарева

Главный специалист администрации Е.П. Попова

Ведущий специалист администрации Н.В. Леонтьева