**Финансовое управление администрации Абанского района**

Руководитель финансового управления

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. В. Демская

**АКТ № 1**

**проверки соблюдения участниками и не участниками бюджетного процесса бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения**

|  |  |
| --- | --- |
| **п. Абан** | **27 февраля 2020 г.** |

**Наименование контролирующего органа:** финансовое управление администрации Абанского района (далее – финансовое управление).

**Основание для проведения плановой проверки:**пункты 3, 5 статьи 265, статьи 266.1, 267.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ); план контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок финансового управления на 2020 год, утверждённый приказом руководителя финансового управления от 26.12.2019 № 81 (в редакции от 15.01.2020 № 3); приказ руководителя финансового управления от 15.01.2020 № 4 «О проведении проверки».

**Цель плановой проверки:**

* составление, утверждение и ведение бюджетных смет, в том числе:

- утверждение и внесение изменений в муниципальные программы.

* ведение бюджетного учета:

- организация бюджетного учета;

- ведение кассовых операций;

- ведение операций с безналичными денежными средствами;

- ведение расчетов с подотчетными лицами;

- ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе соблюдение требований законодательства о контрактной системе;

- ведение расчетов по оплате труда;

- ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов;

- ведение расчетов с дебиторами по доходам;

- ведение учета бюджетных и денежных обязательств.

* достоверность отчетных данных.

**Проверка начата:** 27 января 2020 г.

**Проверка окончена:** 27 февраля 2020 г.

**Проверяемый период:**2019 год.

**Проверка проведена:** контролером-ревизором отдела учета и отчетности финансового управления администрации Абанского района Курочкиной Марией Александровной.

**Полное наименование объекта контроля:** администрация Покровского сельсовета Абанского района Красноярского края (далее – Администрация, Покровский сельсовет, Учреждение).

**Сокращенное наименование:** администрация Покровского сельсовета.

**Глава Покровского сельсовета:** Васильев Анатолий Анатольевич.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Покровский сельсовет образован в соответствии с Законом Красноярского края от 17.12.2004 № 13-2755 «Об установлении границ и наделении соответствующим статусом муниципального образования Абанский район и находящихся в его границах иных муниципальных образований» в состав, которого входят 4 населенных пункта с административным центром – село Покровка.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления в Покровском сельсовете является Устав, принятый Решением Схода граждан Покровского сельсовета Абанского района Красноярского края от 26.03.2002 № 3 (в редакции от 03.12.2018).

В соответствии со статьёй 6 Устава структуру органов местного самоуправления составляют:

- сельский Совет депутатов;

- глава сельсовета;

- администрация сельсовета.

Функции органа внутреннего муниципального финансового контроля, выполняет финансовое управление администрации Абанского района на основе соглашения от 24.12.2018 № 59.

Исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Покровского сельсовета является Администрация сельсовета, подотчетная сельскому Совету депутатов. Руководство деятельностью администрации осуществляет глава администрации сельсовета. Главой администрации сельсовета является глава сельсовета. Администрация является юридическим лицом, зарегистрирована 08 июля 1994 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Красноярскому краю, выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц регистрационный номер 1022400507095, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 2401001887, код причины постановки на учет 240101001. Юридический адрес и местонахождение Администрации: Российская Федерация, 663744, Красноярский край, Абанский район, село Покровка, ул. Советская, 38.

Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Красноярского края, Уставом, решениями сельского Совета депутатов, постановлениями и распоряжениями главы сельсовета.

Администрацией для осуществления своей деятельности открыты лицевые счета в органе федерального казначейства:

03193003330 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

04193003330 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

05193003330 – лицевой счет для отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Экономическую основу местного самоуправления составляют находящееся в муниципальной собственности имущество, средства бюджета сельсовета, а также имущественные права сельсовета.

В соответствии со статьями 32, 54 и 56 Устава Покровского сельсовета к компетенции Администрации относится, в частности:

- разработка и исполнение бюджета сельсовета;

- управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности сельсовета;

- разработка и выполнение планов и программ развития сельсовета и др.

Администрация является главным распорядителем бюджетных средств.

Покровский сельсовет имеет собственный бюджет. Разработка, формирование и исполнение бюджета поселения производится в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Покровском сельсовете, утвержденным Решением Покровского сельского Совета депутатов от 24.10.2013 № 36-74 Р (в редакции от 27.03.2018 № 23-45 Р) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Финансирование деятельности Покровского сельсовета в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов.

Глава администрации Васильев Анатолий Анатольевич наделен правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Бухгалтер Лазарева Тамара Григорьевна наделена правом второй подписи на финансовых и расчетных документах на весь проверяемый период.

В соответствии с частью 3 статьи 21 Положения о бюджетном процессе, решение о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период должно быть принято не позднее 22 декабря текущего года. Решением Покровского сельского Совета депутатов от 18.12.2018 № 32-58Р утвержден бюджет поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее – решение о бюджете). **Нарушений не выявлено.**

В течение проверяемого периода Покровскому сельскому Совету депутатов было внесено на рассмотрение четыре проекта решений о внесении изменений в бюджет поселения, которые были утверждены:

- от 11.03.2019 № 34-60Р;

- от 05.08.2019 № 38-67Р;

- от 22.11.2019 № 41-71Р;

- от 23.12.2019 № 43-76Р.

***В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОВЕРКИ ВЫЯВЛЕНЫ:***

- нарушение требований Приказ Минфина № 26н (*часть 2 статьи 15.15.7 КоАП*) (стр. 4 акта);

- нарушение требований Порядка № 11-р (стр. 4-5 акта);

- нарушение требований абзаца 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ – в течение проверяемого периода в муниципальную программу не вносились изменения (стр. 5 акта);

- нарушение требований статьи 8 Закона № 402-ФЗ в части содержания Учетной политики (стр. 5-7 акта);

- нарушение требований Инструкции № 157н, Приказа № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ (стр. 7 акта);

- нарушение части 6 статьи 19 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) (стр. 9 акта);

- превышение фактически приобретенных ТРУ (товаров, работ, услуг) утвержденным нормативным затратам (стр. 9 акта и приложение № 2 к акту);

- нарушение требований части 15 статьи 21 и части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ (*часть 4 статьи 7.29.3 КоАП*) в части размещения изменений плана-графика и плана закупок (стр. 10-11 акта);

- в форме обоснования планов-графиков не заполнена графа 8 (стр. 12 акта);

- нарушение в части содержания муниципальных контрактов (приложение № 3 к акту);

- нарушение требований статьи 95 Закона № 44-ФЗ (*части 4 и 5 статьи 7.32 КоАП*) (стр. 13 акта);

- нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) (стр. 14-15 акта);

- нарушение условий оплаты контрактов (приложение № 5 к акту);

- нарушение сроков формирования сведений о бюджетных обязательствах (*часть 3 статьи 15.15.7 КоАП*) (стр. 15-16 акта и приложение № 6 к акту);

- в Положении об оплате труда № 15-п Покровского сельсовета отсутствует порядок выплаты стимулирующих выплат (стр. 17 акта);

- неправомерное начисление выплат стимулирующего характера в сумме 263 761,86 рублей (стр. 17-18 акта);

- нарушение в части ведения табелей учета использования рабочего времени (стр. 18-19 акта);

- нарушение требований статьи 136 ТК РФ – не ведется журнал выдачи расчетных листков (стр. 19 акта);

- нарушение требований пункта 5.1 раздела 5 Положения об оплате труда № 14-п (стр. 19 акта);

- сумма переплаты региональной выплаты составила 63 044,01 рублей (стр. 19-20 акта и приложение № 13 к акту);

-несоответствия в начислении региональной выплаты (приложение № 14 к акту);

- нарушение требований статьи 136 ТК РФ и пункта 8.2 Правил внутреннего трудового распорядка – издание распоряжений о переносе сроков выплаты заработной платы (стр. 20 акта);

- нарушения сроков выплаты заработной платы (*часть 6 статьи 5.27 КоАП*) (стр. 20 акта и приложение № 15 к акту);

- превышение заработной платой, фактически перечисленной по платежным поручениям, над выплатами, положенными к выдаче по расчетно-платежной ведомости.Сумма переплаты составила 9 029,08 рублей (стр. 21 акта и приложение № 16 к акту);

- нарушение требований части 3 статьи 123 ТК РФ в части оформления распоряжений о предоставлении отпуска (стр.21 акта);

- нарушение требований части 1 статьи 79 ТК РФ в части оформления распоряжений об увольнении (стр.21 акта);

- излишне начисленная сумма заработной платы в сумме 14 736,99 рублей, в связи с отсутствием перерасчета отпускных (стр. 21 акта);

- нарушение требований статьи 122 ТК РФ (стр. 21 акта);

- нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ (стр. 22, 24 акта);

- не назначены ответственные лица за эксплуатацию автомобиля, за экономным расходом ГСМ и т.п. (стр. 22 акта);

- не утверждено общего распоряжения об установлении базовой нормы расхода топлива и надбавок в связи с эксплуатацией автомобиля (стр. 22 акта);

- нарушение пункта 17 Приказа Минтранса № 152 не ведется журнал учета путевых листов (стр. 22-23 акта);

- нарушение требований Приказа Минтранса № 152 в части оформления путевых листов (стр. 23-24 акта);

- в Учетной политике не прописана инвентаризация горюче-смазочных материалов (стр. 24 акта);

- нарушение пункта 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ – снятия показаний одометра и остатка ГСМ в топливном баке на служебном автомобиле в течение года не проводилось (стр. 24 акта);

- принятие к учету путевых листов, заполненных с нарушением норм Закона № 402-ФЗ (стр. 24 акта);

- бензина списано больше на 138,51 литра на сумму 7 898 рублей 61 копейку (стр. 24-25 акта);

- нарушение требований пункта 3.10 раздела 3 Учетной политики (стр. 25 акта);

- излишне списано ГСМ в количестве 620 литров на сумму 25 730,00 рублей (стр. 25 акта);

- нарушения требований Инструкции № 157н и Приказа № 52н – не ведется журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (стр. 25 акта).

***Рекомендовано:***

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;

- строго руководствоваться положениями законодательства Российской федерации, Красноярского края ииных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- произвести начисление и удержание сумм заработной платы, указанных в акте;

- внести изменения в положении об оплате труда № 15-п в части порядка выплаты стимулирующих выплат;

- положение об оплате труда № 15-п необходимо привести в соответствие с Положением об оплате труда № 14-п, в частности исключить единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

- вести журнал выдачи расчетных листков и журнал учета путевых листов;

- выплачивать заработную плату в соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ не реже чем каждые полмесяца;

- утвердить распоряжение о нормах расхода топлива;

- соблюдать требования по заполнению путевых листов;

- не допускать нарушений законодательства о контрактной системе;

- разместить на сайте ЕИС распоряжение об утверждении нормативных затрат;

- не допускать нарушений трудового законодательства;

- сформировать, распечатать и прошить журнал операций расчетов с дебиторами по доходам за 2019 год.

Акт составлен на 28 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан объекту контроля.

Контролер-ревизор

отдела учета и отчетности / М. А. Курочкина /

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а)[[1]](#footnote-1)

« 27 » февраля 20 20 г.

Глава Покровского сельсовета / А. А. Васильев /

1. Объект контроля в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. [↑](#footnote-ref-1)