**Акт проверки № 1**

**о проведении внутреннего финансового контроля**

|  |  |
| --- | --- |
| п. Алексеевск | 05 марта 2018 года |

На основании постановления администрации Алексеевского муниципального образования от 17 июля 2018 года № 64 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Алексеевского муниципального образования» внутренний финансовый контроль осуществляет:

|  |  |
| --- | --- |
| Исакова  Анна Ивановна | - консультант по финансовым вопросам; |
| Смирнова  Марина Викторовна | - консультант по экономическим вопросам; |
|  |  |

проведена выборочным способом **плановая** «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2017 году».

**Основание для проведения проверки:** План проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год.

**Цель проверки:** соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

**Объекты проверки:**

Администрация Алексеевского муниципального образования.

Юридический адрес: 666712, Иркутская область, Киренский район,

п. Алексеевск, ул. Чапаева, 65.

ИНН 3831004056, КПП 383101001.

Тел,/факс: (839568) 5-21-05

Глава администрация Алексеевского муниципального образования Селиванов Александр Михайлович действует на основании Устава, утвержденного решением Думы от 06.12.05г. № 11/05 (в редакции решения Думы Алексеевского муниципального образования от 28.08.17г. № 306/03).

**Предмет проверки:**

Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, предоставленных муниципальным образованиям на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2017 году.

**Проверяемый период**: с 01 января по 31 декабря 2017г.

**Срок проведения проверки**: «05» марта по «07» марта 2018 года.

**Предоставленные документы:** Сход граждан, постановление «Об утверждении перечня проекта Народных инициатив», Решения Думы Алексеевского муниципального образования, выписка из бюджетной росписи, заявка на предоставление субсидии, обращение.

**Настоящей проверкой установлено:**

1. В 2017 году пакет документов для рассмотрения и утверждения Перечня проектов народных инициатив предоставлен Администрацией МО в Министерство экономического развития нарочным.
2. В Порядке организации работы по реализации и расходования бюджетных средств по мероприятиям перечня проектов народных инициатив, утвержденных постановлениями администрации Алексеевского муниципального образования от 13.06.2017 года № 49, не определен порядок организации и механизм расходования бюджетных средств.
3. В Министерство экономического развития представленная выписка из сводной бюджетной росписи свидетельствует о том, что софинансирование из местного бюджета в размере 30 000,00 руб. было утверждено 27.04.2017 года, данные расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив предусмотрены в бюджете муниципального образования в решении Думы поселения от 27.04.2017г. № 285/3
4. В решениях Думы Алексеевского муниципального образования объем бюджетных ассигнований не распределен на средства субсидии из областного бюджета и на средства местного бюджета, но отражено, что данные расходы предусмотрены для реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив.
5. администрацией Алексеевского муниципального образования не внесены изменения в муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Алексеевского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.», в денежном эквиваленте, хотя мероприятия отражены.
6. План-график закупок товаров, работ, услуг Алексеевского муниципального образования размещен в ЕИС 10.03.2017 года.
7. В контракте от 07.08.2017 г. № Ф.2017.332428 объем выполненных работ указан в м2, тогда как в акте от 29.08.2017 года № 14 и счет-фактуре от 29.08.2017 года №11 объем выполненных работ указан в пог.м.
8. Реестр муниципального имущества Алексеевского муниципального образования ведется администрацией с соблюдением требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее - Порядок № 424).

С учетом изложенного предлагается следующее:

Предложения:

1. Принять меры по устранению замечаний, обратив особое внимание на строгое соблюдение требований федерального, регионального законодательства и нормативных правовых актов Алексеевского муниципального образования.

2. В Порядке организации работы по реализации и расходования бюджетных средств по мероприятиям перечня проектов народных инициатив определить порядок организации и механизм расходования бюджетных средств.

1. В соответствии с п.2 ст.87 Бюджетного Кодекса РФ в реестрах расходных обязательств отражать областные и муниципальные нормативные правовые акты, обуславливающие правовые основания для расходных обязательств Алексеевского муниципального образования, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив.
2. В соответствии с п. 2 ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ, объемы бюджетных средств на реализацию мероприятия перечня проектов народных инициатив отражать в муниципальных программах и подпрограммах Алексеевского муниципального образования (муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу).

**Результаты проверки**: нарушений не выявлено.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И. Исакова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.В. Смирнова

**Акт проверки № 2**

**о проведении внутреннего финансового контроля**

|  |  |
| --- | --- |
| п. Алексеевск | 20 июля 2018 года |

На основании постановления администрации Алексеевского муниципального образования от 17 июля 2018 года № 64 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Алексеевского муниципального образования» внутренний финансовый контроль осуществляет:

|  |  |
| --- | --- |
| Исакова  Анна Ивановна | - консультант по финансовым вопросам; |
| Смирнова  Марина Викторовна | - консультант по экономическим вопросам; |
|  |  |

проведена выборочным способом **плановая** проверкаведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств.

**Основание для проведения проверки:** распоряжение администрации Алексеевского муниципального образования от 20.07.2018 года «Об утверждении Плана проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год».

**Цель проверки:** соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующие бюджетные правоотношения.

**Объекты проверки:**

Администрация Алексеевского муниципального образования.

Юридический адрес: 666712, Иркутская область, Киренский район,

п. Алексеевск, ул. Чапаева, 65.

ИНН 3831004056, КПП 383101001.

Тел,/факс: (839568) 5-21-05

Глава администрация Алексеевского муниципального образования Селиванов Александр Михайлович действует на основании Устава, утвержденного решением Думы от 06.12.05г. № 11/05 (в редакции решения Думы Алексеевского муниципального образования от 28.08.17г. № 306/03).

**Предмет проверки:**

«Ведение бюджетной росписи главного распорядителя за 1, 2 квартал 2018 года (контроль за не превышением суммы по операциям над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями). Соответствие показателей бюджетной росписи и отчета об исполнении бюджета ф. 0503317, проверка оформления документа».

**Проверяемый период**: с 01 января по 30 июня 2018г.

**Срок проведения проверки**: «19» июля по «20» июля 2018 года.

**Предоставленные документы:** бюджетная роспись администрации Алексеевского муниципального образования по состоянию на 01.02.2018 г, 01.03.2018 г, 01.04.2018 г, 01.05.2018 г, 01.06.2018 г, 01.07.2018г; отчет об исполнении бюджета . ф. 0503317 по состоянию на 01.02.2018 г, 01.03.2018 г, 01.04.2018 г, 01.05.2018 г, 01.06.2018 г, 01.07.2018г.

**Настоящей проверкой установлено:**

Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главного распорядителя средств местного бюджета (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета), осуществляется в соответствии постановлением администрации Алексеевского муниципального образования от 30 декабря 2011 года № 83 «Об Порядке ведения бюджетной росписи Алексеевского муниципального образования».

Бюджетная роспись главного распорядителя (главного администратора источников) включает:

бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств главного распорядителя на текущий финансовый год в разрезе получателей средств бюджета Алексеевского муниципального образования, подведомственных главному распорядителю (распорядителю), кодов разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации расходов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления и показателей для аналитического учета;

бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета Алексеевского муниципального образования главного администратора источников на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и показателей для аналитического учета.

Бюджетная роспись на 2018 год утверждена главным распорядителем (главным администратором источников) в соответствии со сводной росписью и утвержденными лимитами бюджетных обязательств по соответствующему главному распорядителю (главному администратору источников)

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств получателей средств бюджета Алексеевского муниципального образования находящихся в ведении утверждены на 2018 год в разрезе получателей средств бюджета Алексеевского муниципального образования, кодов разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации расходов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления и показателей для аналитического учета в пределах, установленных для распорядителя бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Ведение бюджетной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств осуществляют консультанты по экономическим и финансовым вопросам администрации Алексеевского муниципального образования посредством внесения изменений в показатели сводной росписи и лимиты бюджетных обязательств.

Внесение изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств осуществляется главным распорядителем, главным администратором источников.

Бюджетная роспись администрации Алексеевского муниципального образования по состоянию на 01.02.2018 г, 01.03.2018 г, 01.04.2018 г, 01.05.2018 г, 01.06.2018 г, 01.07.2018г соответствует отчету об исполнении бюджета . ф. 0503317.

**Результаты проверки**: нарушений не выявлено.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И. Исакова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.В. Смирнова

**Акт проверки № 3**

**о проведении внутреннего финансового контроля**

|  |  |
| --- | --- |
| п. Алексеевск | 15 октября 2018 года |

На основании постановления администрации Алексеевского муниципального образования от 17 июля 2018 года № 64 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Алексеевского муниципального образования» внутренний финансовый контроль осуществляет:

|  |  |
| --- | --- |
| Исакова  Анна Ивановна | - консультант по финансовым вопросам; |
| Смирнова  Марина Викторовна | - консультант по экономическим вопросам; |
|  |  |

проведена выборочным способом **плановая** проверкаведения расчетов по начислению и выплате заработной платы.

**Основание для проведения проверки:** распоряжение администрации Алексеевского муниципального образования от 20.07.2018 года «Об утверждении Плана проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год».

**Цель проверки:** соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов.

**Объекты проверки:**

Администрация Алексеевского муниципального образования.

Юридический адрес: 666712, Иркутская область, Киренский район,

п. Алексеевск, ул. Чапаева, 65.

ИНН 3831004056, КПП 383101001.

Тел,/факс: (839568) 5-21-05

Глава администрация Алексеевского муниципального образования Селиванов Александр Михайлович действует на основании Устава, утвержденного решением Думы от 06.12.05г. № 11/05 (в редакции решения Думы Алексеевского муниципального образования от 28.08.17г. № 306/03).

**Предмет проверки:** «Проверка оформления документов при осуществлении начисления, выплаты заработной платы».

**Проверяемый период**: с 01.08.2018 по 31.08.2018г.

**Срок проведения проверки**: с 15.10.2018 по 15.10 2018г.

**Предоставленные документы:** лицевые счета сотрудников с начислением заработной платы, журнал операций с безналичными денежными средствами № 2, журнал операций по оплате труда № 6 за август 2018 года.

Нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в администрации Алексеевского муниципального образования являются:

- «Порядок формирования оплаты труда и продолжительности ежегодно оплачиваемого отпуска Главы Алексеевского муниципального образования» утвержденный решением Думы Алексеевского муниципального образования от 04.12.2017г. № 316/03

- «Положение об оплате труда муниципальных служащих администрации Алексеевского муниципального образования» утвержденное решением Думы Алексеевского муниципального образования от 14.08.18г. № 347/03;

- «Положение об оплате труда работников замещающих должности не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала органов местного самоуправления Алексеевского муниципального образования» утвержденное постановлением администрации Алексеевского муниципального образования от 27.12.18г. № 108.

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, распоряжения.

Штатное расписание, действующее в проверяемый период, утверждено главой Алексеевского муниципального образования:

- по состоянию на 01.09.2018г утвержден штат в количестве 11,25 единиц.

**Сумма проверенных средств проверяемого периода:**

Начислено заработной платы за август 2018г – 608 215,03 рублей,

Начислено страховых взносов во внебюджетные фонды - 159 970,21 рублей.

Заработная плата за август 2018г начислена и выплачена своевременно.

Начисленные страховые взносы за август перечислены во внебюджетные фонды своевременно.

**Результаты проверки**: В проверяемом периоде нарушений не выявлено.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И. Исакова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.В. Смирнова