|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮ  Глава муниципального образования Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Лисененков |

АКТ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Администрации Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области за 1-3 квартал 2021 года.

от 05.10.2021 года №1

(дата)

Корбачева Нина Васильевна, ведущий специалист Администрации Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области

Провела проверку полноты и достоверности сведений, влияющих на формирование и предоставление независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Администрации в Заборьевском сельского поселения Демидовского района Смоленской области, направленной на повышение качества осуществления внутренних бюджетных процедур.

Проверка проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Минфина России от 30 декабря 2016 г. № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», «Положением о внутреннем финансовом аудите в Заборьевском сельском поселении Демидовского района Смоленской области», утвержденным Постановлением Администрации Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 12.09.2019 года № 66.

***Целью проверки является:***

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

***Предмет проверки:***

1. составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;
2. составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана;
3. формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
4. ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
5. составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, на закупку товаров, работ и услуг, на уплату налогов и иных платежей;
6. составление бюджетной сметы с учетом информации, указанной в планах-графиках закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;
7. внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года;
8. формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов;
9. формирование и направление предложений по внесению изменений по распределению бюджетных ассигнований для включения в проект закона о внесении изменений в закон о бюджете;
10. принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов);
11. отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета;
12. ведение реестра расходных обязательств;
13. постановка на учет бюджетных обязательств;
14. формирование Заявок на оплату расходов;
15. оформление и представление заявки на получение наличных денег, заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту по соответствующему направлению расходов;
16. проведение инвентаризаций;
17. ведение операций с денежной наличностью;
18. осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты;
19. контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет в части штрафов за нарушения бюджетного законодательства;
20. осуществление начисления, учёта и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты в части уплаты процентов по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям, и возврата основного долга;
21. принятие решений о возврате ошибочно уплаченных платежей в бюджет и представление в орган Федерального казначейства поручений для осуществления возврата и принятие решений об уточнении платежей в бюджет;
22. составление и представление бюджетной отчетности;
23. организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд финансового отдела;
24. составление и представление отчетности в инспекцию Федеральной службы по налогам и сборам, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, органы статистики.

***Объект проверки****:* Администрация Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области.

Проверка проведена сплошным методом проверки предоставленных следующих документов: решение Совета депутатов Заборьевского сельского поселения № 25 от 25.12.2020 года «О бюджете Заборьевского сельского поселения Демидовского района Смоленской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом изменений, принятых решениями № 4 от 24.02.2021 года, № 13 от 05.07.2021, кассовый план, бюджетная роспись главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, бюджетная смета и обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, на закупку товаров, работ и услуг, на уплату налогов и иных платежей; реестр расходных обязательств; заявки на оплату расходов, заявки на получение наличных денег, заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту по соответствующему направлению расходов; муниципальная долговая книга, бюджетная отчетность, планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд; реестры контрактов, отчетности в инспекцию Федеральной службы по налогам и сборам, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, органы статистики.

***Настоящей проверкой установлено:***

Дефицит местного бюджета на 2021 год в сумме 861,5 тыс. рублей (в том числе за счет остатков средств на счете по состоянию на 01.01.2021 года согласно пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 861,5 тыс. рублей), что составляет 20,7 процента от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года составляет 3150489,34 рублей, что составляет 72,77 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе

- налог на доходы физических лиц поступление 337677,92, что составляет 75,36 %;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступление 1403547,33, процент исполнения 74,15%;

- единый сельско- хозяйственный налог поступление 92022,31, процент исполнения составляет 56,90%;

- налог на имущество физических лиц поступление 17484,45, что составляет 6,32 %;

- земельный налог поступление 156467,11, процент исполнения 19,07 %;

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях план не утверждался, исполнение составило 7000,01;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступление 22638,24, что составляет 75,21%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), исполнение составило 1666,67, процент исполнения 104,14 %;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступление 6605,30, что составляет 44,33%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступление 1105380,00 исполнение 161,81%.

Бюджетная роспись по расходам утверждена на 2021 год (с учетом изменений) в сумме 10 807 352,63 рублей, исполнено за 9 месяцев 2021 года 6 951 722,79 рублей, что составляет 64,32 %.

Все предоставленные документы соответствуют требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, на осуществление расходов имеются решения; данные сверены, все расчеты обоснованы и правильны, требования нормативных актов соблюдены.

Данные, отраженные в регистрах бюджетного учета достоверно отражены в первичных документах, документально отражен сбор информации за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет в части штрафов за нарушения бюджетного законодательства.

Ведется учет за осуществлением начисления, учёта и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты в части уплаты процентов по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям, и возврата основного долга.

В случае ошибочно уплаченных платежей в бюджет представляются в орган Федерального казначейства поручений для осуществления возврата и принятие решений об уточнении.

Бюджетная отчетность соответствует требованиям, установленным нормативным актом Минфина России. Показателей отчетности сверяются с Главной книгой.

Организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации сельского поселения осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Составление и представление отчетности в инспекцию Федеральной службы по налогам и сборам, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, органы статистики соответствуют показателям Главной книги.

**Выводы и предложения**

Предоставленные документы на проверку соответствуют требованиям нормативных правовых актов, нарушений не выявлено.

Ведущий специалист

Администрации Заборьевского сельского поселения

Демидовского района Смоленской области Н.В.Корбачева