**Отчет по акту**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности администрации Хохольского муниципального района за 2022 год и текущий 2023 год.**

29.09.2023 г. р.п. Хохольский

**Основание для проведения проверки:**

На основании пункта 2.7. плана работы Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области на 2023 год, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Хохольского муниципального района за 2022 год и текущий 2023 год.

**Предмет проверки:**

Нормативно-правовые акты, сметы доходов и расходов, бухгалтерские документы, отчетность и иные документы.

**Объект проверки:**

Администрация Хохольского муниципального района Воронежской области.

**Цель проверки:**

Оценка правомерности использования денежных средств, выделенных из бюджета Хохольского муниципального района и других источников на обеспечение деятельности администрации Хохольского муниципального района за 2022 год и текущий 2023 год, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Хохольского района Воронежской области.

**Вопросы проверки:**

- нормативные правовые документы;

- анализ исполнения смет доходов и расходов;

- анализ финансово-хозяйственной деятельности.

- проверка кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами;

- проверка соблюдения штатно-сметной дисциплины, установления должностных окладов, доплат, надбавок и других выплат;

- правильность начисления и выплаты заработной платы, премий и материальной помощи;

- учет, содержание и использование имущества;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;

- учет, использование и списание материальных ценностей.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 11 сентября по 29 сентября 2023 года.

**Проверяемый период:**

2022 год и текущий период 2023 года.

**Ответственный исполнитель:**

Председатель Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области Родивилов А.Ю. и старший инспектор Родионов М.Н.

**В проверяемом периоде:**

- Глава Хохольского муниципального района Воронежской области Ельчанинов М.П., работающий весь период;

- кассовое и бухгалтерское обслуживание осуществляет МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Хохольского муниципального района» на основании договора от 22.11.2021 года б/н, ответственная за бухгалтерское обслуживание Сапрыкина Е.С.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

Администрация Хохольского муниципального района является юридическим лицом, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с Уставом Хохольского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района от 04.08.2020г. № 17 с изменениями и дополнениями, принятыми решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 07.07.2021г. № 19 и от 20.07.2023г. № 28.

Основные виды деятельности определены 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 года статьёй 15, вопросы местного значения муниципального района.

Финансово-хозяйственную деятельность администрация Хохольского муниципального района осуществляет на основании смет расходов на очередной финансовый год, рассчитанных на основании принятых параметров бюджета района на планируемый год, переданных и принятых полномочий, нормативных документов (штатное расписание, утвержденные лимиты расходования денежных средств на отопление, электроэнергию, водоснабжение, связь).

Учетная политика разработана и утверждена распоряжением администрации Хохольского муниципального района от 09.10.2017 года №348 «Об утверждении учетной политики администрации Хохольского муниципального района Воронежской области».

**Проверка своевременности составления, утверждения и изменение сметы расходов.**

Расходы на текущий год и плановый период отражаются в бюджетной смете.

На 2022 год первоначальная бюджетная смета расходов утверждена в сумме 89416,3 тыс. руб., с учетом принимаемых в течении года изменений в районный бюджет, по итогам года утверждена в сумме 193856.1тыс. руб., фактическое исполнение 169124.8 тыс. руб. исполнена на 87.3% в целом, в том числе по статьям исполнение составило 100%, за исключением межбюджетных трансфертов поселениям:

- Староникольское сельское поселение освоение 66.4% (не освоение средств дорожного фонда);

- Хохольское городское поселение освоение 32% (проектные работы по объекту: «Реконструкция водозаборных сооружений ул. Майская в с. Хохол Хохольского муниципального района Воронежской области» выполнены в декабре 2022 года, работы были оплачены в 2023 году; муниципальный контракт по проектированию объекта: «Реконструкция биологических очистных сооружений производительностью 900м3/сут. в р.п. Хохольский Хохольского муниципального района Воронежской области» не исполнен на 31.12.2022 год, работы были оплачены в 2023 году).

На 2023 год первоначальная бюджетная смета расходов утверждена в сумме 154466.1 тыс. руб., по состоянию на 01.06.2023 года с учетом вносимых изменений составила 208253.1 тыс. руб., на 1июля текущего года фактические расходы составили 61439 тыс. руб., исполнено на 29.5%, произведенные расходы в пределах сметных назначений на текущий год.

Проверка своевременности составления, утверждения сметы расходов и обоснованности внесения изменений в части распределения средств между ее статьями за 2022-2023 годы проведена в соответствии с требованиями ст. 161, 219, 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), «Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 №26н и приказом финансового отдела администрации Хохольского муниципального района № 53 от 27.12.2018г., нарушений не установлено.

**Проверка соблюдения кассовой дисциплины, банковские операции.**

За проверяемый период кассовые операции не проводились.

Все расчеты осуществляются безналичным путем.

Банковские операции проводились в соответствии с заключенными договорами, счета-фактурами, актами выполненных работ, нарушений не выявлено.

**Проверка командировочных расходов, подотчетных сумм.**

В проверяемом периоде командировочные расчеты производились, оплата осуществлялась на лицевые счета работников.

Проверка расчетов с подотчетными лицами:

- движение подотчетных сумм осуществляется в журнале операций № 3 «Расчет с подотчетными лицами».

Авансовые отчеты проверены сплошным методом, денежные средства в подотчет не выдаются, после сдачи авансовых отчетов перечисляются безналичным путем на индивидуальные лицевые счета.

Нарушений не выявлено.

**Проверке расчетов по оплате труда.**

Трудовые договора заключены, дополнительные соглашения представлены. Должностные обязанности разработаны и доведены до исполнителей.

Оплата труда и премирование выборного должностного лица, муниципальных служащих и служащих, не отнесенных к муниципальным служащим осуществляется: на основании утвержденного положения о содержании выборного лица, утвержденное решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.11.2018 года; содержание муниципальных служащих, утвержденное решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 26.02.2008 года с последующими вносимыми изменениями в них; содержание служащих, не отнесенных к муниципальным служащим, утвержденное решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.06.2007 года №63 и последующих вносимых изменений в них; утверждённых штатных расписаниях администрации Хохольского муниципального района на 2022 год и 2023 год.

В соответствии с вышеуказанным Положением, установлены доплаты: надбавки за выслугу лет; ежемесячная премия, за сложность, напряженность и высокие достижения в труде; единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска; материальная помощь; премии по результатам работы и иные выплаты (при наличии экономии средств по фонду оплаты труда).

В утвержденных штатных расписаниях 2022 и 2023 года имеется вакансия, на 01.09.2023 года: - начальник юридического отдела администрации Хохольского муниципального района, данная вакансия не занята весь проверяемый период.

Согласно Федерального закона от 28.12.2022 года № 1032-1-ФЗ «О занятости населения в РФ», статьи 25. пункта 3.2. «Органы государственной власти Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения обязаны размещать на единой цифровой платформе или на иных информационных ресурсах информацию, о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностях». Информация не размещена.

Проверены распоряжения по личному составу.

Проверены выборочно:

- расчетно-платежные ведомости по начислению и выплате заработной платы работникам;

- табеля учета рабочего времени;

- лицевые счета работников;

- протоколы по определению стажа работы по муниципальной службе;

- личные дела, нарушений не выявлено.

Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с табелем выходов формы №0504421 утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2010г. № 52н «"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

Задолженности по заработной плате и начислениям нет.

В ходе проверки сверены выборочно ведомости на выплату заработной платы с перечислениями в банк на лицевые счета, расхождений не установлено.

**Проверка основных средств.**

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н, постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 «Общероссийский классификатор основных средств и учетной политикой.

По состоянию на 01.01.2023 года, согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов», на балансе администрации основные средства числятся в сумме 6608 тыс. руб.

Прием и передача материальных ценностей подтверждены распоряжениями администрации Хохольского муниципального района, актами приема-передачи, нарушений не выявлено.

Инвентаризация нефинансовых активов, расчетов для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в администрации проводилась в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по распоряжениям. Плановая инвентаризация материальных ценностей проводилась в соответствии с распоряжением администрации Хохольского муниципального района от 23.11. 2021 года № 321 «О проведении инвентаризации муниципального имущества».

По результатам инвентаризаций представлены копии инвентаризационных описей основных средств, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

По состоянию на 25.09.2023 года проведена выборочная проверка материальных ценностей (учет, сохранность, использование и списание), нарушений не выявлено.

Основные средства списываются на основании положения о порядке списания имущества, находящегося в собственности Хохольского муниципального района Воронежской области, утвержденного постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 22.11.2017 года №1167 «Об утверждении положения о порядке списания имущества, находящегося в собственности Хохольского муниципального района Воронежской области», акта и ведомости на списание материальных ценностей представлены, нарушений не выявлено.

**Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

Расчеты по банковским операциям подтверждены договорами, счетами-фактурами, наличия авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде, не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур, товарных накладных за поставленные материальные ценности, оказанные услуги. Нарушений не установлено.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), размещен план-график закупок на 2023 год.

В 2022 году и 2023 году закупка конкурентными методами осуществлялась, нарушений положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не обнаружено.

По состоянию на 01.09.2023года кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

**Проверка использования нефинансовых активов.**

Списание материальных запасов осуществляется комиссией, на основании актов о списании материальных запасов формы 0504230.

**Учет и отчетность.**

Учет и отчетность осуществлялись в соответствии:

- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета» и Инструкции по его применению;

- ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Учетной политикой утвержденной распоряжением администрации Хохольского муниципального района от 09.10.2017 № 348 «Об утверждении учетной политики администрации Хохольского муниципального района Воронежской области».

При проведении проверки в администрации Хохольского муниципального района Воронежской области фактов коррупционной направленности при использовании государственных средств не выявлено.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов