Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности Отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области в 2023 году № 2.

12 февраля 2024 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 9 января 2024 года № 2/ОД «О проверке финансово-хозяйственной деятельности Отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области в 2023 году» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончаров Николай Алексеевич - начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Кузьмина Юлия Александровна – главный специалист сектора по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейского исполнения бюджета;

- Кривобокова Светлана Валерьевна – старший инспектор сектора по бюджету.

Объект проверки – Отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Тема контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности Отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области в 2023 году.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2023г. по 01.01.2024г.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц Отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об отделе сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 18.08.20117г. № 34.

**ИНН/КПП** 3631005662/363101001, **ОГРН** 1063628011776.

Учреждение фактически расположено **по адресу**:

396840, Воронежская область, Хохольский район, р.п. Хохольский, ул. Ленина, дом 8, тел.: +7 (473 71) 41-5-74.

Отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области является отраслевым (функциональным) органом администрации Хохольского муниципального района Воронежской области, уполномоченным на решение вопросов местного значения муниципального района в сфере создания условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

Отдел является уполномоченным органом администрации Хохольского муниципального района Воронежской области по управлению муниципальным имуществом в части отношений, связанных с владением, пользованием и распоряжением муниципальными объектами нежилого фонда, сооружениями, движимым имуществом, а также по осуществлению полномочий собственника имущества муниципальных учреждений и предприятий в пределах компетенции, установленной Положением об отделе сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Правом первой подписи денежных документов в проверяемом периоде имела руководитель отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района (далее – ОЗОМИиЭ): Боева Наталья Викторовна (Распоряжение администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 25.09.2017г № 332 «О назначении на должность руководителя отдела сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района»).

В соответствии с Договором на бухгалтерское обслуживани № б/н от 10.07.2018г (между ОЗОМИиЭ и МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления») полномочия по ведению бухгалтерского учета возложены на МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» с момента подписания вышеуказанного договора. Руководителем МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» в проверяемый период являлась Сапрыкина Елена Станиславовна. Бухгалтером ответственным за ведение учета являлась Алаева Алла Ивановна в соответствии с вышеуказанным договором и приказом МКУ «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» от 29.12.2023г № 92 «О назначении ответственных лиц».

В проверяемом периоде для учета финансовых операций отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района в финансовом отделе на расходном счете 03231643206560003100 (открыт в Хохольском отделении Федерального казначейства по Воронежской области были открыты) на счете бюджета 02313000060 открыт лицевой счет:

03925025970 – лицевой счет получателя бюджетных средств,

и на доходном счете: 03100643000000013100 (открыт в Хохольском отделении Федерального казначейства по Воронежской области были открыты) открыт лицевой счет:

04313025970 - лицевой счет администратора доходов бюджета.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 23.01.2024 года по 12.02.2024года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**Изучение уставных документов объекта проверки.**

Отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об отделе сельского хозяйства и муниципального имущества администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 18.08.20117г. № 34.

Положение соответствует Гражденскому Кодексу РФ.

**Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет расходов. Проверка соответствия бюджетной росписи смете расходов.**

Составление и ведение бюджетной сметы учреждения необходимо осуществлять в соответствии с Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и приказа финансового отдела от 29.11.2023г №41/ОД «Об общих требованиях к порядку составления утверждения и веде-ния бюджетных смет казенных учреждений».

В нарушение п. 4.2, 4.3 раздела IV «Ведение бюджетной сметы» Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом финансового отдела от 29.11.2023г №41/ОД, в ОЗОМИиЭ изменение бюджетной сметы не оформляется формой ОКУД 0501013 – изменение показателей бюджетной сметы.

По уточненной смете на 29.12.2023г по разделу 0405 – 6803361,16 рублей, по бюджетной росписи - 6970127,88 рублей –отклонение составляет 166766,72 рублей.

По уточненной смете на 29.12.2023г по разделу 0412 – 1261500,00 рублей, что соответствует бюджетной росписи – 1261500,00 рублей.

По уточненной смете на 29.12.2023г по субсидии на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности - 10131990,74 рублей, что соответствует бюджетной росписи.

Уточненные сметы по межбюджетным трансфертам, содержанию муниципального имущества и предоставлению субсидий Хохольской типографии за 2023 год отсутствуют.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Бюджетная роспись по межбюджетным трансфертам, содержанию муниципального имущества и предоставлению субсидий Хохольской типографии на конец 2023 года.** | | |
| **Отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области** | **7 424 247,13** | **7 424 205,53** |
| **92501130630180040244225** | **27 500,00** | **27 500,00** |
| **92501130630180040811246** | **340 000,00** | **340 000,00** |
| **92501130640380590540251** | **34 600,00** | **34 600,00** |
| **92503100800180050540251** | **455 000,00** | **455 000,00** |
| **92504120630180070540251** | **600 000,00** | **600 000,00** |
| **92505020630280050540251** | **202 000,00** | **202 000,00** |
| **92508011100178270540251** | **340 132,00** | **340 132,00** |
| **9250804110A1Д5130540254** | **3 725 015,13** | **3 725 015,13** |
| **925140306202S8750540251** | **1 700 000,00** | **1 699 958,40** |
|  |  |  |
| **Итого:** | **7 424 247,13** | **7 424 205,53** |

Бюджетные полномочия за 2023 год исполнены в сумме 25 773 012,72 рублей, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2024 года отсутствует.

**Проверка учета имущества казны.**

**Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.**

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом и на основании учетной политики, утвержденной приказом ОЗОМИиЭ от 10 января 2022 года № 4 «Об учетной политике».

В нарушение пункта 8 раздела III «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" учетная политика ОЗОМИиЭ утверждена руководителем субъекта учета, а должна быть утверждена утверждаются руководителем централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета в соответствии с переданными полномочиями.

В нарушение пункта 9 раздела III «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не опубликованы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 6 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Была осуществлена сверка остатков по журналам операций с главной книгой, отклонений не выявлено.

**Проверка начисления заработной платы и начислений на неё.**

Оплата труда муниципальных служащих в ОЗОМИиЭ осуществляется на основании Положения о денежном содержании муниципальных служащих Хохольского муниципального района, утвержденного решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 26.02.2008 года № 11 «Об утверждении Положений о денежном содержании муниципальных служащих; о денежном вознаграждении выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе (в редакции от 26.12.2008 № 92, от 03.08.2015 № 44, 27.12.2017 № 74, 30.10.2019 № 33, 08.10.2020 № 28)». Оплата труда не муниципальных служащих осуществляется на основании Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления Хохольского муниципального района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденного решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 15.06.2007 года № 63. Выплата премий работникам ОЗОМИиЭ регламентируется Положением о порядке выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий, материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска муниципальным служащим и работникам, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденным постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 22 декабря 2020 года № 869 «Об утверждении Положений о порядке выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий, материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска муниципальным служащим и работникам, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы».

Нарушений по начислению и выплате заработной платы в проверяемый период не выявлено.

**Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок.**

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о размещении заказов и о контрактной системе в сфере закупок ОЗОМИиЭ на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru> размещен план-график закупок на 2023 год 17.01.2023г.

В течение 2023 года закупок конкурентными способами не осуществлялось. Нарушение норм осуществления закупочной деятельности не выявлено.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В нарушение п. 4.2, 4.3 раздела IV «Ведение бюджетной сметы» Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом финансового отдела от 29.11.2023г №41/ОД, в ОЗОМИиЭ изменение бюджетной сметы не оформляется формой ОКУД 0501013 – изменение показателей бюджетной сметы.

По уточненной смете на 29.12.2023г по разделу 0405 – 6803361,16 рублей, по бюджетной росписи - 6970127,88 рублей –отклонение составляет 166766,72 рублей.

Уточненные сметы по межбюджетным трансфертам, содержанию муниципального имущества и предоставлению субсидий Хохольской типографии за 2023 год отсутствуют.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Бюджетная роспись по межбюджетным трансфертам, содержанию муниципального имущества и предоставлению субсидий Хохольской типографии на конец 2023 года.** | | |
| **Отдел земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области** | **7 424 247,13** | **7 424 205,53** |
| **92501130630180040244225** | **27 500,00** | **27 500,00** |
| **92501130630180040811246** | **340 000,00** | **340 000,00** |
| **92501130640380590540251** | **34 600,00** | **34 600,00** |
| **92503100800180050540251** | **455 000,00** | **455 000,00** |
| **92504120630180070540251** | **600 000,00** | **600 000,00** |
| **92505020630280050540251** | **202 000,00** | **202 000,00** |
| **92508011100178270540251** | **340 132,00** | **340 132,00** |
| **9250804110A1Д5130540254** | **3 725 015,13** | **3 725 015,13** |
| **925140306202S8750540251** | **1 700 000,00** | **1 699 958,40** |
|  |  |  |
| **Итого:** | **7 424 247,13** | **7 424 205,53** |

В нарушение пункта 8 раздела III «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" учетная политика ОЗОМИиЭ утверждена руководителем субъекта учета, а должна быть утверждена утверждаются руководителем централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета в соответствии с переданными полномочиями.

В нарушение пункта 9 раздела III «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не опубликованы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: файлы JPG сметы и учетная политика ОЗОМИиЭ за 2023 год на 45 оистах.

Руководитель

проверочной группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник сектора по ВМФК |  |  |  |  |  | Гончаров Н.А. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии |  |  |  |  |  | Боева Н.В. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |