Экз. № 2

АКТ

проверки законности и обоснованности расходов, целевого использования бюджетных средств Хурала представителей городского округа г.Ак-Довурак Республики Тыва за период с 20 июня по 22 июля 2019 года.

г. Ак-Довурак «22» июля 2019г.

 На основании Положения «О контрольно-счетном органе городского округа г. Ак-Довурак Республики Тыва», в соответствии с планом работы на 2019 год п. 14 и Распоряжением заместителя председателя Хурала представителей г.Ак-Довурак Н.Б. Кужугет от 18.06.2019 г. № 34 и председателем контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак Сарыглар Чойганмаа Ооржаковной с привлечением главного специалиста контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак Саражаковой Айслу Васильевны, с ведома Главы городского округа- председателя Хурала представителей г.Ак-Довурак Республика Тыва Куулар Алефтины Онер-ооловны в присутствии бухгалтера Шаравии Аяны Кошкендейовны, проведена проверка законности и обоснованности расходов, целевого использования бюджетных средств Хурала представителей городского округа г.Ак-Довурак Республики Тыва за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2018 года.

 Период охвата проверки с 01 января 2016 года по 31 декабря 2018 года.

Проверка начата 20 июня 2019 года и окончена 22 июля 2019 года.

Цель проверки: правомерность обоснованности сметных назначений и их исполнение, использование бюджетных средств по целевому назначению, эффективность и экономность расходования бюджетных средств и соответствия ведения бюджетного учета действующему законодательству.

Настоящая проверка проведена в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральный закон от 06 декабря 2011г. № 402 (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ (ред. от 01.05.2019) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. N 107н (ред. от 09.06.2001) "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях", Постановления Правительства Республики Тыва от 26.10.2012г. № 593 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Республики Тыва»; Указа Главы Республики Тыва от 18.01.2018 № 7 «О повышении размеров окладов месячного денежного содержания лицам, замещающим государственные должности Республики Тыва и должности государственных гражданских служащих Республики Тыва».

К проверке подвергнуты учредительные документы, регистры бухгалтерского учета и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Бухгалтерские документы по банковским операциям проверены сплошным методом, остальные вопросы программы проверены выборочно.

**Проверкой установлено:**

Полное наименование организации: Хурал представителей городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва (далее Хурал представителей г.Ак-Довурак).

Юридический и фактический адрес: 668050, Республика Тыва, г.Ак-Довурак, ул. Комсомольская, д. 3 а.

Форма собственности: Муниципальная.

Ведомственная принадлежность: Правительство Республики Тыва.

С правом первой подписи с 13 декабря 2011г. по настоящее время **-** Глава городского округа-председатель Хурала представителей г.Ак-Довурак Куулар Алефтина Онер-ооловна (решение от 13.12.2011г. № 1 «Об утверждении протокола счетной комиссии по выборам Главы городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва» Хурал представителей г.Ак-Довурак и решение от 30.09.2015г. № 5 «Об избрании Главы городского округа-председателя Хурала представителей г.Ак-Довурак»).

С правом второй подписи с 07.07.2014 года по настоящее время - бухгалтер Шаравии Аяна Кошкендейовна (распоряжение от 07.07.2014г. № 40 «О принятии на работу»).

Хуралу представителей городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва от 24 ноября 2008 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Республике Тыва (Территориально обособленное структурное подразделение по Ак-Довураку МРИ ФНС № 4 по Республике Тыва, 1718) выдано Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения серия 17 № 000442664 присвоено ИНН/КПП 1718001940/171801001.

Хурал представителей г.Ак-Довурак имеет свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о создании юридического лица, выданного МРИ ФНС № 4 по Республике Тыва от 23 декабря 2008 г. серии 17 № 000442886 за государственным регистрационным номером 2081722003119.

Для осуществления деятельности Хурала представителей г.Ак-Довурак открыт счет в ГРКЦ НБ Республики Тыва Банки России г. Кызыл расчетный счет № 40204810200000001002, лицевой счет № 03123009780, БИК 049304001.

Устав городского округа город Ак-Довурак Республики Тыва принят с изменениями Решением Хурала представителей городского округа город Ак-Довурак № 25 от 29 апреля 2019г. «Об утверждении Устава городского округа «город Ак-Довурак» Республики Тыва».

**Проверка обоснованности расчетов сметных назначений, анализ исполнения смет расходов.**

Финансирование расходов на содержание Хурала представителей г.Ак-Довурак осуществляется за счет средств муниципального бюджета, в пределах доведенных сметных и бюджетных ассигнований в разрезе предметных статей.

Утвержденные показатели бюджетной сметы за проверяемый период соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению функций данного учреждения.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

Хурала представителей г.Ак-Довурак за 2016 год.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **показателя** | **Код по****ЭКР** | **Утвержд. смета** | **Уточн.****смета** | **Профинан. из бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл- *+*****гр.6-гр.3** | **Откл-е - гр.6-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Оплата труда** | **211** | **2678** | **2678** | **2678** | **2678** | **0** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **745** | **745** | **745** | **745** | **0** | **0** |
| **Услуги связи** | **221** | **45** | **45** | **45** | **45** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0** | **0** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **2** | **2** | **2** | **2** | **0** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **100** | **100** | **100** | **100** | **0** | **0** |
| **Прочие расходы** | **290** | **24** | **24** | **24** | **24** | **0** | **0** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0** | **0** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **81** | **81** | **81** | **81** | **0** | **0** |
| **Итого:** | **3675** | **3675** | **3675** | **3675** | **0** | **0** |

Вышепоказанной таблице № 1 видно, что в 2016 году запланировано по утвержденной смете 3675 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 3675 тыс. рублей. Недофинансирование и превышение расходов отсутствуют.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

Хурала представителей г.Ак-Довурак за 2017 год.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **показателя** | **Код по****ЭКР** | **Утвержд. смета** | **Уточн.****смета** | **Профинан. из бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл -*+*****гр.6-гр.3** | **Откл-е -гр.6-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Оплата труда** | **211** | **2783** | **2783** | **2783** | **2783** | **0** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0,3** | **0,3** | **0,3** | **0,3** | **0** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **843** | **843** | **843** | **843** | **0** | **0** |
| **Услуги связи** | **221** | **47** | **47** | **47** | **47** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **4** | **4** | **4** | **4** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **11** | **11** | **11** | **11** | **0** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **139** | **139** | **139** | **139** | **0** |  |
| **Прочие расходы** | **290** | **54** | **54** | **54** | **54** | **0** | **0** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **160** | **160** | **160** | **160** | **0** | **0** |
| **Итого:** | **4041** | **4041** | **4041** | **4041** | **0** | **0** |

 Вышепоказанной таблице № 2 видно, что в 2017 году запланировано по утвержденной смете 4041 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 4041 тыс. рублей. Недофинансирование и превышение расходов отсутствуют.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

Хурала представителей г.Ак-Довурак за 2018 год.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **Код по****ЭКР** | **Утвержд. смета** | **Уточн.смета** | **Профинан. из бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл- *+*****гр.6-гр.3** | **Откл-е -гр.6-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Оплата труда** | **211** | **2884** | **2884** | **2884** | **2884** | **0** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **851** | **851** | **851** | **851** | **0** | **0** |
| **Услуги связи** | **221** | **49** | **49** | **49** | **49** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **11** | **11** | **11** | **11** | **0** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **67** | **67** | **67** | **67** | **0** | **0** |
| **Прочие расходы** | **290** | **33** | **33** | **33** | **33** | **0** | **0** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **30** | **30** | **30** | **30** | **0** | **0** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **161** | **161** | **161** | **161** | **0** | **0** |
| **Итого:** | **4086** | **4086** | **4086** | **4086** | **0** | **0** |

Вышепоказанной таблице № 3 видно, что в 2018 году запланировано по утвержденной смете 4086 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 4086 тыс. рублей. Недофинансирование и превышение расходов отсутствуют.

**Таким образом,** проверкой анализом исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности Хурала представителей г.Ак-Довурак за проверяемый период не установлено нарушений.

**Банковские операции.**

Проверка банковских операций за проверяемый период проведена сплошным методом.

Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что все банковские операции подтверждены оправдательными документами - выписками из лицевых счетов, платежными поручениями, договорами на оказание услуг и реестрами в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете». Остатки на конец месяца в выписках банка соответствуют данным бухгалтерского учета.

Проверкой правильности отражения банковских операций по счетам бюджетного учета, полноты и достоверности бюджетного учета нарушений не установлено

**Таким образом**, проверкой банковских операций нарушений не установлено.

**Расчеты с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными

лицами» (далее по тексту – ЖО № 3) в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету.

 Проверка проведена по представленным первичным документам.

 **Таким образом**, проверкой расчетов подотчетных лиц нарушений не установлено.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками***.*

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по взаимным обязательствам за проверяемый период 2016-2018 годов Хурала представителей г.Ак-Довурак для проверки представила Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в которые должны отражаться все операции с поставщиками и подрядчиками.

 При внешней проверке наличие дебиторской задолженности за проверяемый период не выявлено.

По состоянию на 01.01.2017 года числится кредиторская задолженность на общую сумму 127,0 тыс. рублей: ООО «Тывасвязьинформ» – 3,6 тыс. рублей, ООО «Консультант – Тува» - 5,6 тыс. рублей, РО-ФСС – 0,4 тыс. рублей, РО-ФСС – 3,5 тыс. рублей, ФОМС- 8,0 тыс. рублей, ОПФР – 35,0 тыс. рублей, заработная плата – 70, 0 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда - 0, 8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года числится кредиторская задолженность за ООО «Тывасвязьинформ» – 0,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года числится кредиторская задолженность за ООО «Тывасвязьинформ» – 0,3 тыс. рублей.

**Таким образом,** проверкой расчетов учета с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период нарушений не установлено.

**Анализ фонда оплаты труда.**

Проверкепредставлены штатные расписания, тарификационные списки педагогических работников, журналы операций № 6 «Расчеты по оплате труда» и № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» за проверяемый период.

Проведена выборочная проверка оплаты труда работников Хурала представителей г.Ак-Довурак.

Штатные расписания Хурала представителей г.Ак-Довурак, действующие в проверяемый период, утверждены Главой городского округа - председателем Хурала представителей г.Ак-Довурак Куулар А.О.:

- на период с 01 января по 31 декабря 2016 года в количестве 5,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда 216,8 тыс. рублей;

- на период с 01 января по 31 декабря 2017 года в количестве 5,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда 216,8 тыс. рублей;

- на период с 01 января по 31 декабря 2018 года в количестве 5,5 единиц, с месячным фондом оплаты труда 228,4 тыс. рублей;

При начислении заработной платы Хурала представителей г.Ак-Довурак в проверяемом периоде регулировалась Постановлением Правительства Республики Тыва от 26.10.2012г. № 593 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Республики Тыва»; Указа Главы Республики Тыва от 18.01.2018 № 7 «О повышении размеров окладов месячного денежного содержания лицам, замещающим государственные должности Республики Тыва и должности государственных гражданских служащих Республики Тыва».

Разряды должностных окладов установлены в соответствии с занимаемыми работниками должностями, с учетом их квалификационных категорий.

**Таким образом,** проведенной правомерности использования фонда оплаты труда не установлено финансовых нарушений.

**Результаты проверки:**

**Таким образом**, проведенной выборочной проверкой Хурала представителей г.Ак-Довурак Республики Тыва нарушений не установлено.

**Предложение и замечание:**

Руководству Хурала представителей г.Ак-Довурак систематически проводить работу по совершенствованию организации бухгалтерского учета, упорядочению первичной учетной документации.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа г.Ак-Довурак\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ч.О. Сарыглар  | Заместитель председателя Хурала представителей г.Ак-Довурак \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Б. Кужугет  |
| Главный специалист контрольно-счетного органа г.Ак-Довурак\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Саражакова | Бухгалтер Хурала представителей г.Ак-Довурак \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.К. Шаравии |

Акт составлен в 2-х экземплярах. Один экземпляр акта получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность Ф.И.О. подпись)