|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Описание: Герб_Варна** |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** | | |

457200 Челябинская область, Варненский район, с.Варна, ул.Советская,135/1 кабинет№13, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@.mail.ru

**Акт № 6**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2020год Аятского сельского поселения Варненского муниципального района»**

**03.04.2020г. с.Варна**

**экз. № \_\_**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункта1.3. раздела I плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2020 год и распоряжения председателя КСП о проведении контрольно мероприятия от 27.03.2020г. №16.

**Предмет контрольного мероприятия**:Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета за 2019год Аятского сельского поселения Варненского муниципального района.

**Объект контрольного мероприятия**: АдминистрацияАятского сельского поселенияВарненского муниципального района (далее Поселение).

**Цель контрольного мероприятия**: соответствие годового отчета муниципального образования требованиям бюджетного законодательства и Инструкции «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 191н (далее по тексту - Инструкция № 191н).

**Проверяемый период деятельности**: 2019год

**Срок контрольного мероприятия**: с «30»марта по «03» апреля 2020г.

**Состав рабочей группы:** инспектор-ревизор Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Молдашева Ю.С.

Должностными лицами, ответственными за организацию бюджетного процесса в Аятском сельском поселении Варненского муниципального района в проверяемом периоде, являлись :

- глава сельского поселения:

-А.А. Лосенков (Решение Совета депутатов Аятского сельского поселения от 29.01.2016г. №2);

-главный бухгалтер:

- Истомина Т.Г. (Распоряжение главы Аятского сельского поселения от 02.04.2018г. №16).

При проведении внешней проверки годового отчета Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими нормативными правовыми актами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

-Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района Челябинской области от 10.12. 2013 г. № 13.

Внешняя проверка годового отчета исполнения бюджета за 2019 год проведена камеральным способом на выборочной основе с применением принципа существенности бухгалтерского учёта (качества представляемой бюджетной отчётности) и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности, данных об исполнении бюджета по следующим документам: бюджетная годовая отчетность за 2019г., журнал книга-главная за 2019год, журналы операций за январь - декабрь 2019 года (№1,2,3,4,5,6,7,8,9), акты сверок с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2020г., инвентаризационные описи, акты инвентаризации имущества и финансовых обязательств (основных средств, материалов, наличных денежных средств, расчетов), сводной бюджетной росписи за 2019 год, выписки с лицевых и расчетных счетов по остаткам средств на 01.01.2020г., реестра казны и муниципального имущества на 01.01.2020года, Решений о бюджете Аятского сельского поселения на 2019год и плановый период 2020 и 2021годов, реестра расходных обязательств Аятского сельского поселения.

**Проверкой установлено:**

Акт КСП по внешней проверке годового отчета администрации Аятского сельского поселения об исполнении бюджета Поселения за 2019 год подготовлен в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Положением о бюджетном процессе и иным действующим законодательством.

Бюджетные правоотношения регламентированы Положением о бюджетном процессе Аятского сельского поселения утвержденным решением Совета депутатов от 14.11.2017г. №23 (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Положение о бюджетном процессе), которое принято в соответствии с нормами Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствие с пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в Совете депутатов Аятского сельского поселения подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета и подготовку заключений на годовой отчет об исполнении местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно письма-уведомления КСП от 21.02.2020г. №23 отчет об исполнении бюджета Аятского сельского поселения поступил в срок, установленный пунктом 3 статьи 31 Положения о бюджетном процессе в полном объеме, документы, запрашиваемые для проведения внешней проверки предоставлены администрацией Аятского сельского поселения полностью.

**Заключение**

По результатам проведенной внешней проверки установлено, что годовой отчёт об исполнении бюджета за 2019год Аятского сельского поселения Варненского муниципального района отражает достоверное финансовое положение муниципального образования Аятское сельское поселение и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019года.

При исполнении бюджета Аятского сельского поселения за 2019год установлены нарушения:

**1.** При проведении сверки по начислению страховых взносов за 2019год по данным формы 0503169 , 0503110 (ДО по счету 40120.213 , КО по счетам расчетов: 30302, 30306, 30307, 30310) с данными по форме 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» (далее 4-ФСС) за 2019год и «Расчету по страховым взносам» по форме КНД11511111, установлены отклонения:

-сумма отклонений по начисленным страховым взносам согласно налоговым декларациям за 2019год с начисленными расходами составила **203,92рублей**, то есть, занижены расходы учреждений, чем нарушен принцип **полноты отражения расходов бюджета (статья 32 БК РФ),** однако согласно объяснениям главного бухгалтера данные отклонения возникли в результате неверного заполнения налоговой декларации по форме по КНД 1151111 за 2019 строки 060 «исчислено страховых взносов» суммы 108327,02рубля (всего с начала расчетного периода).

**2.** В несоблюдении пункта 23 Инструкции №191н в составе отчетности отсутствует форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по счету 140110195 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора**" в сумме 931803,27,00рублей** по принятию к бухгалтерскому учету земельных участков, полученных в постоянное бессрочное пользование по Постановлениям Администрации Варненского муниципального района, в том числе:

- от 08.02.2019г. №94 в сумме 421369,00рубля,

- от 04.04.2019г. №253 в сумме 485564,13рубля,

- от 04.04.2019г. №254 в сумме 9803,00рубля,

- от 04.04.2019г. №255 в сумме 1282,05рублей,

- от 04.04.2019г. №256 в сумме 2975,61рубля,

- от 04.04.2019г. №257 в сумме 2591,49рубля,

- от 04.04.2019г. №258 в сумме 1509,42рубля,

- от 04.04.2019г. №259 в сумме 6708,57рублей.

**3.** Данные Главной книги не соответствуют данным, отраженным в сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168), данные в ф.0503168 по строке 054 графы 7 (по счету 10434 «Амортизация машин и оборудования») завышены на 20500,00 рублей, а данные по строке 056 графы 7 (по счету 10436 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного») занижены на сумму 20500,00 рублей.

**4. В несоблюдении пункта 3 статьи 29 402-ФЗ, пункта 11 Приказа № 157н и требований Приказа №52н**   в Администрации не обеспечены безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защита от изменений, первичные документы не подшиваются в хронологическом порядке к учетным регистрам, не прошнурованы, не пронумерованы, не заверены руководителем и главным бухгалтером учреждения, не скреплены печатью учреждения с указанием количества страниц, что дает возможность свободно заменить документы на другие.

**Предложения**

Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области рекомендует:

**1).** **Совету депутатов Аятского сельского поселения**: утвердить отчет «Об исполнении бюджета Варненского сельского поселения за 2019год

**2).Администрации и финансовому органу :**

**1.** При использовании  бюджетных средств необходимо исходить из достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного [бюджетом](http://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/601) объема средств (результативности),обеспечивать целевое использование бюджетных средств:

-усилить контроль за полнотой и своевременностью погашения кредиторской и дебиторской задолженностей (своевременно составлять акты сверок и проводить инвентаризацию расчетов);

-своевременно отражать в бухгалтерских регистрах операции по принятию к учету первичных документов.

**2.** Ежемесячно (ежеквартально) осуществлять сверку кассовых расходов с фактическими расходами в разрезе видов расходов, разделов (подразделов), целевых статей бюджетной классификации РФ, статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

**3.** При принятии и оплате обязательств соблюдать требования Приказа №209н.

**4.** При исполнении бюджета по расходам соблюдать лимиты по топливно-энергетическим ресурсам, утвержденным распоряжениями Администрации Варненского муниципального района, корректно планировать расходы по коммунальным услугам.

**5.** При изменении кадастровой стоимости земельных участков, находящихся в собственности сельского поселения своевременно вносить изменения в бюджетный учет по объектам имущества казны.

Справочно: во исполнение ФЗ от 03.07.2017 № 237-ФЗ по заказу Министерства имущества и природных ресурсов Челябинской области очередная переоценка кадастровой стоимости земли водного фонда; земли промышленности и иного специального назначения; земли сельскохозяйственного назначения проведена Областным государственным бюджетным учреждением "Государственная кадастровая оценка по Челябинской области, Отчет № 01-2019 составлен 11.09.2019г.

**6.** Предоставить в ИМНС корректирующие отчеты по форме 1151111 «Расчет страховых взносов» за 2, 3и 4 кварталы.

Инспектор-ревизор КСП Ю.С. Молдашева