|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ 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 № 17**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год Кулевчинского сельского поселения Варненского муниципального района»**

**30.04.2020г. с.Варна**

**экз. № \_\_**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункта 1.3. раздела I плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2020 год и распоряжения председателя КСП о проведении контрольного мероприятия от 23.04.2020г. №27 в соответствии с Соглашением о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2016г. №17/08/8.

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

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Кулевчинского сельского поселения Варненского 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 28.12.2010г. № 191н (далее по тексту - Инструкция № 191н).

**Проверяемый период деятельности**: 2019 год

**Срок контрольного мероприятия**: с «24» апреля по «30» апреля 2020г. **Состав рабочей группы:**

Аудитор Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области Пальчикова Л.В.

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

- глава сельского поселения Мельников В.В. (Решение Совета депутатов Кулевчинского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области № 23 от 11.09.2018г.) весь проверяемый период;

- заместитель главы сельского поселения, начальник финансового отдела Подберезная В.П., весь проверяемый период.

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», утвержденного 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 учета (качества представляемой бюджетной отчетности) 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 2019 год, 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 Кулевчинского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, реестра расходных обязательств Кулевчинского сельского поселения.

**Проверкой установлено:**

Акт КСП по внешней проверке годового отчета администрации Кулевчинского 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 Кулевчинского сельского поселения утвержденным решением Совета депутатов от 21.11.2017г. №17 (далее по тексту Положение о бюджетном процессе), которое принято в соответствии с нормами Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии со статьей 102 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в Совете депутатов Кулевчинского 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 письму-уведомлению КСП от 21.02.2020 года № 23 отчет об исполнении бюджета Кулевчинского сельского поселения поступил в срок, установленный статьей 105 Положения о бюджетном процессе в полном объеме, документы, запрашиваемые для проведения внешней проверки предоставлены администрацией Кулевчинского сельского поселения полностью.

**Заключение**

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

Все выявленные в ходе настоящей проверки нарушения подлежат устранению. Неустранимые нарушения принять к сведению для недопущения в дальнейшей работе.

Выводы и предложения будут изложены в заключении по акту внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кулевчинского сельского поселения Варненского муниципального района за 2019 год, направляемом в Совет депутатов Кулевчинского сельского поселения Варненского муниципального района.

 **Выводы**

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

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

1. В несоблюдении пункта 21 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» бухгалтерский учет в учреждении ведется не в соответствии с Планом счетов, например:

- номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати пяти разрядов вместо двадцати шести;

- 1 - 17 разряды счета заполнялись не в соответствии с аналитическим кодом по классификационному признаку поступлений и выбытий. Нарушение является повторным.

2. Данные форм 0503169, 0503110 (ДО по счету 40120.213, КО по счетам расчетов: 30302, 30306, 30307, 30310) не соответствуют данным, отраженным в форме 4-ФСС за 2019 год и«Расчету по страховым взносам» по форме КНД 11511111. Отклонение между начисленными страховыми взносами согласно налоговым декларациям и расходами, начисленными по счету 40120 «расходы текущего года» КОСГУ 213 «начисления на оплату труда» составило **589,00 рублей**, чем нарушен принцип полноты отражения расходов бюджета (статья 32 Бюджетного Кодекса РФ).

3. В несоблюдение пункта 2 части 3 статьи 422 НК РФ, а так же части 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24.07.1998г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» на выплаты по договорам ГПХ начислены и перечислены страховые взносы, в части уплаты в Фонд социального страхования, чем нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме **5179,17 рубля** (статья 34 Бюджетного Кодекса РФ).

4. При проверке первичных документов по списанию горюче-смазочных материалов, установлено отсутствие в путевых листах данных о пройденном расстоянии по каждой поездке и конкретного адреса (реквизит первичного документа), допускается формулировка «по Кулевчам», данный факт говорит о неполном отражении факта хозяйственной жизни. Нарушение является повторным.

5. В несоблюдение пункта 7 Инструкции №157н остаток по счету 10533 «Горюче-смазочные материалы», отраженный в регистре бухгалтерского учета - журнале главная книга за декабрь 2019 года занижен на сумму **225,72 рубля** и не подтверждается первичными документами: путевыми листами.

**Предложения**

Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области рекомендует:

1) Совету депутатов Кулевчинского сельского поселения: утвердить отчет «Об исполнении бюджета Кулевчинского сельского поселения за 2019 год».

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 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)

2. Принимать меры по устранению факторов, негативно влияющих на достоверность бюджетной отчетности:

- 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;

- ежемесячно сверять данные остатков и оборотов главной книги с первичными документами и регистрами бюджетного учета;

- оперативно устранять выявленные нарушения, допущенные в ходе исполнения бюджета.

3. Активизировать работу по реализации мероприятий, направленных на укрепление доходной базы.

4. В первичных документах указывать все необходимые реквизиты.

5. Контролировать начисления и перечисления страховых взносов в части уплаты в Фонд социального страхования по договорам ГПХ.

6. Осуществлять контроль между начисленными страховыми взносами согласно налоговым декларациям и расходами, начисленными по счету 40120 «расходы текущего года» КОСГУ 213 «начисления на оплату труда».

6. Организовать ведение бухгалтерского учета с соблюдением требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010г. N162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Аудитор КСП Л.В.Пальчикова