

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **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 № 10**

**по результатам контрольного мероприятия**

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

**15.04.2020г. с.Варна экз. № \_\_**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.3. раздела I плана работы Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области на 2020 год и распоряжения председателя КСП о проведении контрольно мероприятия от 08.04.2020г. №21 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. №17/11/11.

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

**Объект контрольного мероприятия**: Администрация Новоуральского 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 «09» по «15» апреля 2020г.

**Состав рабочей группы:** аудитор Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Пальчикова Л.В.

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

- глава сельского поселения Гладских Н.А. (Решение Территориальной избирательной комиссии Варненского района №93 от 16.09.2014г.) с 01.01.2019г. по 16.09.2019г.

- глава сельского поселения Якимец Е.Н. (Решение Совета депутатов Новоуральского сельского поселения от 11.09.2019г. №15) с 17.09.2019г. По 31.12.2019г.

- заместитель главы администрации сельского поселения, начальник финансового отдела Кобзева Г.М. 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», утвержденным распоряжением Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области от 10.12. 2013г. № 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 Новоуральского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, реестра расходных обязательств Новоуральского сельского поселения.

**Проверкой установлено:**

Акт КСП по внешней проверке годового отчета администрации Новоуральского 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 Новоуральского сельского поселения утвержденным решением Совета депутатов Новоуральского сельского поселения от 02.10.2019г. №18 (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 Новоуральского 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 Новоуральского сельского поселения поступил в срок, установленный статьей 105 Положения о бюджетном процессе в полном объеме, документы, запрашиваемые для проведения внешней проверки предоставлены администрацией Новоуральского сельского поселения полностью.

**Заключение**

По результатам проведенной внешней проверки установлено, что годовой отчет об исполнении бюджета за 2019 год Новоуральского сельского поселения Варненского муниципального района отражает достоверное финансовое положение муниципального образования Новоуральское 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 Новоуральского сельского поселения Варненского муниципального района за 2019 год, направляемом в Совет депутатов Новоуральского сельского поселения Варненского муниципального района.

**Выводы**

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

При исполнении бюджета Новоуральского сельского поселения за 2018 год установлены нарушения:

1. В несоблюдение пункта 39 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016г. N257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее по тексту Федеральный стандарт «Основные средства»), а так же пункта 92 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №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» (далее по тексту Инструкция №157н) на основные средства стоимостью до ста тысяч рублей не начислена амортизация в сумме 174006,00 рублей.

2. В несоблюдении пунктов 84, 86 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010г. N162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» учет дебиторской задолженности подотчетного лица (действующего (не уволенного) сотрудника) в сумме 1400,00 рублей отражен по счету 20936 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» вместо счета 20834 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов». Объяснительная начальника финансового отдела в Приложении №2.

3. В несоблюдение подпункта 6.3. Указаний Банка России от 11 марта 2014г. N3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в заявлении от 18.12.2019г. на выдачу денежных средств Чухлиевой Н.А. отсутствует срок, на который выдается аванс.

4. 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 **6730,81 рубля** (статья 34 Бюджетного Кодекса РФ).

5. В несоблюдение пункта 7 Инструкции №157н остаток по счету 10533 «Горюче-смазочные материалы», отраженный в регистре бухгалтерского учет - журнале главная книга за декабрь 2019 года занижен на сумму **113,40 рубля** и не подтверждается первичными документами: путевыми листами.

**Предложения**

Контрольно-счётная палата Варненского муниципального района Челябинской области рекомендует:

**1)** Совету депутатов Новоуральского сельского поселения: утвердить отчет «Об исполнении бюджета Новоуральского сельского поселения за 2018 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 местного бюджета.

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

**4.** При списании нефинансовых активов соблюдать требования Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

**5.** В первичных документах указывать все необходимые реквизиты.

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

**7.** Организовать ведение бухгалтерского учета при помощи программного обеспечения 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. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

**8.** 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.

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

**10.** 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 «О государственной кадастровой оценке» 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 11.09.2019

Аудитор КСП Л.В.Пальчикова