|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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 № 8**

**по результатам контрольного мероприятия**

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

**09.04.2020г. 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 31.03.2020г. № 19 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. №60/04/4 .

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

**Объект контрольного мероприятия**: АдминистрацияВарненского 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.

**Проверяемый период деятельности**: 2019год

**Срок контрольного мероприятия**: с «03» по «09» апреля 2020г.

**Состав рабочей группы:** заместитель председателя Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Киржацкая О.А.

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

глава сельского поселения Рябоконь А.Н.(Решение Совета депутатов Варненского сельского поселения от 29.01.2016г. №3, Распоряжение Администрации Варненского сельского поселения Варненского муниципального района от 16.02.2016г. №2), весь проверяемый период;

-заместитель главы администрации сельского поселения, начальник финансового отдела :

Черных Л.И. (Распоряжение Администрации Варненского сельского поселения от 25.05.2016г. № 5), весь проверяемый период.

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

 -Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту БК РФ);

 -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» (далее по тексту - Инструкция № 191н);

 -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 Варненского сельского поселения на 2019год и плановый период 2020 и 2021годов, реестра расходных обязательств Варненского сельского поселения .

 **Проверкой установлено:**

Акт КСП по внешней проверке годового отчета администрации Варненского сельского поселения об исполнении бюджета Поселения за 2019год 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 Варненского сельского поселения утвержденным решением Совета депутатов Варненского сельского поселения от 15.09.2017г. №26 ( с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Положение о бюджетном процессе ).

В соответствие с пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в Совете депутатов Варненского 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 БК РФ.

Согласно письму-уведомлению КСП от 21.02.2020года № 23 отчет об исполнении бюджета Варненского 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 Варненского сельского поселения в срок в полном объеме.

**Заключение**

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

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

**1.** По Администрации Варненского сельского поселения перед ООО «Центр коммунального сервиса » за вывоз мусора по состоянию на 01.01.2020года задолженность в сумме 1016,46рублей является просроченной, чем нарушен пункт 3.3 контракта №мГН-06505-19 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами от 23.05.2019г.

**2.** В несоблюдении статьи 34 БК РФ в 2019году по Варненскому сельскому поселению установлены **неэффективные расходы в сумме 217275,65рублей** в виде уплаты по исполнительному листу ФС №025625532 по делу от 25. 03.2019г. №А76-38127/2018 (ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»)

**3.** В несоблюдении требований условий контрактов и статьи 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ
"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" допускалось изменение условий контрактов ( внесение исправлений в текст контракта без заключения дополнительного соглашения) в существенные и несущественные условия, например:

-в соглашении от 01.08.2019г. к контракту №74030631000369 от 29.12.2018г. исправлена сумма , подклеена наименование, номер и дата контракта(пункт 10.2);

-в контракте от 01.06.2019г. №74030631000369 исправлена сумма цифрами контракта корректирующей жидкостью, сумма прописью отсутствует (пункт 10.2);

-в муниципальном контракте №52 от 09.01,2019года исправлена дата заключения контракта, соответственно и срок оказания услуг(пункт 4.10).

-в муниципальном контракте №238 от 14.01.019года исправлена дата заключения контракта, соответственно и срок оказания услуг (пункт 4.10).

 **4.** В несоблюдении пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н несвоевременно сделаны записи в регистр бухгалтерского учета (журнал –операции №4), например :

-02.12.12019г. отражены услуги по вывозу мусора за июнь 2019года по счету-фактуре от 30.06.2019г. № 46857 на сумму 338,82рубля;

-30.12.2019г. отражены услуги по разработке генерального плана территории по акту от 29.10.2019г. № 60 на сумму 127400,00рублей;

-03.12.2019г. отражены услуги по устранению аварийного порыва основного водовода по счету от 15.10.2019г. №1019 на сумму 10808,00рублей.

**5.** Нарушены требования Приказа №209н в виде оплаты комплекта колес для трактора в сумме **189000,00рублей** ( не являются самостоятельным объектом основных средств и аналогичны расходам запасные части) по подстатье КОСГу 310 «Увеличение стоимости основных средств» вместо 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»;

 **6.**Учет расчетов по приобретению комплекта колес для трактора ( запасные) **в сумме 189000,00рублей** отражен по счету 30231 « расчеты по приобретению основных средств » вместо счета 30234 «расчеты по приобретению материальных запасов», чем нарушены требования пункта 256 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н

**6.** В несоблюдении требований Общероссийского классификатора ОК-013-2014(СН2008) «Общероссийский классификатор основных фондов», утвержден приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014г. №2018-ст, поступившему в 2019году инвентарному объекту основных средств «полуприцеп тракторный» стоимостью **120000,00рублей** неверно определен ОКОФ.

**7.** Нарушены требования пункта 53 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н инвентарный объект основных средств «полуприцеп тракторный» стоимостью **120000,00рублей** учитывается на счете 10134 «машины и оборудование» вместо счета 10135 «транспортные средства».

**8.** В несоблюдение требований пункта 71 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н : по состоянию на 01.01.2020года не все земельные участки, полученные в постоянное бессрочное пользование на основании постановлений органа местного самоуправления и имеющие государственную регистрацию полученного права учитываются на счете 10311 «Земля» по кадастровой стоимости либо при отсутствии кадастровой стоимости по условной оценке за один квадратный метр -1рубль.

**9.** Установлено превышение лимитов по топливно-энергетическим ресурсам, утвержденными Распоряжением Администрации Варненского муниципального района Челябинской области от 17.04.2019г. №230-р по разделу благоустройство по уличному освещению на 3179,4тыс.рублей.

**Предложения**

Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области рекомендует:

**1).** **Совету депутатов Варненского 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.** При выбытии объектов (квартир) в многоквартирных домах списывать на текущие расходы взносы согласно рекомендаций ( Письмо Минфина России от 10 августа 2015 г. N 02-07-07/46003"Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению взносов на капитальный ремонт в фонд капитального ремонта").

**3**. Инвентарному объекту основных средств «полуприцеп тракторный» стоимостью **120000,00рублей** верно определить ОКОФ и внести исправления в бухгалтерский учет (согласно бухгалтерской справки списать со счета10135 «транспортные средства» на счет 10134 «машины и оборудование» ).

**4**. Провести инвентаризацию счета 10311 «Земля», с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков ( при отсутствии кадастровой стоимости по условной оценке за один квадратный метр -1рубль).

Своевременно отражать учет земельных участков полученных в постоянное бессрочное пользование (организовать внутренний документооборот между специалистами по учету земельных участков, полученных в постоянное бессрочное пользование) .

**5.** 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.

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

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

заместитель председателя КСП О.А.Киржацкая