**Отчет № 7**

**о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности и исполнения бюджета муниципального образования «Северное сельское поселение» за 2018 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Северное сельское поселение», пункт 2.1.6 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2018 № 19, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района о проведении контрольного мероприятия от 23.04.2019 № 8.

**Цели проверки:**

1. Определение своевременности и полноты представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

2. Определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС.

3. Оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении бюджета муниципального образования «Северное сельское поселение».

**Предмет внешней проверки:**

**-** Бюджетная отчетность за 2018 год:

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503317);

- баланс исполнения бюджета (ф. 0503320);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

- отчет по поступлениям и выбытиям (ф.0503151);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями (ф. 0503361, ф. 0503364, ф. 0503368, ф. 0503369, ф. 0503371, ф. 0503372, ф.0503373, ф. 0503377).

Проверяемый период - 2018 год.

Срок проведения проверки: с 23.04.2019 г. по 30.04.2019 г.

Лица ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде:

- Глава администрации Северного сельского поселения;

- Главный бухгалтер Северного сельского поселения.

**Лица ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:**

- Глава администрации Северного сельского поселения – Голованов Николай Трафимович;

- главный бухгалтер Северного сельского поселения – Сечинова Ольга Александровна.

Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом.

Для проверки представлено:

1. годовая бюджетная отчетность;
2. Решения Совета Северного сельского поселения о бюджете;

3) Сводная бюджетная роспись;

4) регистры бухгалтерского учета;

5) копии отчетов о состоянии лицевого счета

**Результаты проведения проверки бюджетной отчетность за 2018 год:**

Администрация поселения является органом местного самоуправления муниципального образования «Северное сельское поселение», образуемым для осуществления управленческих функций в соответствии с полномочиями, предусмотренными Федеральным законом от 06.10.2003года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Администрация Северного сельского поселения является муниципальным казенным учреждением, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным решением Совета Северного сельского поселения от 30 апреля 2015 г. № 101. Администрация поселения является юридическим лицом, зарегистрирована в ЕГРЮЛ 16.01.2006г., ОГРН 1067022000297, ИНН/КПП 7022014440/702201001 по юридическому адресу: 636763, Россия, Томская область, Александровский район, п. Северный, ул. Дорожная, 5.

Администрация поселения в соответствии со статьей 154 БК РФ обеспечивает составление проекта бюджета (проекта бюджета и среднесрочного финансового плана), вносят его с необходимыми документами и материалами на утверждение законодательных (представительных) органов, разрабатывают и утверждают методики распределения и (или) порядки предоставления межбюджетных трансфертов, обеспечивают исполнение бюджета и составление бюджетной отчетности, представляют отчет об исполнении бюджета на утверждение законодательных (представительных) органов, обеспечивают управление государственным (муниципальным) долгом, осуществляют иные полномочия, определенные настоящим Уставом.

В соответствии с приложениями № 3, № 5, № 6 решения Совета поселения «О бюджете «Северное сельское поселение» на 2018 год», утвержденного решением Совета поселения от 26.12.2017 г. № 13 - Администрация Северного сельского поселения является: главным администратором доходов бюджета поселения, главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Северное сельское поселение» установлено:

1. Составление бюджетной отчетности велось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, приказов, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, а также нормативно-правовых актов органов самоуправления муниципального образования «Северное сельское поселение»;

2. Бюджетная отчетность сформирована в соответствии со статьей 264.1 БК РФ и представлена в полном объеме;

3. Годовая бюджетная отчетность представлена в финансовый орган своевременно, в срок до 21.01.2019г., установленный приказом Финансового отдела Администрации Александровского района от 14.01.2019 № 2-п.

4. Проверкой соответствия данных, отраженных в ф. 0503317 бюджетным назначениям по доходам и расходам, утвержденных Решением Совета поселения «О бюджете «Северное сельское поселение» на 2018 год» расхождений не установлено.

5. В нарушение п. 179 Приказа № 191н Пояснительная записка (ф. 0503360) в текстовой части не представлена. Представлена Пояснительная записка по ф.0503160, данная форма заполняется для главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета указанных в п.11.1 Инструкции 191н.

В соответствии с п.8 Приказа №191н в предоставленной Пояснительной записке указан перечень форм бюджетной отчетности, которые не имеют числовых показателей и не вошли в состав бюджетной отчетности: Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503171) и Сведения о государственном (муниципальном)долге (ф. 0503372), однако эти формы представлены в годовом отчете в незаполненном виде.

Также, в нарушении п. 156, п. 158, п. 159 п. Приказа №191н в Пояснительной записке отсутствует информация о порядке ведения бюджетного учета, о проведении инвентаризации, о проведении муниципального финансового контроля.

6. При проверке данных отраженных в разделе I. «Нефинансовые активы» Баланса с данными регистров «Оборотных ведомостей движения материальных ценностей» (по основным средствам и материальным запасам) расхождения не установлены.

7. В нарушении п.144 Приказа 157н 3 объекта «Ящик стационарный» на общую сумму 4040,00 руб. учтены по счету 110852000 «Движимое имущество казны в составе имущества казны. Нарушение повторное.

8. В соответствии ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 и п.7 Инструкции № 191н перед составлением годовой отчетности ГАБС проведена инвентаризация нефинансовых активов (основных средств и имущества казны).

9. В нарушении п.7 Инструкции 191н инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами, инвентаризация расчетов по доходам не проводилась и документально не оформлена.

10. В соответствии со ст. 219.1 Бюджетного Кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств утвержден «Порядок составления, ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств». К проверке представлена сводная бюджетная роспись на 2018 год, утвержденная Постановлением Администрации Северного сельского поселения от 29.12.2017 № 65. Данные СБР соответствуют бюджетным назначениям утвержденным Решением Совета Северного сельского поселения о бюджете на 2018 год.

11. К проверке представлена Бюджетная смета по Администрации Северного сельского поселения на 2018 г. от 29.12.2017 года, утвержденная Главой поселения не в полном объеме (отсутствуют приложения к смете) и изменение №1, изменение №2, изменение №3 показателей бюджетной сметы на 2018 год (от 02.04.2018, от 02.07.2018, от 03.10.2018). Изменение №4 на конец отчетного периода к проверке не представлено.

Бюджетная смета на 2018 год составлена и утверждена до начала очередного финансового года – 29.12.2017 г. Согласно Бюджетной сметы на 2018 год по ГРБС «Администрация Северного сельского поселения» доведены лимиты в объеме **5 431,677 тыс. руб.,** что соответствует данным первоначальной Сводной бюджетной росписи от 29.12.2017 №65 – **5 431,677** **тыс. руб**.

12. При анализе исполнения расходной части превышение фактического финансирования над плановыми бюджетными назначениями не установлено. При проверке соответствия объемов принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств нарушений не установлено.

13. Всего проверено бюджетных средств на сумму **11 614,943 тыс. руб**., установлено нарушений на сумму **4,040 тыс. руб., в** том числе:

1) Нефинансовые нарушения на общую сумму **4,040 тыс. руб.:**

- Не верное отражение объекта «Ящик стационарный» на сумму 4040,00 руб. (по счету 110852000 -4040,00 руб. + по счету 110856000 – 4040,00 руб.);

Установленные нарушения в части ведения бухгалтерского учета позволяют сделать вывод об относительной достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности главного распорядителя бюджетных средств. Однако, указанные нарушения не влияют на итоги исполнения бюджета муниципального образования «Северное сельское поселение» за 2018 год.

**Предложения:**

1. Главному администратору бюджетных средств Северного сельского поселения – Администрации Северного сельского поселения проанализировать результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности и принять меры по составлению отчетности согласно требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.
2. Главному администратору бюджетных средств Северного сельского поселения устранить отмеченные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов.

Акт проверки подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление Главе Северного сельского поселения об устранении допущенных нарушений и исправлению недостатков от 13.05.2019 г. № 4. Акт проверки для информации направлен Председателю Думы Александровского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Н.В. Коновалова