**Отчет № 2**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и исполнения бюджета муниципального образования «Новоникольское сельское поселение» за 2019 год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Новоникольское сельское поселение», пункт 2.1.5 Плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района от 24.12.2019 № 15, распоряжение Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района о проведении контрольного мероприятия от 17.03.2020 №5.

**Предмет контрольного мероприятия**: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС), регистры бухгалтерского учета.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Новоникольского сельского поселения.

**Проверяемый период:** 01.01.2019 по 31.12.2019г.

**Цели контрольного мероприятия:**

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

Цель 2*.* Определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС.

Цель 3. Оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении бюджета МО «Новоникольское сельское поселение».

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта проверки: Муниципальное казенное учреждение «Администрация Новоникольского сельского поселения». ИНН/КПП 7022014419/702201001, ОГРН 1067022000055, ОКПО 04254654, ОКОПФ 75404, ОКФС 14. Лицевой счет № 20000К0026 открытый в Финансовом отделе Администрации Александровского района Томской области. Юридический и почтовый адрес: 636766, Томская область, Александровский район, с. Новоникольское, пер. Школьный, д. 3.

**Проведенной проверкой 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 «Новоникольское сельское поселение»;

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

1. Годовая бюджетная отчетность представлена в финансовый орган своевременно, в срок до 22.01.2020г., установленный приказом Финансового отдела Администрации Александровского района от 10.01.2020 № 2-п.
2. Проверкой соответствия данных, отраженных в ф. 0503317 бюджетным назначениям по доходам и расходам, утвержденных Решением Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Новоникольское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» расхождений не установлено.
3. Форма 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» проверке не представлена;
4. В составе представленной ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» имеется Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.
5. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в отчетности ф.0503320 по разделу I «Нефинансовые активы» в составе основных средств по сч.0101300000 не продолжают учитывать основные средства учитываемые на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 20 059,48 рублей. Нарушение устранено.
6. Согласно сверки данных Баланса «Нефинансовые активы» с представленными регистрами бухгалтерского учета «Оборотная ведомость движения материальных ценностей за период с 01.01.2019 по 31.12.2019» по счетам учета установлены отклонения: по счету 1101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» на сумму 3000,00 рублей, в связи с арифметическими ошибками.

9. В декабря 2018 года приобретены объекты «Источник бесперебойного питания» стоимостью 5000,00 рублей и USB накопитель стоимостью 590,00 рублей, своевременно поставлены на бухгалтерский учет 06.12.2018 году и списаны с учета Актами о списании объектов основных средств №3 и №2 от 27.12.2018, по причине «дальнейшая эксплуатация объектов не возможна». Из устных пояснений главного бухгалтера выяснено, что данные объекты были ошибочно списаны. Следовало данные объекты ОС восстановить на бухгалтерский учет и отразить на забалансовом счете 21 в течении 2019 года. **Нарушение до настоящего времени не устранено.**

10. Актом №8 от 29.04.2019 года было установлено приобретение и списание «Трактора» на сумму 360213,15 рублей отраженное в оборотной ведомости и только списание «Трактора» по данным годового бухгалтерского отчета (ГБО). Следовало в 2019 году привести в соответствие учет данного основного средства, а именно, на основании ГБО внести поправки в оборотную ведомость (отразить только списание, остаток на конец 2018 года должен получиться со знаком минус), отразить обороты по дебету и на конец 2019 года остатка на конец периода не было. **Нарушение до настоящего времени не устранено.**

11. В соответствии п.8 Приказа №191н в Пояснительной записке указаны формы бюджетной отчетности, которые не имеет числовых показателей и не представлена в годовом отчете.

12. В соответствии п. 179 Приказа № 191н Пояснительная записка (ф. 0503360) в текстовой части представлена.

13. В соответствии п.7 Инструкции 191н инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами проведена и документально оформлена;

14. В состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо – главный бухгалтер, что не допускается требованиями бухгалтерского учета.

Так же в нарушении Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н к проверке не представлен Акт о результатах инвентаризации (код формы 0504835).

В нарушении пп.8.1 п.8 Положения об ученой политике Администрации Новоникольского сельского поселения нарушены сроки проведения годовой инвентаризации имущества;

15. 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». Данные Сводной бюджетной росписи соответствуют бюджетным назначениям утвержденным Решением Совета Новоникольского сельского поселения о бюджете на 2019 год;

16. В соответствии с п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений. Составлялись и велись бюджетные сметы по МКУ «Администрация Новоникольского сельского поселения» на 2019 год. Данные бюджетных смет соответствуют данным Сводной бюджетной росписи;

17. 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.

18. Всего проверено бюджетных средств на сумму **43 894,860 руб**., установлено нарушений на сумму **372,361 тыс. руб., в** том числе:

1) Финансовые нарушения на общую сумму 9,148 тыс. руб., в том числе:

- необоснованное отвлечение средств в дебиторскую задолженность, в результате уплаты авансовых платежей страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму 3,558 тыс. руб.;

- нарушение бухгалтерского учета ОС, а именно «Источник бесперебойного питания» стоимостью 5,000 тыс. рублей и USB накопитель стоимостью 0,590 тыс. рублей.

2) Нефинансовые нарушения на общую сумму 363,213 тыс. руб.:

**-** учет основного средства «Трактор» на сумму 360,213 тыс. руб.;

- арифметическая ошибка при подведении итогов по списанию материальных ценностей (основных средств) на сумму 3,000 тыс. рублей.

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 «Новоникольское сельское поселение» за 2019 год.

**Предложения:**

1. Главному администратору бюджетных средств Новоникольского сельского поселения – Администрации Новоникольского 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, в том числе по обязательному проведению инвентаризации финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
2. Главному администратору бюджетных средств Новоникольского сельского поселения устранить все отмеченные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов, расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Акт проверки подписан без разногласий.

Инспектор

Контрольно-ревизионной комиссии

Александровского района Г. О. Антонова