УТВЕРЖДАЮ:

Глава Новотитаровского

сельского поселения

Динского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С. К. Кошман

«15»июня2020 г.

**АКТ**

**по результатам проведения главным распорядителем средств бюджета Новотитаровского сельского поселения, главным администратором доходов местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Новотитаровского сельского поселения внутреннего финансового аудита**

Основанием проведения внутреннего финансового аудита составления годовой бюджетной отчетности за 2019 год администрацией Новотитаровского сельского поселения являются пункт 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления администрации новотитаровского сельского поселения Динского района от 29.12.2014 № 1036 «Об утверждении Порядка осуществления главным распорядителем средств бюджета Новотитаровского сельского поселения, главным администратором доходов местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Новотитаровского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (внесение изменений от 15.04.2015 № 325), распоряжение администрации Новотитаровского сельского поселения Динского района от 08.04.2020 № 22-р «Об утверждении Плана по осуществлению главным распорядителем средств бюджета Новотитаровского сельского поселения, главным администратором доходов местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Новотитаровского сельского поселения внутреннего финансового аудита на 2020 год» (внесение изменений от 08.06.2020 № 35-р), распоряжения администрации Новотитаровского сельского поселения Динского района от 08.06.2020 № 34-р «О проведении главным распорядителем средств бюджета Новотитаровского сельского поселения, главным администратором доходов местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Новотитаровского сельского поселения внутреннего финансового аудита».

Ответственные лица: Карпухина Е. П. – исполняющий обязанности начальника финансово-экономического отдела администрации Новотитаровского сельского поселения Динского района, Грекова С. И. – специалист 1 категории финансово-экономического отдела администрации Новотитаровского сельского поселения Динского района.

Предметом внутреннего финансового аудита является: бюджетная отчетность Новотитаровского сельского поселения за 2019 год;

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Проверка проведена с ведома главы Новотитаровского сельского поселения С. К. Кошман.

Объектом внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является администрация Новотитаровского сельского поселения – главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов бюджета.

Должностным лицом, ответственным за финансово – хозяйственную деятельность главного администратора с правом первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде являлся глава Новотитаровского сельского поселения – С.К. Кошман.

Срок проведения внутреннего финансового аудита с 09.06.2020 по 15.06.2020 года.

Внутренний финансовый аудит годовой бюджетной отчетности проведен выборочным способом.

Целью проведения внутреннего финансового аудита отчетности является установление полноты и достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - администрации Новотитаровского сельского поселения, ее соответствие требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов по составлению и предоставлению бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности главного распорядителя бюджетных средств по исполнению местного бюджета в 2019 году, а так же выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Основными задачами внутреннего финансового аудита являются:

- проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

- проверка соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета (главной книги);

- проверка полноты отчетности главного администратора бюджетных средств (далее - ГАБС), соответствия отчетности подведомственных учреждений и соответствующих показателей бюджетной отчетности ГАБС;

- проверка внутренней согласованности форм бюджетной отчетности;

- формирование выводов и предложений:

1) о наличии /отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности ГАБС;

2) о наличии / отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности;

3) о наличии / отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности ГАБС.

Вопросы внутреннего финансового аудита:

1. Проверка полноты бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, своевременности предоставления.

2. Организация и соблюдение ГАБС правил ведения бюджетного учета, составления отчетности и контроля за исполнением бюджета.

3. Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности Новотитаровского сельского поселения.

3.1. Проверка Баланса ГАБС по состоянию на 01.01.2020 (форма по ОКУД 0503130) и справок к нему.

3.2. Проверка Отчета об исполнении бюджета ГАБС по состоянию на 01.01.2020 года (форма по ОКУД 0503127).

3.3. Проверка Отчета о принятых бюджетных обязательствах по состоянию на 01.01.2020 года (форма по ОКУД 0503128).

3.4. Проверка Отчета о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2020 года (форма по ОКУД 0503121).

**Краткая информация об администрации Новотитаровского сельского**

**поселения. Организационная структура и направление деятельности**

Администрация Новотитаровского сельского поселения – орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно - распорядительные функции.

В структуру администрации Новотитаровского сельского поселения входят глава поселения (администрации); заместитель главы администрации по земельным и имущественным отношениям, ЖКХ; заместитель главы администрации по социальным вопросам; отдел ЖКХ, транспорта, малого и среднего бизнеса; финансово – экономический отдел; отдел земельных отношений; отдел по общим и правовым вопросам. Администрация Новотитаровского сельского поселения обладает правами юридического лица, имеет свое имущество.

Штатная численность администрации Новотитаровского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года составляет 24 единицы, в том числе 1 единица – выборное должностное лицо (глава администрации), 23 единицы – муниципальные служащие.

Администрация Новотитаровского сельского поселения внесена в Единый реестр юридических лиц под основным государственным номером 1052316931204 состоит на учете Межрайонной ИФНС № 14 по Краснодарскому краю, ИНН 2330031970, КПП 233001001.

Местонахождение и почтовый адрес: 353211, Краснодарский край, Динской район, ст. Новотитаровская, улица Советская, № 63.

В рамках своей компетенции администрации Новотитаровского сельского поселения исполняет полномочия в области планирования утверждения и исполнения бюджета поселения, финансов и учета, материально-технического обеспечения и социально-экономического развития поселения, социально-культурного обслуживания и социальной защиты населения, распоряжения и пользования муниципальной собственностью.

Администрация Новотитаровского сельского поселения является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и главным распорядителем (получателем) бюджетных средств.

Подведомственными учреждениями администрации Новотитаровского сельского поселения и получателями бюджетных средств являются:

- муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Новотитаровского сельского поселения» - осуществляет централизованное ведение бухгалтерского, бюджетного, налогового учета и отчетности учреждений сельского поселения;

- муниципальное казенное учреждение «По обеспечению хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Новотитаровского сельского поселения» - обеспечивает техническое и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Новотитаровского сельского поселения;

- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговое объединение» Новотитаровского сельского поселения;

- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Библиотечное объединение» Новотитаровского сельского поселения;

- муниципальное бюджетное учреждение по физическому развитию и спорту Новотитаровского сельского поселения «Олимп».

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в 2019 году осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Новотитаровского сельского поселения» на основании договора от 14 января 2013 № б/н.

Руководителем муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Новотитаровского сельского поселения» в проверяемом периоде являлась Луговская И.Н., назначенная на должность распоряжением администрации муниципального образования Новотитаровское сельское поселение от 20.03.2017 № 55-рл.

Главным бухгалтером муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Новотитаровского сельского поселения» в проверяемом периоде являлась Большакова И.В., назначенная на должность приказом руководителя МКУ «ЦБ Новотитаровского сельского поселения» от 10.03.2017 № 03-л.

Согласно показателям кассового плана на 2019 год по главному администратору были запланированы бюджетные назначения по доходам бюджета муниципального образования Новотитаровское сельское поселение на общую сумму 110 613 273,83 рублей.

В соответствии с показателями сводной бюджетной росписи главному администратору на 2019 год были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета муниципального образования Новотитаровского сельского поселения на общую сумму 124 226 612,19 рублей.

Решением Совета Новотитаровского сельского поселения от 12.12.2018 года № 271-61/6 «О бюджете Новотитаровского сельского поселения Динского района на 2019 год» (далее - Решение Совета от 12.12.2018 № 271-61/6) с учетом последних изменений (от 20.12.2019) утверждены следующие основные характеристики бюджета на 2019 год:

- общий объем доходов 110 613,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов 124 226,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета 13 613,3 тыс. рублей.

За 2019 год бюджет Новотитаровского сельского поселения исполнен:

- по доходам в сумме 128 796,3 тыс. рублей или 116,44 процентов от утвержденных бюджетных назначений;

- по расходам в сумме 122 027,4 тыс. рублей или на 98,23 процентов от утвержденных бюджетных назначений.

- профицит бюджета составил 6 768,9 тыс. рублей.

Указанные в «Отчете об исполнении бюджета» (форма по ОКУД 0503117) показатели о бюджетных назначениях по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 2019 год соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета от 12.12.2018 № 271-61/6 (с изменениями), сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств.

Показатели, представленные в «Отчете об исполнении бюджета» (код формы по ОКУД 0503117), соответствуют показателям «Отчета по поступлениям и выбытиям» (код формы по ОКУД 0503151), представленного Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю за 2019 год.

**1. Проверка полноты бюджетной отчётности, ее соответствия**

**требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, своевременности предоставления**

Бюджетная роспись, лимиты бюджетных обязательств, бюджетные сметы подведомственных казенных учреждений Новотитаровского сельского поселения на 2019 год; годовая бюджетная отчетность представлена в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 11 раздела 1 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2020 года представлена к проверке на бумажных носителях и в виде электронных документов, составленная нарастающим итогом с начала года, в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

1. **Организация и соблюдение ГАБС правил ведения бюджетного учета, составления отчетности и контроля за исполнением бюджета.**

Основными нормативно-правовыми актами по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

- «Инструкция по применению 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», утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);

- Инструкция № 191н;

- и другие документы.

В Учетной политике, утвержденной Главой Новотитаровского сельского поселения от 27.11.2019 № 623, определены рабочий план счетов, правила документооборота, порядок проведения инвентаризации, порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, состав комиссии по приему, передаче, списанию нефинансовых активов и проведению инвентаризации имущества, утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов и другие вопросы деятельности.

В соответствии с п. 2 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бюджетный учет.

Согласно п. 6 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ изменения в учетную политику производятся в установленных законом случаях. К таким случаям относится изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее – ВФА), направленные на регулирование бюджетных правоотношений, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств; подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств установлены статьей 160.2-1 БК РФ, п.1 ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ.

Согласно Постановления Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» утверждены «Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Согласно ст. 26 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Согласно распоряжению главы администрации Новотитаровского сельского поселения от 08.11.2019 № 59-р был утвержден план-график проведения инвентаризации основных средств, материальных ценностей, имущества казны, денежных средств.

Согласно актов о результатах инвентаризации расхождений между фактическими данными и данными учета не установлено.

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2020 года представлена к проверке на бумажных носителях и в виде электронных документов, составленная нарастающим итогом с начала года, в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

**3. Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности Новотитаровского сельского поселения по состоянию на 01.01.2020**

* 1. **Проверка Баланса главного администратора (форма по ОКУД 0503130) и справок к нему**

Согласно п. 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Между показателями Главной книги (главного администратора и подведомственных учреждений) и показателями Баланса главного администратора по состоянию на 01.01.2020 года (форма по ОКУД 0503130) выявлены следующие расхождения:

1. В консолидированной форме по ОКУД 0503130 по строке 250 «дебиторская задолженность по доходам» на конец года отражена сумма 27 439 131,53 рублей, в главной книге остаток на конец года составил 10 175 122,02 рублей. Расхождение составляет 17 264 009,51 рублей.

2. В консолидированной форме по ОКУД 0503130 по строке 470 «кредиторская задолженность по доходам» на конец года отражена сумма 22 174 094,85 рублей, в главной книге остаток на конец года составил 2 613 063,70 рублей. Расхождение составляет 19 561 031,15 рублей.

На основании пояснительной записки администрации поселения в Балансе (форма по ОКУД 0503130) по счету 1.20511000 «остаток по дебиторской задолженности», по счету 1.20511000 «остаток по кредиторской задолженности» отражена «*информация, представленная УФНС по Краснодарскому краю для корректировки операций администрирования поступлений в бюджет доходов на уровне консолидированной бюджетной отчетности Динского района. Данные цифровые значения не отражены в Главной книге Администрации Новотитаровского сельского поселения на уровне получателя, так как начисление доходов производится по фактическому кассовому поступлению доходов в бюджет Новотитаровского сельского поселения» согласно бухгалтерской инструкции, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 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».*

Проверка достоверности показателей Баланса главного администратора произведена на основе сверки с оборотами и остатками регистров синтетического учета (Главной книги) главного администратора и в сравнении с другими формами бюджетной отчетности:

«Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (далее - форма по ОКУД 0503110);

«Отчета о финансовых результатах» (далее - форма по ОКУД 0503121);

«Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее - форма по ОКУД 0503127);

«Отчета о бюджетных обязательствах» (далее - форма по ОКУД 0503128);

«Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее - форма 0503169);

«Сведений об исполнении бюджета» (далее - форма по ОКУД 0503164);

«Сведений об изменении остатков валюты баланса» (далее - форма по ОКУД 0503173);

«Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (далее - форма по ОКУД 0503178).

Сопоставлением одноименных показателей Баланса (форма по ОКУД 0503130) в сравнении с другими формами бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2020 года расхождений не выявлено.

* 1. **Проверка «Отчета об исполнении бюджета главного администратора» (форма по ОКУД 0503127)**

«Отчет об исполнении бюджета главного администратора» содержит показатели об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и характеризует деятельность администрации Новотитаровского сельского поселения по исполнению показателей, утвержденных Решением Совета от 11.12.2017 № 184-45/03 (с учетом изменений) и сводной бюджетной росписью на 2019 год.

Сопоставлением одноименных показателей «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503127), «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма по ОКУД 0503110), «Отчета о финансовых результатах деятельности» по состоянию на 01.01.2019 года (форма по ОКУД 0503121) по состоянию на 01.01.2020 года и «Справки по консолидируемым расчетам» (форма по ОКУД 0503125) по состоянию на 01.01.2020 год нарушений не выявлено.

**3.3. Проверка «Отчета о принятых бюджетных обязательствах»**

**(форма по ОКУД 0503128)**

«Отчет о принятых главным администратором бюджетных обязательствах» содержит показатели принятых им бюджетных и денежных обязательств в 2018 году, исполнение денежных обязательств за 2019 год в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Сопоставлением одноименных показателей «Отчета о бюджетных обязательствах» (форма по ОКУД 0503128), «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503127), «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (форма по ОКУД 0503175) по состоянию на 01.01.2020 года нарушений не выявлено.

**3.4. Проверка «Отчета о финансовых результатах деятельности»**

**(форма по ОКУД 0503121)**

«Отчет о финансовых результатах деятельности главного администратора» отражает итоги его деятельности в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Форма по ОКУД 0503121 сформирована с соблюдением требований пунктов 94 - 97 Инструкции № 191н. Данные о финансовых результатах деятельности администрации Новотитаровского сельского поселения за 2019 год представлены в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности (КОСГУ).

Сопоставлением одноименных показателей формы по ОКУД 0503121, формы по ОКУД 0503110, формы по ОКУД 0503130, формы по ОКУД 0503127, формы по ОКУД 0503168 на 01.01.2020 года расхождений не выявлено.

1. **Выводы**

1. В целом работа главного администратора бюджетных средств в 2019 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась без нарушений требований бюджетного законодательства.

2. Показатели, представленные в «Отчете об исполнении бюджета» (форма по ОКУД 0503117) Новотитаровского сельского поселения, соответствуют показателям, отраженным в «Отчете по поступлениям и выбытиям» (форма по ОКУД 0503151), представленной УФК по КК за 2019 год.

3. Сопоставлением одноименных показателей форм бюджетной отчетности, а также показателей Главной книги несоответствий не установлено.

4. Пояснительная записка (форма по ОКУД 0503160) включает в себя текстовую часть, в которой приводятся общие сведения об администрации и табличную часть, в которой раскрываются результаты финансовых показателей и контрольных мероприятий отчетного финансового периода, сведения о проведении инвентаризации, а так же формы бюджетной отчетности.

5. Указанные в «Отчете об исполнении бюджета» (форма по ОКУД 0503117) показатели о бюджетных назначениях по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 2019 год соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета от 12.12.2018 № 271-61/6 (с изменениями), сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств.

Исполняющий обязанности

начальника финансово-

экономического отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

администрации Новотитаровского Карпухина

сельского поселения Елена Петровна

Специалист первой категории

финансово-экономического отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

администрации Новотитаровского Грекова

сельского поселения Снежана Игоревна

Акт составлен в двух экземплярах.

Акт получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Глава Новотитаровского Кошман

сельского поселения Сергей Константинович