УТВЕРЖДАЮ:

Исполняющий обязанности

главы Новотитаровского

сельского поселения

Динского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г. Н. Черныш

«10»июня 2021 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 2020 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 25.01.2021 № 6-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 2021 год», распоряжения администрации Новотитаровского сельского поселения Динского района от 31.05.2021 № 35-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: Кожевникова Анна Александровна –начальник финансово-экономического отдела администрации Новотитаровского сельского поселения Динского района (с 01.06.2021 по 02.06.2021), Карпухина Елена Петровна-исполняющий обязанности начальника финансово-экономического отдела администрации Новотитаровского сельского поселения Динского района (с 03.06.2021 по 10.06.2021), Грекова Снежана Игоревна-специалист 1 категории финансово-экономического отдела администрации Новотитаровского сельского поселения Динского района.

Предметом внутреннего финансового аудита является: бюджетная отчетность Новотитаровского сельского поселения за 2020 год;

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020.

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 01.06.2021 по 10.06.2021 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 2020 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 01.01.2021 (форма по ОКУД 0503130) и справок к нему.

3.2. Проверка Отчета об исполнении бюджета ГАБС по состоянию на 01.01.2021 года (форма по ОКУД 0503127).

3.3. Проверка Отчета о принятых бюджетных обязательствах по состоянию на 01.01.2021 года (форма по ОКУД 0503128).

3.4. Проверка Отчета о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2021 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 01.01.2020 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 2020 году осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Новотитаровского сельского поселения» на основании договора от 14.01.2013 № 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 2020 год по главному администратору были запланированы бюджетные назначения по доходам бюджета муниципального образования Новотитаровское сельское поселение на общую сумму 115 419 800,23 рублей.

В соответствии с показателями сводной бюджетной росписи главному администратору на 2020 год были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета муниципального образования Новотитаровского сельского поселения на общую сумму 95 037 600,00 рублей.

Решением Совета Новотитаровского сельского поселения от 11.12.2019 года № 21-6/04 «О бюджете Новотитаровского сельского поселения Динского района на 2020 год» (далее - Решение Совета от 11.12.2019 № 21-6/04) с учетом последних изменений (от 24.12.2020) утверждены следующие основные характеристики бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов 128 705,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов 149 087,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета 20 382,2 тыс. рублей.

За 2020 год бюджет Новотитаровского сельского поселения исполнен:

- по доходам в сумме 133 810,3 тыс. рублей или 104,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- по расходам в сумме 109 960,9 тыс. рублей или на 87,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

- профицит бюджета составил 3 849,4 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 2020 год соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета от 11.12.2019 № 21-6/04 (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 2020 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 2020 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 01.01.2021 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 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 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 09.11.2020 № 55-р перед составлением бюджетной отчетности администрацией поселения была создана инвентаризационная комиссия и проведена инвентаризация имущества в учреждениях по состоянию на 01.11.2020.

Согласно пояснительной записке, представленной к бюджетной отчетности, в ходе проведения инвентаризации недостач и хищений не выявлено.

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2021 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, в соответствии с Инструкцией № 191н (п. 4).

**3. Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности Новотитаровского сельского поселения по состоянию на 01.01.2021**

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

Проверка достоверности показателей «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503130) произведена на основе сверки с 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 01.01.2021 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 дефицита бюджета и характеризует деятельность администрации Новотитаровского сельского поселения по исполнению показателей, утвержденных Решением Совета от 11.12.2019 № 24-6/07 (с учетом изменений).

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» (форма по ОКУД 0503121) по состоянию на 01.01.2021 года и «Справки по консолидируемым расчетам» (форма по ОКУД 0503125) по состоянию на 01.01.2021 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 2020 году, исполнение денежных обязательств за 2020 год в разрезе кодов бюджетной классификации РФ.

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 01.01.2021 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 94-96 Инструкции № 191н. Данные о финансовых результатах деятельности администрации Новотитаровского сельского поселения за 2020 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 01.01.2021 расхождений не выявлено.

1. **Выводы**
2. В целом работа главного администратора бюджетных средств в 2020 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась без нарушений требований бюджетного законодательства.
3. 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), представленном УФК по КК за 2020 год.
4. Сопоставлением одноименных показателей форм бюджетной отчетности несоответствий не установлено.
5. Пояснительная записка (форма по ОКУД 0503160) включает в себя текстовую часть, в которой приводятся общие сведения об администрации и табличную часть, в которой отражаются сведения об основных направлениях деятельности Новотитаровского сельского поселения, об исполнении текстовых статей решения о бюджете, об основных положениях учетной политики, сведения о проведении инвентаризации.
6. Указанные в «Отчете об исполнении бюджета» (форма по ОКУД 0503117) показатели бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 2020 год соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета Новотитаровского сельского поселения от 11.12.2019 № 21-6/04 (с изменениями).
7. За 2020 год дебиторская задолженность администрации Новотитаровского сельского поселения уменьшилась на 5 635 668,35 рублей или на 20,3 % по сравнению с 2019 годом и составила 22 058 060,99 рублей.

Кредиторская задолженность в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 2 816 627,29 рублей или на 12,5 % и составила 19 711 912,93 руб.

В ходе контрольного мероприятия установлена просроченная дебиторская задолженность по счету 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» на общую сумму 15 384 295,93 рублей.

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: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Исполняющий обязанности

главы Новотитаровского Черныш

сельского поселения Геннадий Николаевич