

**А Д М И Н И С Т Р А Ц И Я**

**Городского поселения**

**Тайтурского муниципального образования**

пер. Пеньковского, д.8, р.п.Тайтурка, Иркутская область, 665477

тел./факс (839543) 94-4-42. E-mail:admtaiturka@mail.ru

ОКПО 04145853 ОГРН 1053819034356 ИНН 3819015929 КПП 385101001

**АКТ**

**внутреннего муниципального финансового контроля**

**р.п. Тайтурка 28.02.2020г.**

**Основание для проведения проверки:** Распоряжения № 308а-р от 26.12.2019г. «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля».

**Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки:** ведущий специалист по бюджетно-финансовой политике Клыш Е.В.

**Цель внутреннего муниципального финансового контроля:** проводится с целью выявления и предупреждение нарушений законодательства, в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28. 12.2010 №191н.

**Проверке подлежат:** годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения за 2019 год, включая бюджетную отчетность:

- ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»;

- ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;

- ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета»;

- ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»;

- ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств»;

- ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств»;

- ф. 0503125 (120551100) «Справка по консолидируемым расчетам»;

- ф. 0503125 (120551561) «Справка по консолидируемым расчетам»;

- ф. 0503125 (120551661) «Справка по консолидируемым расчетам»;

- ф. 0503125 (140110151) «Справка по консолидируемым расчетам»;

- ф. 0503125 (140140151) «Справка по консолидируемым расчетам»;

- ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»;

- ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- ф. 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям денежных средств»;

- ф. 0503160 «Пояснительная записка» ;

- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;

- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего»;

- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»;

- ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности»;

- ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»;

- ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

- ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов (имущество казны)»;

- ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов (имущество в оперативном управлении)»;

- ф. 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности»;

- ф. 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности»;

- ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»;

- ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (бюджетная)»;

- ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (средства во временном распоряжении)»;

- ф. 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами российской федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом»;

**Сроки проведения внутреннего муниципального финансового контроля:** с 03.02.2020 г. по 28.02.2020г.

**Проверяемый период деятельности:** за 2019 год.

**Объект проверки:** Администрация городского поселения Тайтурского муниципального образования

ИНН 3819015929 / КПП385101001 поставлен на учет в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации 25.02.2010г. в налоговом органе: Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по Иркутской области

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава. (далее – Устав).

Администрация городского поселения в своей деятельности руководствуется Уставом Тайтурского муниципального образования, Федерального Закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законами и нормативными правовыми актами.

**Юридический и фактический адрес:** пер. Пеньковского, д.8, р.п.Тайтурка, Иркутская область, 665477

**Адрес электронной почты:** admtaiturka@mail.ru

**Тел.**: (839543)94-4-12

**Задачами настоящей проверки является:**

# - Соблюдение требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ

- Соблюдение требований Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Соблюдение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28. 12.2010 №191н;

- Соблюдение требований расчетов с дебиторами и кредиторами;

- Соблюдение требований Положения о Бюджетном процессе в городском поселении Тайтурского муниципального образования, утвержденным решением Думы городского поселения Тайтурского муниципального образования от 25.12.2019г. № 103.

- Иные вопросы.

**При проверке бюджетной отчетности были проанализированы годовые отчеты на соответствие им отчета об исполнении бюджета Тайтурского муниципального образования за 2019 год:**

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных вбюджетной отчетности, показателям решения Думы Тайтурского муниципального образования от 26.12.2018г. № 63 (в последней ред. от 25.12.2019г. №101) «Об утверждении бюджета на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» **нарушений не выявлено.**

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности администрации на основании ст. 11 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а так же в соответствии с распоряжением от 25.11.2019г. №282-р перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке была проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.12.2019г.

В соответствии со ст. 264.1 БК РФ единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов РФ.

Годовая бюджетная отчетность администрации Тайтурского муниципального образования в целом соответствует требованиям пункта 4 приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту - Инструкции № 191н) по оформлению годовой бюджетной отчетности: сброшюрована, пронумерована, имеет оглавление и представлена с сопроводительным письмом.

Все представленные документы годовой бюджетной отчетности составлены администрацией на унифицированных бланках форм бюджетной отчетности, предусмотренных Инструкцией 191н. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В предоставленных формах бюджетной отчетности за 2019 год заполнены предусмотренные зоны кодирования информации (ОКПО, глава по БК, ИНН, код субъекта отчетности).

В соответствии со ст. 160.2-1. БК РФ в годовой отчетности сделана отметка о прохождении внутреннего финансового контроля и подпись ответственного лица (Клыш Е.В.).

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям п. 11.2 Инструкции № 191н.

Для проведения внешней проверки за 2019 год администрацией Тайтурского муниципального образования представлены следующие документы:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением таблиц и форм:

* Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
* Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
* Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
* Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
* Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
* Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

В соответствии с п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена с указанием разделов, таблиц.

В соответствии с п.8 Инструкции №191н формы бюджетной отчётности, которые не имеют числового значения, администрацией Тайтурского муниципального образования не составлялись и отражены в пояснительной записке: формы 0503167, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503190, 0503296.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность администрации Тайтурского муниципального образования отражает финансовое положение на 01.01.2020г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств администрации Тайтурского муниципального образования сформирован по состоянию на 01.01.2020г. (ф. 0503140) по подразделам согласно п.101 Инструкции 191н.

В соответствии с п.102 Инструкции 191н показатели отражены в Балансе в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3, 4, 5) и конец отчетного периода (графы 6, 7, 8).

По коду строки 210 Баланса исполнения бюджета отражен остаток денежных средств на лицевом счете администрации в органе федерального казначейства в размере 2 747,32 тыс. руб.

В соответствии с п.108 Инструкции 191н в составе Баланса (ф. 0503140) администрацией представлена «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах».

В соответствии с п.92 Инструкции №191н «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) содержит данные о финансовых результатах деятельности администрации Тайтурского муниципального образования в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2020г. В соответствии с п.93 Инструкции №191н в Отчете показатели отражены в разрезе бюджетной деятельности по графе 4, средств во временном распоряжении по графе 5 и итоговых показателей по графе 6.

«Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности.

В форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»:

- в графе 8 «принятые обязательства с применением конкурентных способов»отражены сведения о закупках с применением конкурентного способа закупок в сумме 19 286,10 тыс. руб.

Отклонений при сопоставлении показателей бюджетной отчетности в части доходов, отраженных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и форме 0503160 «Пояснительная записка» (Сведения об исполнении бюджета ф.0503164), не установлено.

В ходе анализа «Пояснительной записки» (ф.0503160) установлено, что в соответствии с установленными требованиями пояснительная записка содержит информацию об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности, указаны результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности, проведен анализ показателей бухгалтерской отчетности, отражены прочие вопросы деятельности. Заполнение форм к пояснительной записке не соответствует требованиям Инструкции № 191н, так отсутствуют следующие формы:

• Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);

• Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

При проверке формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» установлено, что информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета.

В соответствии с п.166 Инструкции №191н «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) информация в сведениях содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъекта бюджетной отчетности.

В сведениях (ф. 0503168) информация представляется раздельно по имуществу, составляющему муниципальную казну, и по иному имуществу (по соответствующим разделам).

Анализ формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» показал следующее:

- недвижимое имущество в составе имущества казны составила в сумме 125 224,55 тыс. руб., увеличение в 2019 году составило в сумме 6 688,33 тыс. руб.;

- движимое имущество в составе имущества казны в сумме 1857,6 тыс. руб., увеличение в 2019 году составило в сумме 1535,11 тыс. руб.;

- основные средства в сумме 30 999,28 тыс. руб., увеличение в 2019 году составило в сумме 2 582,62 тыс. руб.;

- недвижимое имущество, полученное в пользование, на забалансовых счетах в сумме 300,0 тыс. руб.;

-движение материальных ценностей имущества казны на забалансовых счетах отсутствует.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) обобщены за отчетный период о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов, форма составлена раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности.

К сведениям о кредиторской и дебиторской задолженности администрация предоставила акты сверок с поставщиками.

**Замечания и предложения**

Бюджет Тайтурского муниципального образования за 2019 год исполнен в соответствии с решением Думы Тайтурского муниципального образования от 26.12.2018 г. №63 (в редакции от 25.12.2019г. №101) «О бюджете городского поселения Тайтурского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы».

В ходе анализа «Пояснительной записки» (ф.0503160) установлено, что в соответствии с установленными требованиями пояснительная записка содержит информацию об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности, указаны результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности, проведен анализ показателей бухгалтерской отчетности, отражены прочие вопросы деятельности. Заполнение форм к пояснительной записке не соответствует требованиям Инструкции № 191н, так отсутствуют следующие формы:

• Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);

• Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

В нарушение п.146 Инструкции №191н «Отчет о движении денежных средств» (ф.0503123) не содержит данные за аналогичный период прошлого финансового года (графа 5).

В ходе проведенной проверки установлено, что представленная главным распорядителем бюджетных средств, бюджетная отчетность за 2019 год является достоверной.

Выявленные нарушения, недостатки, отражённые в акте внутреннего муниципального финансового контроля ведущий специалист по бюджетно-финансовой политике рекомендует учесть при формировании бюджетной отчетности в дальнейшем.

Ведущий специалист

по бюджетно-финансовой политике Е.В. Клыш

С уведомлением ознакомлен, копию получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата