

УТВЕРЖДАЮ:

Глава Пластуновского
сельского поселения
Динского района



С. К. Олейник

«12» октября 2020 г.

АКТ

по результатам проведения главным распорядителем средств бюджета Пластуновского сельского поселения, главным администратором доходов местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Пластуновского сельского поселения внутреннего финансового контроля

Основанием проведения внутреннего финансового контроля составления бюджетной отчетности за 1 полугодие 2020 год администрацией Пластуновского сельского поселения являются статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановление администрации Пластуновского сельского поселения Динского района от 22.12.2014 № 496 «Об утверждении Порядка осуществления главным распорядителем средств бюджета поселения, главным администратором доходов бюджета поселения, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», распоряжение администрации Пластуновского сельского поселения Динского района от 19.03.2020 № 10-р «Об утверждении Плана мероприятий по проведению внутреннего (ведомственного) муниципального финансового контроля в отношении подведомственных казенных и бюджетных учреждений Пластуновское сельское поселение Динского района на 2020 год».

Ответственные лица: Алексеева С.М. – начальник финансового отдела администрации Пластуновского сельского поселения Динского района, Кашуба Л.М. – главный специалист финансового отдела администрации Пластуновского сельского поселения Динского района.

Предметом внутреннего финансового контроля является: бюджетная отчетность Пластуновского сельского поселения за 1 полугодие 2020 года;

Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 30 июня 2020 года.

Проверка проведена с ведома главы Пластуновского сельского поселения С. К. Олейник.

Объектом внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является администрация Пластуновского 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 Пластуновского сельского поселения – С.К. Олейник.

Срок проведения внутреннего финансового контроля с 05.10.2020 по 09.10.2020 года.

Внутренний финансовый контроль полугодовой бюджетной отчетности проведен выборочным способом.

Целью проведения внутреннего финансового контроля отчетности является установление полноты и достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - администрации Пластуновского 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 1 полугодии 2020 года.

Основными задачами внутреннего финансового контроля 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 контроля:

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 Пластуновского сельского поселения.

- 3.1. Проверка Отчета об исполнении бюджета ГАБС по состоянию на 01.07.2020 года (форма по ОКУД 0503127).

- 3.2. Проверка Отчета о принятых бюджетных обязательствах по состоянию на 01.07.2020 года (форма по ОКУД 0503128).

Краткая информация об администрации Пластуновского сельского поселения. Организационная структура и направление деятельности

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

В структуру администрации Пластуновского сельского поселения входят глава поселения (администрации); заместитель главы администрации; финансовый отдел; отдел ЖКХ, имущественных и земельных отношений; общий отдел. Пластуновское сельское поселение обладает правами юридического лица, имеет свое имущество.

Штатная численность администрации Пластуновского сельского поселения по состоянию на 01.07.2020 года составляет 10 единицы, в том числе 1 единица – выборное должностное лицо (глава администрации), 9 единицы – муниципальные служащие.

Администрация Пластуновского сельского поселения внесена в Единый реестр юридических лиц под основным государственным номером 1052316931050 состоит на учете Межрайонной ИФНС № 14 по Краснодарскому краю, ИНН 2330031890, КПП 233001001.

Местонахождение и почтовый адрес: 353206, Краснодарский край, Динской район, ст. Пластуновская, улица Мира, № 26 А.

В рамках своей компетенции администрации Пластуновского 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 Пластуновского сельского поселения является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и главным распорядителем (получателем) бюджетных средств.

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

- муниципальное казенное учреждение «Обеспечение хозяйственного обслуживания Пластуновского сельского поселения» - обеспечивает техническое и транспортное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Пластуновского сельского поселения; осуществляет централизованное ведение бухгалтерского, бюджетного, налогового учета и отчетности учреждений сельского поселения;

- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговое объединение ст. Пластуновской»;

- муниципальное бюджетное учреждение по физическому развитию, спорту и молодежной политике Пластуновского сельского поселения «Лидер».

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в 2020 году осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Обеспечение хозяйственного обслуживания Пластуновского сельского поселения» на основании договора от 01 сентября 2014 № б/н.

Руководителем муниципального казенного учреждения «Обеспечение хозяйственного обслуживания Пластуновского сельского поселения» в проверяемом периоде являлся Рожков И.П., назначенный на должность распоряжением администрации муниципального образования Пластуновское сельское поселение от 12.05.2014 № 62-рл.

Главным бухгалтером муниципального казенного учреждения «Обеспечение хозяйственного обслуживания Пластуновского сельского поселения» в проверяемом периоде являлась Кибенко И.В., назначенная на должность приказом руководителя МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания Пластуновского сельского поселения» от 01.09.2014 № 19.

Согласно показателям кассового плана на 2020 год (по состоянию на 01.07.2020 года) по главному администратору были запланированы бюджетные назначения по доходам бюджета муниципального образования Пластуновское сельское поселение на общую сумму 103 230 200,00 рублей.

В соответствии с показателями сводной бюджетной росписи главному администратору на 2020 год (по состоянию на 01.07.2020 года) были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета муниципального образования Пластуновское сельское поселение на общую сумму 113 381 184,07 рублей.

Решением Совета Пластуновского сельского поселения от 24.12.2019 года № 21-05/04 «О бюджете Пластуновского сельского поселения Динского района на 2020 год» (далее - Решение Совета от 24.12.2019 года № 21-05/04) с учетом последних изменений (от 30.06.2020) утверждены следующие основные характеристики бюджета на 2020 год (по состоянию на 01.07.2020 года):

- общий объем доходов 103 230,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов 113 381,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 10 151,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2020 года бюджет Пластуновского сельского поселения исполнен:

- по доходам в сумме 29 385,8 тыс. рублей или 28,5 процентов от утвержденных бюджетных назначений;
- по расходам в сумме 36 949,0 тыс. рублей или на 32,6 процентов от утвержденных бюджетных назначений.
- профицит бюджета составил 7 563,2 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 01.07.2020 года соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета от 24.12.2019 года № 21-05/04 (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 на 01.07.2020 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 Пластуновского сельского поселения на 01.07.2020 года; полугодовая 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).

Бюджетная отчетность по состоянию на 01.07.2020 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.

2. 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);

- Инструкция № 191н;

- и другие документы.

В Учетной политике, утвержденной распоряжением администрации Пластуновского сельского поселения Динского района от 12.08.2019 г. № 28-р, определены рабочий план счетов, правила документооборота, порядок проведения инвентаризации, состав комиссии по приему, передаче, списанию нефинансовых активов и проведению инвентаризации имущества, перечень первичных и сводных документов, хранение документов, технология обработки учётной информации.

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, регулируемыми бюджетный учет.

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

Приказом Минфина России от 27.09.2017 № 148н «О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 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 и Инструкции по его применению» (далее- Приказ № 148н) были внесены изменения в Инструкцию № 157н, согласно которых любое изменение учетной политики должно быть оформлено распоряжением или приказом руководителя учреждения.

Изменения Учетной политики в 2019 году Администрацией Пластуновского сельского поселения внесены распоряжением от 12.08.2019 № 28-р с учетом приказов Минфина России от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н, от 30.12.2017 № 274н, 275 н, 278н.

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) установлены статьей 160.2-1 БК РФ, п.1 ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ.

В соответствии с п.п. 1,2 ст. 160.2-1 главный распорядитель бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый аудит, направленный на оценку надежности внутреннего финансового контроля, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля; подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации; подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Руководствуясь Постановлением Правительства РФ от 10.02.2014 № 89 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд» утверждено Положение осуществления главными распорядителями бюджетных средств администрации Пластуновского сельского поселения ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении подведомственных им заказчиков.

В целях исполнения бюджетных полномочий в соответствии с утвержденными Правилами утверждены:

- «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля», утвержденные приказом Минфина РФ от 07.09.2016 № 356;

- «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденные приказом Минфина РФ от 30.12.2016 № 822.

Порядок осуществления ВФК и ВФА отражен в приложении № 8 «Положение о внутреннем контроле» к Учетной политике для целей бюджетного учета.

В ходе проверки установлен факт проведения внутреннего финансового контроля в отношении муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом».

Таким образом, Администрацией Пластуновского сельского поселения в 1 полугодии 2020 году осуществлялся внутренний финансовый контроль в отношении исполнения муниципальных программ.

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

3.1. Проверка «Отчета об исполнении бюджета главного администратора» по состоянию на 01.07.2020 года (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 Пластуновского сельского поселения по исполнению показателей, утвержденных Решением Совета от 24.12.2019 года № 21-05/04 с учетом последних изменений (от 30.06.2020) и сводной бюджетной росписью на 2020 год.

3.2. Проверка «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» по состоянию на 01.07.2020 года (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 1 полугодие 2020 год в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Сопоставлением одноименных показателей формы по ОКУД 0503128, формы по ОКУД 0503169 на 01.07.2020 года расхождений не выявлено.

4. Выводы

1. В целом работа ГАБС в 1 полугодии 2020 года 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) Пластуновского сельского поселения, соответствуют показателям, отраженным в «Отчете по поступлениям и выбытиям» (форма по ОКУД 0503151), представленной УФК по КК за 1 полугодие 2020 года.

3. Сопоставлением одноименных показателей форм по ОКУД 0503125, 0503127, 0503128, 0503169, 0503164, 0503173, 0503178 расхождений не выявлено.

4. Указанные в «Отчете об исполнении бюджета» (форма по ОКУД 0503117) показатели о бюджетных назначениях по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 01.07.2020 года соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета от 24.12.2019 года № 21-05/04 с учетом последних изменений (от 30.06.2020), сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств.

Начальник финансового
отдела
администрации Пластуновского
сельского поселения



Алексеева
Светлана Михайловна

Главный специалист
финансового отдела
администрации Пластуновского
сельского поселения



Кашуба
Любовь Матвеевна

Акт составлен в двух экземплярах.
Акт получил:
Глава Пластуновского
сельского поселения



Олейник
Сергей Константинович