АКТ № 1
камеральной проверки

администрация муниципального образования "Юкковское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области,
Адм. МО "Юкковское сельское поселение"
(полное и сокращенное наименование объекта проверки (ревизии))

“ 31 ” января 2020 года

д.Юкки
(место составления)

(дата)

Камеральная проверка проведена в соответствии с порядком проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в МО «Юкковское сельское поселение» утвержденного постановлением Главы администрации от 23.01.2017 № 08 в соответствии с пунктом 1 Плана проведения контрольных мероприятий в 2020 году, утвержденного распоряжением администрации № 127 от 26.12.2019 г.

**Тема камеральной проверки:** Проверка комплектности и полноты годовой отчетности согласно приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н

Предмет камеральной проверки:

бюджетная отчетность за 2019 год, а также документы, по формам, согласно приложениям, к «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 28.12.2010г. №191-н.

Проверяемый период: 2019 год

Камеральная проверка проведена начальником отдела экономики и финансов администрации МО "Юкковское сельское поселение" и главным специалистом - главным бухгалтером отдела экономики и финансов администрации МО "Юкковское сельское поселение".

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 9 рабочих дней с 21.01.2020 г. по 31.01.2020 г. .

В ходе камеральной проверки исследовано:

Годовой отчет администрации муниципального образования "Юкковское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области за 2019 год на 120 листах.

Общие сведения об объекте контроля:

**Администрация муниципального образования "Юкковское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области** (далее Администрация) является юридическим лицом и действует на основании Устава МО "Юкковское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области, Положения об администрации, утвержденного решением совета депутатов от 28.12.2005 г. №27 «Об утверждении Положения об администрации муниципального образования "Юкковское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области (с изменениями внесенными решением совета депутатов 64 от 28.03.2006, решение совета депутатов от 03.11.2010 №39).

Организационно - правовая форма - муниципальное казенное учреждение. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 47 № 000349029

ИНН 4703083463

КПП 470301001

ОГРН 1054700123554

ОКПО 04184244

Код по Сводному реестру 20098

Юридический адрес: 188652, Ленинградская область, Всеволожский район, д.Юкки, Ленинградское шоссе, д.26 Телефон/ факс: 8(81370)52-142

В отделе экономики и финансов администрации МО "Юкковское сельское поселение" открыты следующие лицевые счета:

* 03010420098 - получатель бюджетных средств;

В УФК по Всеволожскому району Ленинградской области администрации МО "Юкковское сельское поселение" открыты следующие лицевые счета:

02453200980 - финансовый орган

03010420107 - получатель бюджетных средств

04453200980 - администратор доходов бюджета

05453200980 - для учета операций со средствами, поступающих во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

право первой подписи на 31.12.2019 года: глава администрации МО "Юкковское сельское поселение" - ...

право второй подписи на 31.12.2019 года: главный специалист - главный бухгалтер - ...

Полномочия администрации МО "Юкковское сельское поселение":

1. Полномочия и порядок деятельности администрации МО "Юкковское сельское поселение" определяются Положением об администрации, утвержденным решением совета депутатов от 28.12.2005 г. №27 «Об утверждении Положения об администрации муниципального образования "Юкковское сельское поселение" Всеволожского муниципального района Ленинградской области (с изменениями внесенными решением совета депутатов 64 от 28.03.2006, решение совета депутатов от 03.11.2010 №39)

Администрация МО "Юкковское сельское поселение":

1. разрабатывает проекты местного бюджета, планов, программ, решений, представляемых главой администрации на утверждение совета депутатов МО "Юкковское сельское поселение";
2. исполняет местный бюджет, составляет и представляет на утверждение совета депутатов МО "Юкковское сельское поселение" отчет о его исполнении, а также в порядке, установленном федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными актами Российской Федерации, предоставляет в органы государственной власти Ленинградской области отчеты об исполнении местного бюджета;
3. исполняет расходные обязательства МО "Юкковское сельское поселение", установленные советом депутатов МО "Юкковское сельское поселение";
4. предоставляет межбюджетные трансферты из бюджета МО "Юкковское сельское поселение" в порядке, устанавливаемом советом депутатов МО "Юкковское сельское поселение";
5. осуществляет муниципальные заимствования, управляет муниципальным долгом и управляет муниципальными активами;
6. осуществляет иные бюджетные полномочия, отнесенные Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ к полномочиям местных администраций;
7. обеспечивает исполнение решений совета депутатов МО "Юкковское сельское поселение"; и т.д.

**1. Проверка количества и комплектности бюджетной отчетности, представленной получателем бюджетных средств**

Цель данного этапа – установить, что получатель бюджетных средств представил бюджетную отчетность в составе, предусмотренном инструкцией
191-н, и показатели, отраженные в формах отчетности, достоверны.

Отчетность за 2019 год, предоставляемая получателями средств бюджета в соответствии с инструкцией 191-н, включает в себя следующие формы отчетов:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора (ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- отчет о принятых бюджетных обязательствах (0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- пояснительная записка (ф. 0503160) в разрезе следующих разделов:

- сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);

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

- сведения о результатах деятельности (ф.0503162);

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3);

- сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);

- сведения об исполнении бюджета (ф.05030164);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- сведения о движении нефинансовых активов по бюджетной деятельности (ф.0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора финансирования дефицита бюджета (ф.0503171)

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172)

- сведения об изменениях остатков валюты баланса (ф.0503173);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица №4);

- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица №5);

- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6);

- сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица №7)

- расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191);

- расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф.0503192);

- расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (ф.0503193);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (Форма по ОКУД 0503387 (месячная)).

**2. Администрация МО «Юкковское сельское поселение»**

Проверка проводилась с помощью системы СВОД-СМАРТ и на бумажных носителях.

В составе годовой отчетности на бумажных носителях представлены:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора (ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- отчет о принятых бюджетных обязательствах (0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- пояснительная записка (ф. 0503160) в разрезе следующих разделов:

- сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);

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

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3);

- сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);

- сведения об исполнении бюджета (ф.05030164);

- сведения о движении нефинансовых активов по бюджетной деятельности (ф.0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица №4);

- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица №5);

- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6);

- сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица №7)

- расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191);

- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (Форма по ОКУД 0503387 (месячная)).

Отсутствуют на бумажных носителях следующие формы отчетности:

- сведения о результатах деятельности (ф.0503162);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора финансирования дефицита бюджета (ф.0503171)

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172)

- сведения об изменениях остатков валюты баланса (ф.0503173);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);

- справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

- расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф.0503192);

- расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (ф.0503193);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

Данные отчеты не представлены в связи с отсутствием показателей, что указано в пояснительной записке (ф. 0503160) в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Отчетность бюджетополучателями средств представлена полностью, в соответствии с Инструкцией 191-н.

При проверке контрольных соотношений с помощью системы СВОД-СМАРТ расхождений не выявлено.

**3. Анализ состояния и результатов ведомственного (внутреннего) контроля за целевым использованием бюджетных средств.**

Контроль за правомерным, целевым и эффективным использованием средств получателем бюджетных средств в 2019 году осуществляется в виде мер предварительного контроля, а именно:

- контроль за соответствием заключенных договоров доведенным лимитам бюджетных обязательств;

- контроль за не превышением заявок на кассовый расход над доведенными лимитами бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям;

При выборочной проверке соблюдения требований применения бюджетной классификации согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н нарушений не установлено.

Нарушения не были выявлены.

Обобщенная информация о результатах камеральной проверки:

Таким образом, проверка показала, что годовой отчет администрации МО «Юкковское сельское поселение» за 2019 год, предоставленный в отдел экономики и финансов соответствует требованиям, определенным Инструкцией. Установленный Инструкцией порядок заполнения форм бюджетной отчетности поселения соблюден.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Начальник отдела экономики

и финансов

Главный специалист - главный

бухгалтер отдела экономики и финансов

С результатами камеральной проверки ознакомлен:

Глава администрации .