

АКТ
камеральной проверки
Администрации Ореховского сельского поселения

30 ноября 2020 года

с. Мошенское

На основании приказа комитета финансов Администрации Мошенского муниципального района № 12 от 11 ноября 2020 года главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета финансов Администрации Мошенского муниципального района Дмитриевой Н.Н. проведена плановая камеральная проверка (ревизия) соблюдения порядка начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним **Администрации Ореховского сельского поселения** за период с 01.01.2020 г. по 31.10.2020 г.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок её проведения, составил 10 рабочих дней.

Проверка начата: 11 ноября 2020 года, окончена: 30 ноября 2020 года.

Общие сведения о проверяемой организации:

Наименование: Администрация Ореховского сельского поселения.

Форма собственности (ОКФС): 14- муниципальная.

Организационно правовая форма (ОКОПФ): 75404 – муниципальное казенное учреждение.

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 84.11.35 - деятельность органов местного самоуправления сельских поселений.

ОГРН: 1105331001170

ИНН: 5309006695

Адрес: 174484 Новгородская область, Мошенской район, д. Ореховно, д. 95.

Тел. 8(816)53-69-137, 8(816)53-69-147 (бухгалтерия).

Положения, акты, документы, действующие в учреждении и регламентирующие его деятельность, состояние и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности:

1. Устав Ореховского сельского поселения принят решением Совета депутатов Ореховского сельского поселения от 22.01.2015г. № 352 (с изменениями);

2. Решение Совета Депутатов Ореховского сельского поселения от 26.12.2019 г. № 271 «О бюджете Ореховского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями);

3. Постановление Администрации Ореховского сельского поселения от 21.11.2019г. № 110 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Ореховского сельского поселения»;

4. Распоряжение Администрации Ореховского сельского поселения от 15.01.2020г. № 3-рг «О закреплении полномочий администратора доходов бюджета Ореховского сельского поселения» (с изменениями);

5. Распоряжение Администрации Ореховского сельского поселения от 15.01.2020г. № 4-рг «Об утверждении перечня кодов подвидов по видам доходов, главным администратором которым является Администрация Ореховского сельского поселения» (с изменениями).

Администрация Ореховского сельского поселения (далее Администрация) является исполнительно-распорядительным органом Ореховского сельского поселения.

В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Администрация наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами, Законами Новгородской области.

Администрация в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативно-правовыми актами областной Думы и Администрации области, Уставом Ореховского сельского поселения, решениями Совета депутатов Ореховского сельского поселения.

Администрация в соответствии с Уставом Ореховского сельского поселения наделена правами юридического лица.

Администрация имеет бланки, штампы, печать со своим наименованием.

Администрация от своего имени заключает договоры и совершает иные сделки при осуществлении своих функций в пределах своих полномочий.

Администрация выступает истцом и ответчиком в судах общей юрисдикции и арбитражных судах в пределах своей компетенции.

Администрация в соответствии с Уставом Ореховского сельского поселения наделена правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в УФК по Новгородской области.

Реквизиты счетов:

- лицевой счет № 03503017690 (получателя бюджетных средств) к счету 40204810340300008018 в УФК по Новгородской области ОТДЕЛЕНИЕ НОВГОРОД г.Великий Новгород, БИК 044959001, кор.счет – нет ;

- лицевой счет № 04503017690 (получателя целевых средств) к счету 40204810340300008018 в УФК по Новгородской области ОТДЕЛЕНИЕ НОВГОРОД г.Великий Новгород, БИК 044959001, кор.счет – нет;

- лицевой счет № 05503017690 (получателя бюджетных средств) к счету 40204810340300008018 в УФК по Новгородской области ОТДЕЛЕНИЕ НОВГОРОД г.Великий Новгород, БИК 044959001, кор.счет – нет.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- правом первой подписи - на всех банковских и кассовых документах принадлежит главе администрации сельского поселения Серебрякову Сергею Юрьевичу, на занимаемой должности работает весь проверяемый период.

- право второй подписи на всех банковских и кассовых документах принадлежит главному специалисту администрации сельского поселения Бандуриной Марии Николаевне, на занимаемой должности работает весь проверяемый период.

Для проведения проверки (ревизии) запрашивались документы:

1. Порядок осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов.
2. Порядок осуществления бюджетных полномочий администратора доходов.
3. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов.
4. Перечень кодов подвидов по видам доходов.
5. Учетная политика.
6. Журнал операций № 2.04 по безналичным денежным средствам с приложениями за 2020 год.
7. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам с приложениями за 2020 год;
8. Отчет о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04503017670 (ф.0531787) за 2020 год;
9. Главная книга за 2020 год;
10. Отчет о движении денежных средств за 2020 год (ф.0503123).

1. Проверка наличия основания для администрирования доходов бюджета.

Администрация Ореховского сельского поселения является единственным участником бюджетного процесса в Ореховском сельском поселении, исполняющим бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета и финансового органа.

Согласно п. 4 ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, осуществляются в порядке, установленном местной администрацией.

В нарушение п. 4 ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Ореховского сельского поселения не разработан.

2. Проверка наличия ведомственных правовых актов, определяющих порядок администрирования и учет доходов бюджета.

Согласно п. 7 ст. 47.1 БК РФ реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Данный порядок утвержден постановлением Администрации Ореховского сельского поселения от 21.11.2019г. № 110 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Ореховского сельского поселения». Реестр источников доходов бюджета ведется Администрацией Ореховского сельского поселения.

В целях реализации статьи 160.1 БК РФ за Администрацией Ореховского сельского поселения закреплен код главного администратора доходов бюджета – 903, порядок осуществления полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета Ореховского сельского поселения определен распоряжением Администрации Ореховского сельского поселения от 15.01.2020г. № 3-рг «О закреплении полномочий администратора доходов бюджета Ореховского сельского поселения за Администрацией Ореховского сельского поселения». Данный документ разработан в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения

кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». В соответствии с п. 2 Порядок, утвержденный данным документом, применялся к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год (на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов).

В целях детализации поступлений по кодам бюджетной классификации доходов бюджета Ореховского сельского поселения утвержден Перечень кодов подвидов по видам доходов, главным администратором которых является Администрация Ореховского сельского поселения на 2020 год (распоряжение Администрации Ореховского сельского поселения от 15.01.2020г. № 4-рг «Об утверждении Перечня кодов подвидов по видам доходов, главным администратором которым является Администрация Ореховского сельского поселения»).

Источниками формирования бюджета Ореховского сельского поселения являются собственные доходы (налоговые и неналоговые) и межбюджетные трансферты, получаемые от бюджетов других уровней (дотации, субвенции и иные межбюджетные трансферты).

Бюджет Ореховского сельского поселения на 2020 год первоначально утвержден решением Совета депутатов Ореховского сельского поселения от 26.12.2019 № 271 «О бюджете Ореховского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 10097,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 10397,6 тыс. рублей, с дефицитом – 300,0 тыс.рублей. В проверяемом периоде в данное решение о бюджете 9 раз вносились изменения: решения о бюджете от 30.01.2020 № 279, от 05.02.2020 № 285, от 13.02.2020 № 286, от 18.03.2020 № 294, от 08.05.2020 № 306, от 27.05.2020 № 308, от 22.06.2020 № 313, от 12.08.2020 № 319 и от 29.10.2020 № 11, которые опубликованы на официальном сайте Администрации Ореховского сельского поселения. В результате внесения изменений, доходы утверждены в сумме 14271,29 тыс. рублей, расходы – 15579,76 тыс. рублей, с дефицитом 1308,47 тыс.рублей..

Исполнение кассового плана в разрезе кодов бюджетной классификации на 01 ноября 2020 года представлено в Таблице 1.

Таблица 1(тыс.руб)

Код бюджетной классификации	Согласно бюджету на 2020 год	Исполнено согласно ф.0531817 (на 01.11.2020г.)	Отклонения (+,-) (исполнения к плану)	
			в сумме	в %
Налоговые и неналоговые доходы	3697,3	3203,7	-493,6	86,6
1 0102000010000110	78,0	49,6	-28,4	63,6
1 0302000010000110	1611,3	1199,6	-411,7	74,4
1 0601000000000110	118,0	52,6	-65,4	44,6

1 0503000000000110	20,0	12,3	-7,7	61,5
1 0606000000000110	1025,0	386,1	-638,9	37,7
1 0804000010000110	8,0	3,4	-4,6	42,5
1 1406025100000430	837,0	1500,0	+663,0	1,79
Безвозмездные поступления	10574,0	9391,1	-1182,89	88,8
2 0216001000000150	4682,5	3901,3	-781,2	83,3
2 0222999107154150	2539,8	2523,3	-16,5	99,4
2 0235118000000150	67,5	62,6	-4,9	92,7
2 0230024107028150	109,5	102,9	-6,6	94,0
2 0249999100000150	2884,7	2511,0	-373,7	87,0
Итого	14271,3	12594,8	-1676,5	88,3

На 01.11.2020 года бюджетные назначения по администрируемым доходам в целом исполнены в сумме 12594,8 тыс. рублей или 88,3%. В части налоговых и неналоговых доходов плановые показатели выполнены на 86,6%, по безвозмездным поступлениям – 88,8%.

3. Проверка ведения бухгалтерского учета.

Бюджетный учет по администрированию доходов осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», 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 инструкции по его применению».

Операции по начислению и уплате администрируемых доходов отражены в регистрах бухгалтерского учета.

Бюджетный учет расчетов по суммам доходов (поступлений) ведется на счете 120551000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера». Учет операций ведется в разрезе аналитического кода вида поступлений, выбытий объекта учета (26 разряд номера счета).

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Журнале операций № 7 «Расчеты с дебиторами по доходам». В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами» не все записи отражены в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам и некорректно заполнены гр. 2 – гр.5.

В соответствии с п.293 и п.301 Инструкции № 157н и Учетной политикой доходы администрации учитываются на счете 140110000 и счете 140140000. Аналитический учет операций по счетам ведется в Журнале операций № 8 по прочим операциям. Имеется остаток по счету 140110000 на 01.01.2020 года в сумму 79975319,81 рублей, что недопустимо. В процессе проверки данное нарушение устранено.

В нарушение п.307 Инструкции № 157н не ведется счет 140230000 для учета результата прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета.

Поступлению в бюджет администрируемых им платежей, а также расчетов с финансовым органом по средствам, поступившим в бюджет на отчетную дату, отражаются на счете 121002000.

В нарушение п.229 Инструкции № 157н для отражения операций по счету не предоставлен Журнал операций с безналичными денежными средствами.

Поступления в бюджет в отчетности учитываются на основании данных казначейства (первичных документов, отчетов о состоянии лицевого счета № 04503017690 (ф.0531761)).

4. Проверка бюджетной отчетности.

Для проверки бюджетной отчетности за I полугодие 2020 года были предоставлены: отчет о движении денежных средств (ф.0503123) и отчет о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04503017690 (ф.0531787). Данные лицевого счета администратора доходов бюджета на 01.07.2020 года соответствуют данным отчета о движении денежных средств на 01.07.2020 года (Таблица 2).

Таблица 2 (руб. коп)

№ п/п	Наименование отчета	Поступление доходов на 01.07.2019 г.	Поступление доходов на 01.07.2020 г.
1.	Отчет о движении денежных средств (ф.0503123), в т.ч.: - по налоговым доходам (стр.0300); в т.ч. госпошлины - по безвозмездным денежным поступлениям (стр.0700); - от инвестиционных операций (стр.1300)	6889779,67 1284215,07 3650,00 4609564,60 996000,00	5243522,16 874738,71 2080,00 3531783,45 837000,00
2.	Отчет о состоянии лицевого счета		

	администратора доходов бюджета (ф.0531787):		
	- по безвозмездным денежным поступлениям;	4609564,60	3531783,45
	- от инвестиционных операций;	996000,00	837000,00
	- по государственным пошлинам, сборам	3650,00	2080,00
3.	Главная книга (ф.0504072):		
	- по безвозмездным денежным поступлениям;	4609564,60	3531783,45
	- от инвестиционных операций;	996000,00	1506600,00
	- по государственным пошлинам, сборам	3650,00	1800,00

На 01.07.2020 года счет 121002000 по главной книге не соответствует отчету о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета (ф.0531787) на общую сумму 669320,00 рублей, на 01.11.2020 года – 599820,00 рублей. Данные представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (руб. коп.)

№ п/п	Номер счета	Данные на 01.07.2020 года			Данные на 01.11.2020 года		
		Отчет о сост-и л/счета	Главная книга	(+,-)	Отчет о сост-и л/счета	Главная книга	(+,-)
1.	10804020010000110	2080,00	1800,00	+280,00	3380,00	3100,00	+280,00
2.	11406025100000430	837000,00	1506600,00	-669600,00	1500000,00	2169600,00	-669600,00
3.	20216001100000150	2094500,00	2094500,00	0,00	3901300,00	3901300,00	0,00
4.	20229999100000150	0,00	0,00	0,00	2523274,00	2453774,00	+69500,00
5.	20230024100000150	55400,00	55400,00	0,00	102900,00	102900,00	0,00
6.	20235118100000150	31300,00	31300,00	0,00	62600,00	62600,00	0,00
7.	20249999100000150	1060583,45	1060583,45	0,00	2510983,68	2510983,68	0,00
8.	20705030100000150	290000,00	290000,00	0,00	290000,00	290000,00	0,00
	ИТОГО:	4370863,45	5040183,45	-669320,00	10894437,68	11494257,68	-599820,00

При сверке на 01.11.1020 года главной книги и отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) выявлены несоответствия кассового исполнения бюджета (сч. 140210000) на общую сумму 11185950,80 рублей. В процессе проверки нарушения устранены.

Таким образом, в ходе ревизии выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. В нарушение п. 4 ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок осуществления бюджетных полномочий главного


администратора доходов бюджета Ореховского сельского поселения не разработан.

2. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами» не все записи отражены в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам и некорректно заполнены гр. 2 – гр.5.

3. В нарушение п.307 Инструкции № 157н не ведется счет 40230000 для учета результата прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета.

4. В нарушение п.229 Инструкции № 157н для отражения операций по счету не предоставлен Журнал операций с безналичными денежными средствами.


5. Несоответствие данных, указанных в отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета и главной книги. Отклонения по состоянию на 01.07.2020 года в сумму 669320,00 рублей, на 01.11.2020 года – 599820,00 рублей.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета финансов Администрации Мошенского муниципального района:  Н.Н. Дмитриева

Глава Администрации Ореховского сельского поселения»:  С.Ю.Серебряков

Главный специалист:  Л.А.Гаврилова

Ознакомлен:

Глава Администрации Ореховского сельского поселения: 30.11.2020г.  С.Ю.Серебряков
(дата) (подпись)

Один экземпляр акта получил

 Серебряков С.Ю.

подпись

расшифровка

30.11.2020г.

дата