Приложение № 4

к Порядку подготовки, назначения,

проведения, оформления и реализации

результатов проверок, ревизий, обследований

при осуществлении Администрацией Ивняковского

сельского поселения полномочий по внутреннему

муниципальному финансовому контролю

АКТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ (РЕВИЗИИ)

«12» августа 2021 года п. Ивняки

В соответствии с \_Порядком осуществления Администрацией Ивняковского сельского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденному постановлением Администрации Ивняковского сельского поселения от 29.12.2020 года № 289 в МУ «КЦРП» заместителем Главы Ивняковского сельского поселения Антоновой Н.В. - ведущим специалистом – бухгалтером – Тютяевой Н.А., ведущим специалистом – Бабуриной Н.С. проведена проверка по вопросу:

соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее полноты и достоверности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Проверяемый период: с 01.01.2020 г по 31.12.2020 года..

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 15 июля 2021 года по 29 июля 2021 года

Общие сведения об объекте контроля:

(МУ «Комплексный центр развития поселения» Ивняковского сельского поселения Ярославского муниципального района Ярославской области (в дальнейшем - Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Главы Администрации Ивняковского сельского поселения от 10.01.2014 № 1.

Тип Учреждения – казенное.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Ивняковского сельского поселения осуществляет Администрация Ивняковского сельского поселения (п. 1.2. Устава Учреждения).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в установленном порядке осуществляет Администрация Ивняковского сельского поселения (п. 1.3. Устава Учреждения).

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ (оказание услуг, исполнение муниципальных функций) в целях оказания содействия органам местного самоуправления Ивняковского сельского поселения в деятельности по решению вопросов местного значения Ивняковского сельского поселения, оказания услуг физическим и юридическим лицам на территории Ивняковского сельского поселения (п. 2.2. Устава Учреждения).

Основной целью деятельности Учреждения является эффективное решение вопросов местного значения органами местного самоуправления Ивняковского сельского поселения (п. 2.3. устава Учреждения).

Учреждение имеет следующие реквизиты:

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование | Муниципальное учреждение «Комплексный центр развития поселения» Ивняковского сельского поселения Ярославского муниципального района Ярославской области |
| Сокращенное наименование | МУ «КЦРП» |
| Юридический адрес | 150507, Ярославская область, Ярославский район, поселок Ивняки, улица Центральная, дом 4а. |
| ИНН/ КПП | 7627029467 / 762701001 |
| ОГРН | 1067627023221 |

Право подписи финансово-хозяйственных документов в проверяемом периоде имели:

первой подписи:

- директор – Носкова Екатерина Анатольевна;

- специалист отдела благоустройства и развития – Савельева Елена Юрьевна;

второй подписи:

- главный бухгалтер – Зобницева Ирина Геннадьевна;

- специалист отдела благоустройства и развития – Капарулина Антонина Геннадьевна.

Результаты контрольного мероприятия:

По штатному расписанию штатных единиц 18, а фактически работает  16. Износ помещения нежилого №22-40, этаж 2 составил  70,73%, износ помещения нежилого №44-60, этаж 1 составил 70,73%.

В 2020 году учреждение не осуществляло приносящую доход деятельность.

Бюджетная отчетность подписана МУ «КЦРП» Носковой Е.А. и главным бухгалтером МУ «КЦРП» Зобницевой И.Г., что соответствует п.6 Инструкции 191н.

В соответствии с п.9 Инструкции 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Согласно п. 8 Инструкции 191н формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, МУ «КЦРП» не составлялись. В соответствии с п. 152 Инструкции 191н перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160) к годовому отчету.

Состав годовой бюджетной отчетности за 2020 год отвечает требованиям п.11 Инструкции 191н.

Проведена проверка полноты бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией 191н, нарушений не установлено.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация. Излишков, недостач и признаков обесценения нефинансовых активов не выявлено. Дебиторская и кредиторская задолженность в полном объеме подтверждена актами сверки расчетов с контрагентами. Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

Выборочной проверкой соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм сводной (консолидированной) бюджетной отчетности расхождений не установлено. Отдельные показатели отчетности увязаны как между формами отчетности, так и внутри каждой формы.

Баланс составлен в соответствии с требованиями пунктов 109 - 115 Инструкции № 191н и содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и конец года (заключительный баланс).

Показатели отражены в Балансе в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средствам во временном распоряжении (графы 4,7) и итоговых показателей на начало (графа 5) и конец года (графа 8).

В графах 3, 5 отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые соответствуют данным граф "На конец отчетного периода" предыдущего года (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, связанных с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета и изменением подведомственности муниципального учреждения. Изменения в активе и пассиве баланса отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Показатели Баланса соответствуют контрольным соотношениям для внутридокументного контроля.

При проведении выборочной проверки установлено, что показатели Баланса также соответствуют контрольным соотношениям показателей других форм бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.

Пояснительная записка в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год составлена в полном объеме: в разрезе соответствующих разделов, таблиц, форм и иной информации.

На конец 2020года балансовая стоимость основных средств увеличилась на 1187809,14 руб. Сумма по материальным запасам на конец 2020года увеличилась на 62289,31 руб.

Дебиторская задолженность:

КОСГУ 343: Общество с ограниченной ответственностью "Газпромнефть-Корпоративные продажи" – 3570,24 руб.(бензин).                                                                                                                                                                                 КОСГУ 221: ООО "Т2 Мобайл" – 115,00 руб.(услуги связи); Северо-Западный филиал ПАО "Мегафон" – 281,00 руб. (услуги связи).

 Кредиторская задолженность:

 КОСГУ 221: ПАО "Ростелеком" – 1146,73 руб. (услуги связи); ООО «ИТ Ярославль» – 4500,00 руб. (интернет).

 КОСГУ 223: Акционерное Общество "Ярославльводоканал" –  1004,40 руб. (услуги холодного водоснабжения и водоотведения); ПАО "Территориальная генерирующая компания №2" – 89166,15 руб. (теплоэнергия); Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ярославль" – 693,86 руб. (электроэнергия).

 КОСГУ 226: ГУЗ ЯО Ярославская ЦРБ – 3680,00 (Проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств за декабрь м-ц 2020г.).

В целях исключения неэффективного использования бюджетных средств в виде уплаты пеней и штрафов рекомендует принять меры по предотвращению причин образования просроченной кредиторской задолженности и усилить контроль за своевременностью расчетов с контрагентами и уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Форма 0503171 не содержит данных, так как в учете нет особо ценного движимого имущества и недвижимого.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется автоматизированным способом с использованием программ 1С:Бухгалтерия. Для оперативной сдачи отчетности учреждением приобретаются неисключительные права на программное обеспечение СБиС.  Ввиду отсутствия числовых значений в составе годовой бухгалтерской отчетности не заполнены таблицы: № № 1, 3, 6 пояснительной записки ф. 0503160; ф.0503125, 0503161, 0503163, 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503173 BUDG, 0503173 SVR, 0503174, 0503178 BUDG, 0503184, 0503190, 0503296, 0503110Р, 0503075. По результатам инвентаризации (в целях подготовки к годовой отчетности) расхождений не установлено, признаков обесценения не выявлено.

Вывод:

1. Результаты проверки годовой бюджетной отчетности свидетельствуют, что представленная МУ «КЦРП» бюджетная отчетность отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции №191н.
2. Качество и полнота представленных в бюджетной отчетности показателей и сведений позволяют сделать вывод о достоверности годовой бюджетной отчетности МУ «КЦРП» за 2020 год.

|  |  |
| --- | --- |
| Акт составили  Заместитель Главы Ивняковского сельского поселения  \_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Антонова | С актом ознакомлены  Директор МУ «КЦРП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А. Носкова |
| ­­­­­­­­­­­­­­­­­­  Ведущий специалист- бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Тютяева  Ведущий специалист  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Бабурина |  |
| **Акт получен на ознакомление:** |  |
| **С актом ознакомлен:** |  |

Приложение № 5

к Порядку подготовки, назначения,

проведения, оформления и реализации

результатов проверок, ревизий, обследований

при осуществлении Администрацией Ивняковского

сельского поселения полномочий по внутреннему

муниципальному финансовому контролю

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах обследования

« 12» августа 2021 года п. Ивняки

(место составления, населенный пункт)

В соответствии с \_Порядком осуществления Администрацией Ивняковского сельского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденному постановлением Администрации Ивняковского сельского поселения от 29.12.2020 года № 289 в МУ «КЦРП» заместителем Главы Ивняковского сельского поселения Антоновой Н.В. - ведущим специалистом – бухгалтером – Тютяевой Н.А., ведущим специалистом – Бабуриной Н.С. проведена проверка по вопросу:

соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее полноты и достоверности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Проверяемый период: с 01.01.2020 г по 31.12.2020 года..

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 15 июля 2021 года по 29 июля 2021 года

Общие сведения об объекте контроля:

(МУ «Комплексный центр развития поселения» Ивняковского сельского поселения Ярославского муниципального района Ярославской области (в дальнейшем - Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Главы Администрации Ивняковского сельского поселения от 10.01.2014 № 1.

Тип Учреждения – казенное.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Ивняковского сельского поселения осуществляет Администрация Ивняковского сельского поселения (п. 1.2. Устава Учреждения).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в установленном порядке осуществляет Администрация Ивняковского сельского поселения (п. 1.3. Устава Учреждения).

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ (оказание услуг, исполнение муниципальных функций) в целях оказания содействия органам местного самоуправления Ивняковского сельского поселения в деятельности по решению вопросов местного значения Ивняковского сельского поселения, оказания услуг физическим и юридическим лицам на территории Ивняковского сельского поселения (п. 2.2. Устава Учреждения).

Основной целью деятельности Учреждения является эффективное решение вопросов местного значения органами местного самоуправления Ивняковского сельского поселения (п. 2.3. устава Учреждения).

Учреждение имеет следующие реквизиты:

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование | Муниципальное учреждение «Комплексный центр развития поселения» Ивняковского сельского поселения Ярославского муниципального района Ярославской области |
| Сокращенное наименование | МУ «КЦРП» |
| Юридический адрес | 150507, Ярославская область, Ярославский район, поселок Ивняки, улица Центральная, дом 4а. |
| ИНН/ КПП | 7627029467 / 762701001 |
| ОГРН | 1067627023221 |

Право подписи финансово-хозяйственных документов в проверяемом периоде имели:

первой подписи:

- директор – Носкова Екатерина Анатольевна;

- специалист отдела благоустройства и развития – Савельева Елена Юрьевна;

второй подписи:

- главный бухгалтер – Зобницева Ирина Геннадьевна;

- специалист отдела благоустройства и развития – Капарулина Антонина Геннадьевна.

В ходе проведения обследования установлено:

Результаты контрольного мероприятия:

По штатному расписанию штатных единиц 18, а фактически работает  16. Износ помещения нежилого №22-40, этаж 2 составил  70,73%, износ помещения нежилого №44-60, этаж 1 составил 70,73%.

В 2020 году учреждение не осуществляло приносящую доход деятельность.

Бюджетная отчетность подписана МУ «КЦРП» Носковой Е.А. и главным бухгалтером МУ «КЦРП» Зобницевой И.Г., что соответствует п.6 Инструкции 191н.

В соответствии с п.9 Инструкции 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Согласно п. 8 Инструкции 191н формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, МУ «КЦРП» не составлялись. В соответствии с п. 152 Инструкции 191н перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160) к годовому отчету.

Состав годовой бюджетной отчетности за 2020 год отвечает требованиям п.11 Инструкции 191н.

Проведена проверка полноты бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией 191н, нарушений не установлено.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация. Излишков, недостач и признаков обесценения нефинансовых активов не выявлено. Дебиторская и кредиторская задолженность в полном объеме подтверждена актами сверки расчетов с контрагентами. Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

Выборочной проверкой соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм сводной (консолидированной) бюджетной отчетности расхождений не установлено. Отдельные показатели отчетности увязаны как между формами отчетности, так и внутри каждой формы.

Баланс составлен в соответствии с требованиями пунктов 109 - 115 Инструкции № 191н и содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и конец года (заключительный баланс).

Показатели отражены в Балансе в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средствам во временном распоряжении (графы 4,7) и итоговых показателей на начало (графа 5) и конец года (графа 8).

В графах 3, 5 отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые соответствуют данным граф "На конец отчетного периода" предыдущего года (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, связанных с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета и изменением подведомственности муниципального учреждения. Изменения в активе и пассиве баланса отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Показатели Баланса соответствуют контрольным соотношениям для внутридокументного контроля.

При проведении выборочной проверки установлено, что показатели Баланса также соответствуют контрольным соотношениям показателей других форм бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.

Пояснительная записка в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год составлена в полном объеме: в разрезе соответствующих разделов, таблиц, форм и иной информации.

На конец 2020года балансовая стоимость основных средств увеличилась на 1187809,14 руб. Сумма по материальным запасам на конец 2020года увеличилась на 62289,31 руб.

Дебиторская задолженность:

КОСГУ 343: Общество с ограниченной ответственностью "Газпромнефть-Корпоративные продажи" – 3570,24 руб.(бензин).                                                                                                                                                                                 КОСГУ 221: ООО "Т2 Мобайл" – 115,00 руб.(услуги связи); Северо-Западный филиал ПАО "Мегафон" – 281,00 руб. (услуги связи).

 Кредиторская задолженность:

 КОСГУ 221: ПАО "Ростелеком" – 1146,73 руб. (услуги связи); ООО «ИТ Ярославль» – 4500,00 руб. (интернет).

 КОСГУ 223: Акционерное Общество "Ярославльводоканал" –  1004,40 руб. (услуги холодного водоснабжения и водоотведения); ПАО "Территориальная генерирующая компания №2" – 89166,15 руб. (теплоэнергия); Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ярославль" – 693,86 руб. (электроэнергия).

 КОСГУ 226: ГУЗ ЯО Ярославская ЦРБ – 3680,00 (Проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств за декабрь м-ц 2020г.).

В целях исключения неэффективного использования бюджетных средств в виде уплаты пеней и штрафов рекомендует принять меры по предотвращению причин образования просроченной кредиторской задолженности и усилить контроль за своевременностью расчетов с контрагентами и уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Форма 0503171 не содержит данных, так как в учете нет особо ценного движимого имущества и недвижимого.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется автоматизированным способом с использованием программ 1С:Бухгалтерия. Для оперативной сдачи отчетности учреждением приобретаются неисключительные права на программное обеспечение СБиС.  Ввиду отсутствия числовых значений в составе годовой бухгалтерской отчетности не заполнены таблицы: № № 1, 3, 6 пояснительной записки ф. 0503160; ф.0503125, 0503161, 0503163, 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503173 BUDG, 0503173 SVR, 0503174, 0503178 BUDG, 0503184, 0503190, 0503296, 0503110Р, 0503075. По результатам инвентаризации (в целях подготовки к годовой отчетности) расхождений не установлено, признаков обесценения не выявлено.

Вывод:

1. Результаты проверки годовой бюджетной отчетности свидетельствуют, что представленная МУ «КЦРП» бюджетная отчетность отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции №191н.
2. Качество и полнота представленных в бюджетной отчетности показателей и сведений позволяют сделать вывод о достоверности годовой бюджетной отчетности МУ «КЦРП» за 2020 год.

|  |  |
| --- | --- |
| Заключение составили  Заместитель Главы Ивняковского сельского поселения  \_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Антонова | С заключением ознакомлены  Директор МУ «КЦРП»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А. Носкова |
| ­­­­­­­­­­­­­­­­­­  Ведущий специалист- бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Тютяева  Ведущий специалист  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Бабурина |  |

**Заключение получено на** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ознакомление:**:\* (подпись) (инициалы, фамилия)

**С заключением ознакомлен:\*** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы, фамилия)

*\*При проведении обследования в ходе контрольного мероприятия сведения о направлении заключения на ознакомление могут не указываться*