**Акт**

**по результатам внешней проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год в Анастасиевском сельском поселении Славянского района**

20 марта 2015 года Анастасиевское сельское поселение

Славянского района

На основании плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район на 2015 год, распоряжения № 1-э от 02.03.2015 г. «О проведении внешней проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в муниципальном образовании славянский район, сельских (городском) поселениях славянского района за 2014 год» и в соответствии со ст. 157, 270, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Славянский район, в период с 18 по 20 марта 2015 года проводилась внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств в муниципальном образовании Анастасиевское сельское поселение Славянского района.

Проверка проведена инспектором контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район Канцедайло С.Н., с ведома главы Анастасиевского сельского поселения Заволоки А.Г., в присутствии начальника финансового отдела Анастасиевского сельского поселения Погорелой В.В.

**Цель проверки**: установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, а так же оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год.

**Проверяемый период деятельности**:январь-декабрь 2014 года.

К проверке были представлены:

-годовой отчет Анастасиевского сельского поселения за 2014 год, который включает в себя все формы предусмотренные Приказом Министерства финансов России от 28.12.2010г. № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

-учетная политика администрации Анастасиевского сельского поселения;

-договора о передаче функций (полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета с подведомственными учреждениями;

-приказ о проведении инвентаризации нематериальных активов и обязательств и инвентаризационные (сличительные) ведомости по состоянию на 1 ноября 2013 года;

-ведомости остатков материальных запасов и основных средств за 2014 год;

-сведения о кредиторской и дебиторской задолженности с актами сверок по состоянию на 31 декабря 2014года;

-оборотно- сальдовая ведомость за 2014 год;

-журналы операций по бухгалтерскому учету и другие.

-решения сессий Совета Анастасиевского сельского поселения Славянского района «О бюджете Анастасиевского сельского поселения Славянского района на 2014 год».

**Проверкой установлено:**

Администрация Анастасиевского сельского поселения Славянского района–орган местного самоуправления, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», нормативно правовыми актами Правительства Российской Федерации и Краснодарского края, устава Анастасиевского сельского поселения Славянского района, утвержденного решением Совета Анастасиевского сельского поселения Славянского района от 23.03.2011 года и является главным распорядителем бюджетных средств.

По состоянию на 1 января 2015 года получателями бюджетных средств Анастасиевского сельского поселения Славянского района являются:

-администрация Анастасиевского сельского поселения Славянского района;

-муниципальное казенное учреждение «Общественно-социальный центр Анастасиевского сельского поселения»;

-муниципальное казенное учреждение культуры сельский Дом культуры «Анастасиевский».

Для ведения бухгалтерского учета с подведомственными учреждениями заключены договоры №2 и №3 от 18 ноября 2014 года о передаче функций (полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет администрации Анастасиевского сельского поселения осуществляет финансовый отдел, возглавляемый начальником отдела, штат отдела состоит из 4 единиц. Бухгалтерский учет осуществляется в программном обеспечении 1С «Бухгалтерия» версия 8.2.

Распоряжением администрации Анастасиевского сельского поселения от 10.10.2014г. № 449 «Об утверждении Положения об учетной политике для бухгалтерского учета и налогообложения в администрации Анастасиевского сельского поселения Славянского района» утверждена учетная политика на 2014 год.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения. Таким образом утвердить учетную политику на 2014 год следовало до его начала.

Пунктом 4.2 учетной политики определено – при обработке информации применять компьютерную технологию обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы «1С-Бюджетное учреждение»(локальная сеть), начисление заработной платы организованно на базе бухгалтерской программы «1С Зарплата-Кадры».

В соответствии с пунктом 14 учетной политики Анастасиевского сельского поселения, инвентаризация нефинансовых, финансовых активов и финансовых обязательств в следующие сроки:

-основных средств один раз в 3 года;

-библиотечного фонда один раз в 5 лет;

-прочего имущества, обязательств и затрат один раз в год перед составлением годовой отчетности;

-наличных денег в кассе один раз в квартал.

Инвентаризация в указанные выше сроки проводится на основании распоряжения не ранее 1 октября и не позднее 1 декабря текущего года. Инвентаризация кассы-внезапно в течение текущего квартала.

Пунктом 15 учетной политики утверждены составы постоянно действующих комиссий.

Согласно распоряжения администрации Анастасиевского сельского поселения от 22.10.2014г. № 141-р «О проведении инвентаризации», перед составлением годовой отчетности за 2014 год, проведена инвентаризация основных средств, материалов, имущества казны, денежных средств, других ценностей и расчетных статей баланса по состоянию на 1 октября 2014 года.

Данным распоряжением была утверждена комиссия на проведение инвентаризации в количестве пяти человек, с возложением контроля на начальника финансового отдела.

Проинвентаризированно средств, в том числе:

-имущества казны в сумме 98663,213 тыс.рублей;

-основных средств в сумме 49773,867 тыс.рублей;

-материалов в сумме 890,499 тыс.рублей.

Ведомости составлены по каждому учреждению и по материально ответственному лицу, за которым закреплено имущество.

Инвентарные карточки ведутся по каждому основному средству. Выборочно были проверены инвентарные карточки основных средств (ф. 0504031) на сумму 452,224 тыс.рублей.

Проведена инвентаризация дебиторской задолженности в сумме 17418,590 тыс.рублей и кредиторской задолженности в сумме 6700,064 тыс.рублей.

Итоги проведенной инвентаризации основных средств, материальных запасов, денежных средств, других ценностей, расчетов с организациями и подотчетными лицами зафиксированы протоколом заседания инвентаризационной комиссии от 20 ноября 2014 года.

Согласно которого установлено, что по результатам проведенной инвентаризации недостач и излишек не установлено.

Годовая отчетность Анастасиевским сельским поселением составлена в соответствии с Инструкцией от 28.12.2010г. № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, сравнительного анализа показателей, составляющих информационную основу и выборочной проверки контрольных соотношений форм отчетности.

В ходе выборочной внешней проверки годовой отчетности анализ, оценка и выборочная проверка контрольных соотношений форм отчетности осуществлялись в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

-«Баланс» (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» (ф. 0503127);

-«Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503117);

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

-«Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128);

-«Сведения об исполнении бюджета» (ф.0506164);

-«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169);

-«Сведения о количестве подведомственных учреждений» (ф.0503161);

-«Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф.0503171);

-«Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173);

-«Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф.0503177);

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

-«Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета» (ф.0503324);

-«Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из краевого бюджета» (ф.0503324);

-«Пояснительная записка» (ф. 0503160);

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

-«Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств на 01.01.2015 г.», таблица № 2;

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

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

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

- «Сведения о проведении инвентаризаций», таблица № 6;

-«Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», таблица № 7.

В составе форм годовой отчетности Анастасиевским сельским поселением не предоставлены следующие формы:

-«Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф.0503176);

-«Сведения о государственном (муниципальном) долге» (ф.0503172);

В ходе анализа пояснительной записки (ф.0503160) информация отражена по следующим формам:

**Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168).**

По состоянию на 1 января 2015 года учреждения Анастасиевского сельского поселения оснащены основными фондами, балансовая стоимость которых составляет 50310,803 тыс. рублей, остаточная стоимость составляет 18813,363 (37,47%), в том числе:

-балансовая стоимость нежилых помещений имущества составляет 43519,453 тыс. рублей, остаточная – 25345,583 тыс. рублей;

-балансовая стоимость машин и оборудования составляет 2504,449 тыс. рублей, остаточная стоимость составляет 2239,429 тыс.рублей (89,4%);

-балансовая стоимость транспортных средств составляет 450,085 тыс.рублей, остаточная 450,085 тыс.рублей;

-балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря составляет 2226,618 тыс.рублей, остаточная 1926,216 тыс.рублей;

-балансовая стоимость библиотечного фонда составляет 1227,803 тыс.рублей, остаточная 1227,803 тыс.рублей.

-балансовая стоимость прочих основных средств составляет 382,393 тыс. рублей, остаточная – 308,319 тыс. рублей.

В 2014 году поступило основных средств на сумму 18512,546 тыс. рублей.

Основные фонды находятся в рабочем состоянии и эффективно используются по назначению. В целях обеспечения сохранности все материальные ценности закреплены за материально-ответственными лицами, назначенными приказами, с которыми закреплены договора о материальной ответственности.

**Сведения по дебиторской кредиторской задолженности (ф.0503169).**

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 года составила 15609,106 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2015 года общая сумма кредиторской задолженности составила 250,72 тыс.рублей, в том числе:

-расчеты по начислениям на заработную плату- -666,17 тыс.рублей;

-расчеты с поставщиками и подрядчиками-916,89 тыс.рублей.

Сверка взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками проведена по состоянию на 31.12.2014 года в полном объеме, в том числе:

-ОАО «Славянскгоргаз» в сумме 518,1 тыс.рублей;

-ООО Жилкомуслуги в сумме 5,74 тыс.рублей;

-ООО «Славянские тепловые сети» в сумме 145,06 тыс.рублей;

-ООО «Чистый город» в сумме 2,82 тыс.рублей;

-ОАО «Ростелеком» в сумме 1,8 тыс.рублей;

-ООО «КНГК-АЗС» в сумме 203,21 тыс.рублей;

-ООО «Риц 43-Консультант Плюс» в сумме 3,46 тыс.рублей;

-ООО «Приазовье-ТВ» в сумме 36 тыс.рублей;

-ОАО «Анастасиевское» в сумме 0,7 тыс.рублей.

**Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176).**

По состоянию на 01.01.2015 года недостач и хищений не установлено.

**Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177).**

Общая сумма расходов по использованию информационно-коммуникационных технологий по Анастасиевскому сельскому поселению составила 294,438 тыс.рублей, в том числе на приобретение компьютерной техники 57,990 тыс.рублей, на приобретение программного обеспечения 61,103 тыс.рублей.

В нарушении п.8 Инструкции №191н в пояснительной записки не отражена информация по формам 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге».

Сопоставление данных пояснительной записки (ф. 0503160) проведено с данными «Баланса главного распорядителя» (ф. 0503130), с данными формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) и данными «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503117).

Выборочно проверены контрольные соотношения следующих форм:

-«Баланс» (ф. 0503130) и «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168);

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| код строки ф.0503130 гр.8 | Сумма,  тыс.руб. | код строки ф.0503168  гр.7 | Сумма, тыс.руб. |
| 010 | 50310,803 | 010 | 50310,803 |
| 020 | 31497,440 | 050 | 31497,440 |
| 070 | 108857,782 | 150 | 108857,782 |
| 110 | 103496,426 | 320,360,450 | 103496,426 |
| 120 | 72080,549 | 330,370 | 72080,549 |

-«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) и «Баланс» (ф. 0503130);

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| код строки ф.0503130 гр.8 | Сумма,  тыс.руб. | Сумма, тыс.руб.  ф.0503169 |
| 490,510 | 250,72 | 250,72 |
| 230,260 | 15609,106 | 15609,106 |

-«Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503117) и «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0506164);

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| код строки ф.0503117 гр.5 | Сумма,  тыс.руб. | код строки ф.0503164 гр.4 | Сумма, тыс.руб. |
| 010 | 107817,903 | 010 | 107817,903 |
| 200 | 93164,284 | 200 | 93164,284 |

Согласно Решения Совета Анастасиевского сельского поселения Славянского района от 24.12.2014г. №2 «О внесении изменений в решение Совета Анастасиевского сельского поселения Славянского района от 17 декабря 2013 года №3 «О бюджете Анастасиевского сельского поселения Славянского района на 2014 год» утверждены бюджетные назначения по доходам в сумме 103805,5 тыс.рублей и по расходам 105677,0 тыс.рублей.

По данным годовой отчетности за 2014 год исполнение по доходам составило 107817,903 тыс.рублей или 103,87%.

По расходам исполнение составило 93164,284 тыс.рублей или 88,16% (ф.0503164). Неисполнение плановых показателей произошло по причине

неисполнения работ в установленный срок контрагентами.

Расхождений по выборочной проверке контрольных соотношений форм годовой отчетности по состоянию на 01.01.2015г. не выявлено.

Сумма межбюджетных трансфертов составила (ф.0503324), в том числе из средств:

-федерального бюджета в сумме 585,9 тыс.рублей;

Использованы в полном объеме.

-краевого бюджета в сумме 3667,1 тыс.рублей

Использованы в сумме 3009,542 тыс.рублей, подлежит возврату в краевой бюджет 657,557 тыс.рублей.

При проведении выборочной проверки ведения журналов бухгалтерского учета и их соответствия Приказу Минфина РФ от 15 декабря 2010г. №173н, нарушений не установлено, в том числе:

-журнал операций №1 по счету «Касса» приобщены расходные и приходные кассовые ордера;

-журнал операций с безналичными денежными средствами №2 приобщены платежные поручения;

-журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3;

-журнал №4 расчеты с поставщиками и подрядчиками.

-журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5 приобщены реестры перечисленных поступлений в бюджет поселения и ведомости кассовых поступлений в бюджет за календарные дни месяца;

-журнал №6 расчеты по заработной плате.

**Выводы:**

Внешняя проверка бюджетной отчетности Анастасиевского сельского поселения Славянского района за 2014 проведена в соответствии с Приказом Министерства финансов России от 28.12.2010г. № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с изменениями и дополнениями.

Согласно п.7 Инструкции №191 перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация основных средств, материалов, имущества казны и финансовых обязательств.

Годовая отчетность представлена в полном объеме и в установленные сроки.

В нарушении Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н учетная политика Анастасиевского сельского поселения утверждена в текущем году, а не в году предшествующему году применения учетной политики.

В нарушении п.8 Инструкции №191н в пояснительной записки не отражена информация по форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге».

Глава

Анастасиевского

сельского поселения А.Г.Заволока

Начальник финансового отдела

Анастасиевской сельской администрации В.В.Погорелая

Инспектор

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район С.Н.Канцедайло