**Акт**

**по результатам внешней проверки отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств администрации Черноерковского сельского поселения Славянского района**

**за 2014 год.**

17 марта 2015 года Администрация

Черноерковского сельского

поселения

На основании плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район на 2015 год, распоряжения № 1-э от 02.03.2015г. «О проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в муниципальном образовании Славянский район, сельских (городском) поселениях Славянского района муниципального образования Славянский район 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, Стандарта внешнего муниципального контроля финансового контроля контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район (СФККСП-04) «Проведение проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета», утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район от 12.03.2013 года № 6-р, в период с 03 по 05 марта 2015 года проведена внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств администрации Черноерковского сельского поселения Славянского района.

Проверка проведена аудитором контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район Мироновой Л.Н., с ведома главы Черноерковского сельского поселения Друзяка Н.П. в присутствии начальника финансового отдела администрации Черноерковского сельского поселения Золотых Л.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, внутренней согласованности соответствующих отчетных форм за 2014 год.

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

**Результаты мероприятия:**

1. **Общие положения**

В соответствии со ст. 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса РФ выборочным методом, путем сравнительного анализа показателей, сличения числовых данных контрольных соотношений форм отчетности, проверены:

-документы, регламентирующие деятельность главного распорядителя бюджетных средств;

-внутренние распорядительные документы;

-бюджетная отчетность администрации Черноерковкского сельского поселения Славянского района за 2014 год, которая включает следующие отчетные формы, утвержденные 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 (учетом последующих дополнений и изменений):

- Баланс (ф-05030130);

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

-справка по заключению счетов бюджетного учета (ф-0503110);

-отчет об исполнении бюджета (ф-0503117);

-отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора… (ф-0503127)

-отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф-0503128)

-пояснительная записка (ф-0503160);

-приложение к форме (ф-0503161);

-сведения об исполнении бюджета (ф-0503164);

-сведения о движении нефинансовых активов (ф-0503168);

-сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Ф-0503169);

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

-сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий(ф-0503177);

Приложение к балансу:

-сведения об основных направлениях деятельности таблица-1;

-сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств таблица-2.

сведения об особенностях ведения бюджетного учета таблица-4;

-сведения о проведении инвентаризации таблица-6;

Регистры бухгалтерского учета:

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

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

- оборотно-ъсальдовые ведомости за 2014 год;

- журналы операций по бухгалтерскому учету и другие.

Решением Совета Черноерковского сельского поселения Славянского района от 11.07.2011года № 2 принят Устав Черноерковского сельского поселения. В последующем изменения и дополнения внесенные в Устав Черноерковского сельского поселения зарегистрированы в соответствующих государственных органах по состоянию на 15.12.2011года, 13.08.2012 года, 04.07.2013 года, 24.06.2014 года.

Согласно Уставу администрация Черноерковского сельского поселения Славянского района является исполнительно-распорядительным органом, возглавляемая главой муниципального образования.

По результатам выборов главы Черноерковского сельского поселения Славянского района и на основании решения Территориальной (муниципальной) избирательной комиссии от 19.09.2014 года № 215/1746 «О регистрации избранного главы Черноерковского сельского поселения Славянского района» Друзяка Н.П. переизбран на должность главы Черноерковского сельского поселения Славянского района на новый срок и приступил к исполнению обязанностей главы поселения с 25.09.2014 года (распоряжение от 25.09.2014 года № 244-Р «О вступлении в должность главы Черноерковского сельского поселения»). На основании распоряжения от 22.09.2010 года № 41-л «О приеме на работу», Золотых Л.В. принята на должность начальника финансового отдела администрации Черноерковского сельского поселения.

В своей деятельности администрация Черноерковского сельского поселения руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» с учетом дополнений и изменений, нормативно правовыми актами Правительства Российской Федерации и Краснодарского края и является главным распорядителем бюджетных средств.

По состоянию на 1 января 2015 года в подведомственном подчинении Черноерковского сельского поселения находятся получатели бюджетных средств:

-муниципальное казенное учреждение «Социально-Культурный Центр «Черноерковский»;

-муниципальное казенное учреждение «Черноерковский центр»

Ведение бухгалтерского учета в муниципальном казенном учреждении СКЦ «Черноерковский» и муниципальном казенном учреждении «Черноерковский центр» осуществляется финансовым отделом администрации Черноерковского сельского поселения на основании заключенных договоров на передачу прав ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется финансовым отделом поселения, возглавляемым начальником финансового отдела с использованием программного обеспечения «1-С Предприятие».

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов управления государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений и инструкций по его применению» (с учетом последующих дополнений и изменений), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 106-н (с учетом последующих дополнений и изменений) администрацией Черноерковского сельского поселения Славянского района разработано и утверждено «Положение об учетной политике Черноерковского сельского поселения на 2014 год». Положение утверждено распоряжением администрации Черноерковского сельского поселения Славянского района от 07.02.2014 года № 30-р «Об утверждении учетной политики Черноерковского сельского поселение на 2014 год». В соответствии с ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения, следовательно учетную политику на 2014 год Черноерковским сельским поселением необходимо было утверждать в 2013 году.

**2.Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность Черноерковского сельского поселения за 2014 год предоставлена Финансовым отделом администрации Черноерковского сельского поселения Славянского района по состоянию на 30.01.2015года в соответствии с графиком предоставления годовой бюджетной отчетности Приложение №1 к Приказу финансового управления муниципального образования Славянский район от 31.12.2014 № 24 «О составлении и сроках представления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Славянский район и годовой сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Славянский район за 2014 год и утверждении состава и сроков представления квартальной, месячной отчетности в 2015 году»

Полнота представленной бюджетной отчетности во всех существенных аспектах соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (с учетом последующих дополнений и изменений) и п.11 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утвержденной Приказом МФ РФ от 28.12.2010 года. №191-н (далее - Инструкция 191-н) с учетом последующих дополнений и изменений.

В отчетной форме «Баланс» ф-0503130 сальдо по счетам на конец предшествующего проверяемому периоду корректно перенесено на начало отчетного периода и не содержит искажений, при этом данная отчетная форма предоставлена без приложения, таблица - 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете.

Остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2015года (код строки 170 ф-0503130 с.4) имеет нулевое значение, что подтверждается справкой РКЦ.

Отчетная форма - 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» содержит сведения о вложениях в финансовые активы, участие в уставном капитале в сумме 569,3 тыс. руб. в том числе:

- ООО «Теплосети» в размере 9,3 тыс. руб.;

-ООО «Жилкомуслуги» в размере 10,0 тыс. руб.;

-ООО Служба ЖКХ «Черноерковское» в размере 550,0 тыс. руб., что соответствует стр.210 «Баланс» ф- 0503130 на отчетную дату 01.01.2015 года. По определению Арбитражного суда Краснодарского края «Определение о завершении конкурсного производства» по делу А32-14883/2012 44/354-Б от 09.06.2014 года удовлетворено ходатайство конкурсного управляющего о завершении процедуры конкурсного производства и внесении записи в государственный реестр (ЕГРЮЛ) о ликвидации ООО «Служба жилищно-коммунального хозяйства «Черноерковское».

Согласно Выписке из ЕГРЮЛ по состоянию на 23.09.2014 года внесена запись о прекращении деятельности ООО « Служба жилищно-коммунального хозяйства «Черноерковское» в связи с ликвидацией на основании определения Арбитражного суда о завершении конкурсного производства. При этом в бухгалтерском учете (в балансе ф- 0503130) Черноерковского сельского поселения продолжают учитываться вложения в финансовые активы (участие в уставном капитале ООО « Служба жилищно-коммунального хозяйства», то есть в уставном капитале не существующего юридического лица, в нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157-н «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» раздела 1.

Таким образом, несвоевременное списание вложений в финансовые активы в размере 550,0 тыс. руб. привело к искажению бухгалтерской отчетности Баланс (ф-0503130 по строке 212) и Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф-0503171 по строке 3).

Доходов от участия в уставном капитале выше перечисленных Обществ с ограниченной ответственностью (в виде дивидендов) за отчетный 2014 год получено не было.

На стадии подготовки составления бюджетной отчетности следовало провести сверку расчетов с контрагентами по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 года.

Остаток дебиторской задолженности в сумме 3546,6 тыс. руб. в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками - 3247,9 (стр. 230 – 298,7 тыс.руб., стр.260 - 3247,9тыс.руб. «Баланс» ф-0503130) соответствует Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф-0503169). Дебиторская задолженность в размере 3002,2 подтверждена актами сверки расчетов по состоянию на 01.01.2015 года.

Кредиторская задолженность (стр.490, стр.510, стр.530 «Баланс» ф-0503130) по состоянию на:

-01.01.2014 года – 14787,6 тыс. рублей;

-31.12.2014 года – 10839,1 тыс. рублей, что соответствует сумме, отраженной в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф-0503169) в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками -2597,1 тыс.руб., которая за отчетный период снизилась на 3948,4 тыс. руб. Кредиторская задолженность, отраженная в Балансе (ф-0503130 по строкам 490, 510, 530 ), достоверно отражена в отчетной форме «Сведения по дебиторской(кредиторской) задолженности» ф-0503169. По результатам сверки расчетов, актами сверки подтверждена кредиторская задолженность на сумму 2292,7тыс. руб. Сверка расчетов проведена не в полном объеме и составляет 88,3% от общей задолженности, не подтверждена актами сверки сумма кредиторской задолженности в размере 304,4 тыс. руб в нарушение п.7, раздел1, Инструкции 191-н.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей все материальные ценности закреплены за материально-ответственными лицами.

Согласно отчету «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф - 0503168) в 2014 году поступило основных средств на сумму 3805,8 тыс. руб., выбыло основных средств на сумму 3421,7 тыс. руб. Остаток основных средств на 01.01.2015 год составляет 52084,0 тыс. руб., что соответствует стр.010 «Баланс» (ф-0503130).

В соответствии с Распоряжением администрации Черноерковского сельского поселения от 28.08.2014 года № 230-р «Об утверждении инвентаризационной комиссии» проведена инвентаризация имущества. По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено, о чем составлены инвентаризационные ведомости и акты о результатах инвентаризации.

В 2014 году произведено списание автомобиля УАЗ-469 государственный номер Е 966 АК 93, который был реализован по договору купли-продажи от 01.04.2009 года № 22. Средства в оплату за проданный автомобиль перечислены в бюджет на КБК 99211402032100000410 по состоянию на 22.04.2009 года в сумме 13608.00 рублей. Однако реализованный автомобиль продолжали учитывать в составе нефинансовых активов по статье транспортные средства , балансовая стоимость 2125,0 рублей. Автомобиль списан с баланса в мае 2014 года по Распоряжению администрации от 27.05.2014 года № 149-р «О списании объектов основных средств» на основании заключения комиссии от 27.05.2014 года о невозможности дальнейшей эксплуатации по причине морального и физического износа. Не своевременное списание настоящего автотранспортного средства привело к искажению отчетности на начало 2014 года в части вложения в нефинансовые активы в сумме 2125,0 рублей в нарушение раздел 1Инструкции от 01.12.2010 года 157-н.

Согласно данным отчета «Об исполнении бюджета» (ф-0503117):

-сумма утвержденных бюджетных назначений составляет 32844,3 тыс. руб. (принято Решением Пятой сессии Совета Черноерковского сельского поселения от 30.12.2014 года № 10),что соответствует стр. 010 отчета «Сведения об исполнении бюджета» (ф-0503164).

-исполнено бюджетных назначений через финансовые органы 33375,3 тыс. руб.

Общий объем расходов составляет 39827,6 тыс. руб., исполнено денежных обязательств 39754,6 тыс. руб., соответствует объему, отраженному в отчете «О принятых бюджетных обязательствах» (ф-0503128.по стр. 200).

Результат исполнения бюджета (дефицит) составляет -6379,3 тыс. руб.

В нарушение п.163 Инструкции 191-н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отсутствует строка 520 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета», 620 «Источники внешнего финансирования дефицита бюджета».

Пояснительная записка ф-0503160 не содержит полной информации, оказавшей существенное влияние на финансовые показатели, а так же информацию характеризующую результаты деятельности не нашедших отражение в таблицах и приложениях в том числе:

о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов; численность работников; объемы закупок; степень обеспеченности основными фондами; информацию о принятии бюджетных обязательств.

В нарушение Инструкции № 191-н не раскрыта информация о формах бюджетной отчетности не имеющих числовых значений:

-ф- 0503125 «Справка по консолидированным расчетам»;

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

-Ф-0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей»).

При проверке правильности формирования годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств в части полноты включения в нее информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета на отчетную дату 01.01.2015 года подведомственных учреждений, нарушений не установлено.

**Выводы:**

В отчетной форме «Баланс» ф-0503130 сальдо по счетам на конец предшествующего проверяемому периоду корректно перенесено на начало отчетного периода и не содержит искажений.

Бюджетная отчетность сформирована и представлена в установленный срок и в требуемом объеме, с соблюдением внутренней согласованности соответствующих форм, а так же заполнены все обязательные реквизиты форм отчетности, за исключением:

- ф- 0503130 «Баланс» - отчетная форма предоставлена без приложения, таблица - 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;

-ф-00503164 «Сведения об исполнении бюджета» отсутствует срока 520-источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и стр. 620 – источники внешнего финансирования дефицита бюджета.

В нарушение Инструкции 157-н раздел 1 не своевременно и ненадлежащим образом списан по состоянию на 25.05.2014 года объект основных средств (автомобиль УАЗ-469 гос. номер Е 966 АК 93) балансовой стоимостью 2125,0 рублей, который фактически продан в 2009 году.

Несвоевременное списание автотранспортного средства привело к искажению отчетности на начало 2014 года в части вложения в нефинансовые активы в сумме 2125,0 рублей в нарушение Инструкции 157-н от 01.12.2010 года.

В нарушение п.7, раздел 1, Инструкции 191-н от 28.12.2010 года с учетом последующих дополнений и изменений сверка расчетов с контрагентами, а так же требований и обязательств, проведены в неполном объеме, кредиторская задолженность в сумме 2597,1 тыс. руб. не подтверждена в сумме 304,4 тыс. руб.

Пояснительная записка ф-0503160 не содержит полной информации, оказавшей существенное влияние на финансовые показатели и характеризующую результаты деятельности, не нашедших отражение в таблицах и приложениях (п. 152,153 Инструкция 191-н).

В нарушение Инструкции № 191-н не раскрыта информация о формах бюджетной отчетности не имеющих числовых значений:

-0503125 «Справка по консолидированным расчетам»;

-0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

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

Не списана сумма вложений в финансовые активы (доля в Уставном капитале ООО Служба жилищно-коммунального хозяйства «Черноерковское», которое ликвидировано в 2014 году, на сумму 550,0 тыс.руб., что привело к искажению бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2015 года (Баланс ф-0503130 по стр.212 ) в нарушение Инструкции 157-н и Инструкции 191-н.

**Рекомендовано:**

1.Принять во внимание выявленные нарушения при формировании отчетности за предстоящие отчетные периоды с целью их дальнейшего не допущения.

2.Провести полную сверку расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3.Материалы настоящей проверки использовать при подготовке проекта решения о годовом отчете об исполнения бюджета поселения за 2014 год.

4. Информацию о принятых мерах предоставить в срок до 10 апреля 2015 года.

Аудитор

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район Л.Н. Миронова

Глава

администрации Черноерковского

сельского поселения Н.П. Друзяка

Начальник финансового отдела

администрации Черноерковского

сельского поселения Л.В. Золотых