**Акт**

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

**за 2014 год.**

23 марта 2015 года Администрация

Коржевского сельского

поселения

Славянского района

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 20 по 23 марта 2015 года проведена внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств администрации Коржевского сельского поселения Славянского района.

Проверка проведена аудитором контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район Мироновой Л.Н., с ведома главы Коржевского сельского поселения Трегубовой Л.Н. в присутствии начальника финансового отдела администрации Коржевского сельского поселения Демченко 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 Коржевского 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) (далее Инструкция 191-н):

- 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 исполнении текстовых статей закона(решения)о бюджете Таблица-3

сведения об особенностях ведения бюджетного учета таблица-4;

-сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля Таблица-5;

-сведения о проведении инвентаризации таблица-6;

-сведения о результатах внешних контрольных мероприятий Таблица-7

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-сальдовые ведомости за 2014 год;

- журналы операций по бухгалтерскому учету и другие.

Решением Совета Коржевского сельского поселения Славянского района от 30.04.2014года № 5 принят Устав Коржевского сельского поселения в новой редакции и зарегистрирован в соответствующих государственных органах по состоянию на 09.06.2014 года.

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

По результатам выборов главы Коржевского сельского поселения Славянского района и на основании решения Территориальной (муниципальной) избирательной комиссии от 07.06.2010 года № 538 «О регистрации глав сельский поселений Славянского района» Трегубова Людмила Николаевна избрана на должность главы Коржевского сельского поселения Славянского района и приступила к исполнению обязанностей главы поселения с 06.06.2010 года (Решение девятой сессии Совета Коржевского сельского поселения Славянского района от 17.06.2010 года № 1. На основании распоряжения главы Коржевского сельского поселения от 29.12.2006 года № 62-рл «О переводе Л.В.Демченко», Л.В.Демченко переведена на должность начальника финансового отдела администрации Коржевского сельского поселения с 01.01.2007года.

В своей деятельности администрация Коржевского 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 Коржевского сельского поселения находятся получатели бюджетных средств:

-муниципальное казенное учреждение «Общественно-социальный центр Коржевского сельского поселения Славянского района» (МКУ «Коржевский центр»);

-муниципальное казенное учреждение культуры Сельский Дом Культуры «Коржевский» (МКУК СДК «Коржевский»).

Ведение бухгалтерского учета в муниципальном казенном учреждении МКУ«Коржевский» и МКУК СДК «Коржевский» осуществляется финансовым отделом администрации Коржевского сельского поселения Славянского района 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» (локальная сеть).

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 Коржевского сельского поселения Славянского района разработано и утверждено «Положение об учетной политике Коржевского сельского поселения на 2014 год». Положение утверждено распоряжением администрации Коржевского сельского поселения Славянского района от 28.08.2013 года № 91-р «Об учетной политике Коржевского сельского поселение Славянского района». В соответствии с (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации», способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения следовательно, настоящая учетная политика действует с 01.01.2014 года.

**2.Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность Коржевского сельского поселения за 2014 год предоставлена Финансовым отделом администрации Коржевского сельского поселения Славянского района по состоянию на 28.01.2015года 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 в приложении «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятиях» Таблица-7 не представлена информация о проведенных, контрольно-счетной палатой муниципального образования Славянский район, внешних контрольных мероприятий по проверке полноты и целевого использования средств на исполнение целевых программ:

- «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края на 2011-2013 годы»;

-«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований Краснодарского края на основе документов территориального планирования на 2011-2013 годы»;

- долгосрочной целевой программы «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Краснодарского края на 2012-2014 годы».

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 ООО «Теплосети» в сумме 2,7 тыс. руб.

Доходов от участия в уставном капитале ООО «Теплосети» (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 1131,4 тыс. руб. в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 44,3тыс.руб. (стр. 230 - 1060,4тыс.руб.,стр.260-44,3тыс.руб.,стр.320-26,7тыс.руб.,«Баланс»(ф-0503130) соответствует Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф-0503169). Дебиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов по состоянию на 01.01.2015 года.

Кредиторская задолженность по состоянию на:

-01.01.2014 года – 7314,9 тыс. рублей;

-31.12.2014 года – -35,3 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 состоянию на 01.01.2015 года. Задолженность в размере 35.3 тыс. руб. (расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование ) образовалась в 2014 году.

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 1500,3 тыс. руб., выбыло основных средств на сумму 570,3 тыс. руб. Остаток основных средств на 01.01.2015 год составляет 39700,9,0 тыс. руб., что соответствует стр.010 «Баланс» (ф-0503130).

В соответствии с распоряжением администрации Коржевского сельского поселения от 30.09.2014 года № 103-р «О проведении ежегодной инвентаризации» проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.10.2014 года. По результатам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено, о чем составлены инвентаризационные ведомости и акты о результатах инвентаризации.

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

-сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам составляет 36203,6тыс. руб., исполнено бюджетных назначений 37575,9, превышение составляет 1372,3 тыс.руб.;

-сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам 36409,7 тыс. руб., исполнено- 34481,5 тыс. руб., не использовано 1928,2 тыс. руб.

Решением Четвертой сессии Совета Коржевского сельского поселения третьего созыва от 26.12.2014 года № 1 утвержден общий объем доходов в сумме 36203,6 тыс. руб., общий объем расходов в сумме 36409,7 тыс.руб., что соответствует стр. 010 и стр.200, соответственно, отчета «Сведения об исполнении бюджета» (ф-0503164).

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:

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

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:**

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.

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

Пояснительная записка ф-0503160 не содержит полной информации, оказавшей существенное влияние на финансовые показатели и характеризующей результаты деятельности, не нашедших отражение в формах:

-0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

**Рекомендовано:**

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

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

Аудитор

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район Л.Н. Миронова

Глава

администрации Коржевского

сельского поселения Л.Н. Трегубова

Начальник финансового отдела

администрации Коржевского

сельского поселения Л.В. Демченко