**Акт**

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

27 марта 2015 год Администрация

 сельского поселения

 Голубая Нива

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», удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 25.03.2015 года №14-15/ЭАМ, 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 26 по 27 марта 2015 года проводилась внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств в муниципальном образовании сельское поселение Голубая Нива Славянского района.

Проверка проведена инспектором контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район С.Н.Канцедайло, с ведома главы сельского поселения Голубая Нива К.И.Стригуненко, в присутствии начальника финансового отдела сельского поселения Голубая Нива О.В.Галовой.

**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 сельского поселения Голубая Нива 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 сельского поселения Голубая Нива;

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

- приказ о проведении инвентаризации;

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

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

- оборотно- сальдовая ведомость за 2013 год;

- журналы операций по бухгалтерскому учету и другие.

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

**Проверкой установлено:**

Администрация сельского поселения Голубая Нива 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 сельского поселения Голубая Нива Славянского района, утвержденного решением Совета сельского поселения Голубая Нива Славянского района от 08.05.2014 года и является главным распорядителем бюджетных средств.

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

- администрация сельского поселения Голубая Нива Славянского района;

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

- муниципальное казенное учреждение «Сельский дом культуры «п. Голубая Нива».

Для ведения бухгалтерского учета с подведомственными учреждениями заключены договоры №1 и №2 от 9 января 2014 года о передаче функций (полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета.

Распоряжением администрации сельского поселения Голубая Нива от 03.03.2014 года №16-р «Об утверждении учетной политики сельского поселения Голубая Нива Славянского района на 2014 год» утверждена учетная политика сельского поселения Голубая Нива.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «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.

Бухгалтерский учет администрации сельского поселения Голубая Нива осуществляет финансовый отдел, возглавляемый начальником отдела.

Бухгалтерский учет осуществляется в программном обеспечении 1С «Бухгалтерия», версия 8.2.

Согласно распоряжения администрации сельского поселения Голубая Нива от 17.10.2014г. № 70-р «О проведении плановой инвентаризации муниципального имущества» перед составлением годовой отчетности за 2014 год, проведена инвентаризация основных средств, материалов, имущества казны по состоянию на 1 октября 2014 года.

Данным распоряжением была утверждена комиссия на проведение инвентаризации муниципального имущества в количестве четырех человек.

Проинвентаризированно средств, в том числе:

-имущества казны в сумме 6101,431 тыс.рублей;

-основных средств в сумме 4736,415 тыс.рублей;

-на забалансовом учете в сумме 22,439 тыс.рублей.

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

По результатам проведенной инвентаризации недостач и излишек не установлено.

По состоянию на 01 октября 2014 года не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

Инвентарные карточки учета основных средств (ф.0504031) заведены, распечатаны и подшиты на все объекты основных средств. Выборочно проверены инвентарные карточки основных средств на сумму 2426,365 тыс.рублей. Карточки учета основных средств не заполнены в полном объеме, а именно нет краткой индивидуальной характеристики объекта.

Годовая отчетность сельским поселением Голубая Нива 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 государственном (муниципальном) долге» (ф.0503172);

-«Сведения об изменении остатков валюты баланса по состоянию на 01.01.2015 года» (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 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 сельского поселения Голубая Нива оснащены основными фондами, балансовая стоимость которых составляет 5190,591 тыс. рублей, остаточная стоимость 1448,396 тыс.рублей (27,9%), в том числе:

-балансовая стоимость нежилых помещений составляет 2352,873 тыс. рублей, остаточная – 889,703 тыс. рублей (37,8%);

-балансовая стоимость сооружений составляет 102,112 тыс. рублей, остаточная 1 тыс.рублей (0,98%);

-балансовая стоимость машин и оборудования составляет 1775,177 тыс.рублей, остаточная стоимость составляет 437,207 тыс.рублей (24,6%);

-балансовая стоимость транспортных средств составляет 530,290 тыс.рублей, остаточная стоимость составляет 119,950 (22,6%) тыс.рублей;

-балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря составляет 227,234 тыс.рублей;

-балансовая стоимость библиотечного фонда составляет 155,340 тыс.рублей;

-балансовая стоимость иных основных средств составляет 47,564 тыс. рублей, остаточной нет.

В 2014 году поступило основных средств на сумму 2588,365 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).**

По состоянию на 01.01.2015 года общая сумма кредиторской задолженности составила 1911,194 тыс. рублей, в том числе:

-ООО «СТС» в сумме 256,642 тыс.рублей;

-ООО «Теплосети» в сумме 165,698 тыс.рублей;

-ОАО «Славянское ДРСУ» в сумме 299,230 тыс.рублей;

-Филиал ФГПУ Крайтехинвентаризация в сумме 240,770 тыс.рублей;

-МБУ «Управление по дела ГО и ЧС» в сумме 45,740 тыс.рублей;

-Задолженность в ПФР ГУ по Краснодарскому краю в сумме 714,201 тыс.рублей.

Задолженность возникла из-за отсутствия средств для оплаты.

Сверка взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками проведена в полном объеме.

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

По состоянию на 01.01.2015 года недостач и хищений не выявлено.

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

Общая сумма расходов по использованию информационно-коммуникационных технологий по сельскому поселению Голубая Нива составила 124,528 тыс.рублей, в том числе на приобретение компьютерной техники 4,099 тыс.рублей.

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 |  5190,590 | 010 |  5190,590 |
| 020 |  3742,193 | 050 |  3742,193 |
| 110 |  61014,318 |  320,360 |  61014,38 |
| 120 |  39409,896 |  330,370 |  39409,896 |

-«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 |
|  1490,510 |  1911,194 |  1911,194 |
|  230 |  -1222,772  |  -1222,772 |

-«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 |  9575,407 | 010 |  9575,407 |
|  200 |  8666,519 | 200 |  8666,519 |

Согласно Решения Совета сельского поселения Голубая Нива Славянского района от 16.12.2014г. №6 «О внесении изменений в бюджет сельского поселения Голубая Нива Славянского района на 2014 год» утверждены бюджетные назначения по доходам в сумме 9299,4 тыс.рублей и по расходам 9443,3 тыс.рублей.

По данным годовой отчетности за 2014 год исполнение по доходам составило 9575,407 тыс.рублей или 102,97%.

По расходам исполнение составило 8666,519 тыс.рублей или 91,77% (ф.0503164). Неисполнение плановых показателей произошло в том числе, по причине экономии фонда оплаты труда, в связи с отсутствием специалиста, не погашена задолженность по страховым платежам, возврата неиспользованных краевых средств.

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

Задолженность сельского поселения Голубая Нива по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января 2015 года составила 1080,0 тыс.рублей (ф.0503172) «Сведения о государственном (муниципальном) долге».

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

-федерального бюджета в сумме 195,3 тыс.рублей;

Использованы в полном объеме.

-краевого бюджета в сумме 2790,238 тыс.рублей

Использованы в сумме 2651,097 тыс.рублей, подлежит возврату в краевой бюджет 139,141 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»;

-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;

-журнал №7 выбытие и перемещение нефинансовых активов;

-журнал №8 «прочие операции».

**Выводы:**

Внешняя проверка бюджетной отчетности сельского поселения Голубая Нива 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 Приказа 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» перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация основных средств, материалов, имущества на забалансовых счетах.

В нарушении п.7 Приказа 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» не проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

Годовая отчетность представлена в полном объеме и в установленные сроки.

В нарушении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н учетная политика сельского поселения Голубая Нива разработана и утверждена в текущем году, тогда как, 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.

Глава сельского поселения

Голубая Нива К.И.Стригуненко

Начальник финансового отдела

сельской администрации

Голубая Нива О.В.Галова

Инспектор

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район С.Н.Канцедайло