**Акт**

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

25 марта 2015 года Прикубанское сельское поселение

 Славянского района

На основании плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район на 2015 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты от 02.03.2015г. № 1-э «О проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в муниципальном образовании Славянский район, сельских (городского) поселениях Славянского района за 2014 год », удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 12.03.2015 года №11-15/ЭАМ, в соответствии со ст. 157, 268.1, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «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 24 по 25 марта 2015 года проводилась внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств в муниципальном образовании Прикубанское сельское поселение Славянского района.

Проверка проведена инспектором контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район С.Н Канцедайло, с ведома главы Прикубанского сельского поселения С.И.Орла, в присутствии начальника финансового отдела Прикубанского сельского поселения Е.В.Петушковой и главного бухгалтера М.И.Паршиной.

**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 Прикубанского 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 Прикубанского сельского поселения;

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

- приказ о проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей и инвентаризационные (сличительные) ведомости;

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

- сведения о кредиторской и дебиторской задолженности;

- оборотно - сальдовые ведомости за 2014 год;

- журналы операций по бухгалтерскому учету и первичные документы к ним и другие;

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

**Проверкой установлено:**

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

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

- администрация Прикубанского сельского поселения Славянского района;

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

- муниципальное казенное учреждение «Сельский дом культуры «Прикубанский».

Для ведения бухгалтерского учета с подведомственными учреждениями заключены договоры от 11 января 2012 года о передаче функций (полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет администрации Прикубанского сельского поселения осуществляет финансовый отдел, возглавляемый начальником отдела, штат отдела состоит из 3 единиц. Бухгалтерский учет осуществляется в программном обеспечении 1С «Бухгалтерия» версия 8.3.

Администрацией Прикубанского сельского поселения не разработано и не утверждено Положение об учетной политике на 2014 год. В материалах проверки о результатах внешней проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2013 год в Прикубанском сельском поселении Славянского района отражался факт не разработки и утверждения Положения об учетной политике на 2013 год.

Согласно распоряжения администрации Прикубанского сельского поселения от 07.11.2014г. № 44-р «О проведении инвентаризации и расчетов», перед составлением годовой отчетности за 2014 год, проведена инвентаризация основных средств, материалов, имущества казны и долговых обязательств по состоянию на 1 ноября 2014 года.

Данным распоряжением была утверждена комиссия на проведение инвентаризации в количестве пяти человек.

Проинвентаризированно средств, в том числе:

-имущества казны в сумме 62926,020 тыс.рублей;

-основных средств в сумме 22358,324 тыс.рублей;

-материалов в сумме 76,910 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.

Согласно предоставленным к проверке оборотно-сальдовым ведомостям по основным средствам на балансе числятся основные средства стоимостью до 3,0 тыс.рублей на общую сумму 5,159 тыс.рублей, которые при вводе в эксплуатацию списываются и переводятся на забалансовый счет в соответствии с Инструкцией 157н:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Наименование  | Количество, шт. | Сумма, тыс.руб. |
| люстра | 1 | 2,2 |
| Факс модем | 1 | 1,74 |
| Память DIMM2Gb(Вус) | 1 | 1,219 |
| Итого |  | 5,159 |

Проведена инвентаризация долговых обязательств по уточнению сумм задолженности по муниципальному долгу. Составлены акты сверок с муниципальным образованием Славянский район по бюджетным кредитам, выданным на покрытие дефицита бюджета в сумме 8000 тыс.рублей.

Проведена инвентаризация кредиторской задолженности по состоянию на 1 ноября 2014 года, которая составила 1806,251 тыс.рублей, в том числе:

-ООО Чистый город-167,765 тыс.рублей;

-ОАО «Славянскгоргаз»-242,221 тыс.рублей;

-ОАО «Славянское ДРСУ»-1248,879 тыс.рублей;

-ООО «Славянские тепловые сети»-147,386 тыс.рублей;

Инвентарные карточки учета основных средств (ф.0504031) заведены, распечатаны и подшиты на все объекты основных средств. Выборочно проверены инвентарные карточки основных средств на сумму 19681,582 тыс.рублей. Карточки учета основных средств не заполнены в полном объеме, а именно нет краткой индивидуальной характеристики объекта.

Годовая отчетность Прикубанским 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 государственном (муниципальном) долге» (ф.0503172);

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

-«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 Прикубанским сельским поселением, в связи с отсутствием числовых показателей, не предоставлены следующие формы:

-«Сведения об изменении остатков валюты баланса по состоянию на 01.01.2015 года» (ф.0503173).

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 Прикубанского сельского поселения оснащены основными фондами, балансовая стоимость которых составляет 22374,1 тыс. рублей, остаточная стоимость 6004,6 тыс.рублей, в том числе:

-балансовая стоимость нежилых помещений составляет 19987,4 тыс. рублей, остаточная – 5655,5 тыс. рублей (28,2%);

-балансовая стоимость сооружений составляет 14,3 тыс. рублей, остаточной нет;

-балансовая стоимость машин и оборудования составляет 1498,5 тыс.рублей, остаточная стоимость составляет 307,4 тыс.рублей (20,5%).

-балансовая стоимость транспортных средств составляет 335,3 тыс.рублей, остаточная стоимость составляет 43,1 тыс.рублей;

-балансовая стоимость иных основных средств составляет 538,4 тыс. рублей, остаточная – 13,8 тыс. рублей (2,56%).

В 2014 году поступило основных средств на сумму 53,4 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 3835,190 тыс. рублей, в том числе:

-задолженность по заработной плате в сумме 736,9 тыс.рублей;

-задолженность по начислениям на заработную плату в сумме 905,932 тыс.рублей;

-задолженность по удержаниям из заработной платы в сумме 92,6 тыс.рублей;

-задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 2056,888 тыс.рублей.

Сверка взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками проведена в полном объеме, в том числе:

-ООО Чистый город-167,765 тыс.рублей;

-ОАО «Славянскгоргаз»-431,422 тыс.рублей;

-ОАО «Славянское ДРСУ»-1100,0 тыс.рублей;

-ООО «Славянские тепловые сети»-193,929 тыс.рублей;

-ООО «Газификация ПМК»-163,772 тыс.рублей.

**Сведения о государственном (муниципальном) долге(ф.0503172)**

Задолженность Прикубанского сельского поселения по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января 2015 года составила 8000 тыс.рублей. Уплачено процентов в 2014 году в сумме 475,249 тыс.рублей.

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

По состоянию на 01.01.2015 года числится недостача, в связи с кражей имущества в 2008 году, в сумме 53,248 тыс.рублей.

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

Общая сумма расходов по использованию информационно-коммуникационных технологий по Прикубанскому сельскому поселению составила 84,651 тыс.рублей, в том числе на приобретение компьютерной техники 33,075 тыс.рублей.

**Сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств» (ф.0503178).**

Остаток на счете по состоянию на 01.01.2015 года составил 345,675 тыс.рублей. Данные подтверждены справками, заверенными РКЦ по Славянскому району и Славянским отделом Федерального казначейства.

В нарушении п.8 Инструкции №191н в пояснительной записки не отражена информация по форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса по состоянию на 01.01.2015 года».

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 |  22374,154 |  010 |  22374,154 |
| 020 |  16378,543 |  050 |  16378,543 |
| 070 |  3026,935 |  150 |  3026,935 |
| 110 |  62926,020 |  320,360 |  62926,020 |
| 120 |  706,767 |  330 |  706,767 |

-«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 |
| 170,490,510,530 |  3835,190 |  3835,190 |
|  230,320 |  -11,982 |  -11,982 |

-«Справка по консолидируемым расчетам» (ф. 0503125) и «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121);

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| код строки ф.0503121 гр.7 | Сумма,тыс.руб. | код счета бюджетного учета ф.0503125 гр.6 | Сумма, тыс.руб. |
|  060 |  4104,528 |  140110151 |  4104,528 |
|  230 |  331,394 |  140120251 |  331,394 |
|  522 |  8925,249 |  130111810 |  8925,249 |

-«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 |  13776,774  | 010 |  13776,774 |
|  200 |  14003,958 | 200 |  14003,958 |

Согласно Решения Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района от 31.12.2014г. №1 «О внесении изменений в решение 40 сессии Совета Прикубанского сельского поселения Славянского района от 17 декабря 2013 года №3 «О бюджете Прикубанского сельского поселения на 2014 год» утверждены бюджетные назначения по доходам в сумме 13652,3 тыс.рублей и по расходам 14225,2 тыс.рублей.

По данным годовой отчетности за 2014 год исполнение по доходам составило 13776,774 тыс.рублей или 100,9%.

По расходам исполнение составило 14003,958 тыс.рублей или 98,44% (ф.0503164). Неисполнение плановых показателей произошло в том числе за счет неиспользованных краевых средств, недоперечисления заработной платы, процентов по кредиту.

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 195,3 тыс.рублей;

Использованы в полном объеме.

-краевого бюджета в сумме 3649,897 тыс.рублей

Использованы в сумме 3604,221 тыс.рублей, подлежит возврату в краевой бюджет 45,675 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.

-журнал №7 выбытие и перемещение нефинансовых активов;

-журнал №8 «прочие операции» приобщены обязательства по исполнительным листам, начисления на заработную плату, требования акты приемки-передачи имущества в казну.

**Выводы:**

Внешняя проверка бюджетной отчетности Прикубанского 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 долговых 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 Прикубанским сельским поселением не разработано и не утверждено Положение об учетной политике на 2014 год.

В нарушении п.50,332-384 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «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» (с изменениями и дополнениями) при введении в эксплуатацию объектов имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3 тыс. рублей, не списаны с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете основные средства на сумму 5159,0 рублей.

В нарушении п.8 Инструкции №191н в пояснительной записке не отражена информация по форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Глава администрации Прикубанского С.И.Орел

сельского поселения

Начальник финансового

отдела Прикубанского

сельского поселения Е.В.Петушкова

Главный бухгалтер

Прикубанского

сельского поселения М.А.Паршина

Инспектор

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район С.Н.Канцедайло