**Акт**

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

**за 2014 год.**

11 марта 2015 года Администрация

Протокского 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, в период с 10 по 11 марта 2015 года проведена внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств администрации Протокского сельского поселения Славянского района.

Проверка проведена аудитором контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район Мироновой Л.Н., с ведома главы Протокского сельского поселения В.А.Симоненко в присутствии начальника финансового отдела администрации Протокского сельского поселения В.Г.Гембик

**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 Протокского 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);

- отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальными государственными внебюджетными фондами (ф-0503324);

-справка по консолидируемым расчетам (ф-0503125);

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

-отчет об исполнении бюджета (ф-0503117);

-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.

-с ведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете таблица-3;

-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 (акты сверок расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря 2014 года);

- оборотно-сальдовые ведомости за 2014 год;

- журналы операций по бухгалтерскому учету и прочие документы.

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

 В своей деятельности администрация Протокского сельского поселения 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 и является главным распорядителем бюджетных средств.

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

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

-муниципальное казенное учреждение сельский дом культуры «Протокский».

 Ведение бухгалтерского учета в муниципальном казенном учреждении «Общественно-социальный центр Протокского сельского поселения» и муниципальном казенном учреждении сельский дом культуры «Протокский» осуществляется финансовым отделом администрации Протокского сельского поселения, на основании заключенных договоров на передачу прав ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется финансовым отделом поселения в соответствии с положением «О финансовом отделе администрации Протокского сельского поселения Славянского района», возглавляемым начальником финансового отдела с использованием программного обеспечения «1-С Бухгалтерия».

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 дополнений и изменений), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008года № 106-н (с учетом последующих дополнений и изменений), администрацией Протокского сельского поселения Славянского района разработано и утверждено Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов (Распоряжение администрации Протокского сельского поселения Славянского района от 01.11.2013 года № 144-р «Об утверждении учетной политики муниципального образования Протокское сельское поселение»).

**2.Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность Протокского сельского поселения за 2014 год предоставлена Финансовым отделом администрации Протокского 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 года «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 в целом соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 г. № 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.

Отчетная форма - 0503171 «Сведения о финансовых вложения получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» содержит сведения о вложениях в финансовые активы (участие в уставном капитале ООО) в размере 121,7 тыс. руб., что соответствует стр. 210 «Баланс» ф- 0503130 на отчетную дату 01.01.2015 года. Доходов от участия в уставном капитале ( 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 1069,8 тыс. руб. (стр. 230 и 320 «Баланс» ф-0503130) соответствует Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф-0503169). В составе дебиторской задолженности учтена сумма не выясненных поступлений 126691,75 рублей, сведения о которой не раскрыты в пояснительной записке в нарушение Инструкции 191-н.

Кредиторская задолженность (стр.470, стр.490, стр510, стр. 530 «Баланс» ф-0503130) по состоянию:

на 01.01.2014 года – 296,5 тыс. рублей;

на 31.12.2014 года – 2206,8 тыс. рублей, что соответствует сумме, отраженной в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф-0503169), которая за отчетный период увеличилась на 1911, тыс. руб. (в том числе не выплаченная заработная плата за декабрь 1085,4 тыс.руб.)

 Акты сверки расчетов с контрагентами представлены к проверке на общую сумму 310,6 тыс. руб., что составляет 27,7% от суммы кредиторской задолженности 1121,4 тыс. руб. (без учета не выплаченной заработной платы) не подтверждены расчеты на сумму 810,8 тыс. руб.

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

Согласно отчетной форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в 2014 году поступило основных средств на сумму 258,9 тыс. руб., выбыло основных средств на сумму 410,2 тыс. руб. Остаток основных средств на 01.01.2015 год составляет 28630,9 тыс. руб., что соответствует стр.010 «Баланс» ф-0503130. Сумма начисленной амортизации составляет 27345,8 тыс. руб.

В соответствии с распоряжением администрации Протокского сельского поселения Славянского района от 26.09.2014 года №76-р «О проведении инвентаризации», инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 01.10.2014 года. По результатам инвентаризации излишков и недостач выявлено не было.

Согласно отчету «Об исполнении бюджета» ф-0503117:

- утвержденное бюджетное назначения по доходам составляет 19374,9 тыс. руб., а исполнено в сумме 19918,4 тыс. руб.;

- утвержденное бюджетное назначение по расходам -21610,7 тыс. руб., исполнено в сумме 20777,4 тыс. руб., что соответствует объему, отраженному в отчете «О принятых бюджетных обязательствах» ф-0503128. (Решение пятой сессии Совета Протокского сельского поселения Славянского района от 24.12.2014 года №2).

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 в том числе:

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-0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГРБС, распорядителя, получателя средств бюджета» ;

- ф-0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;

-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:**

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.

В нарушение Инструкции 157-н от 01.12.2010 года, Инструкции 191-н от 28.12.2010 года сверка расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности проведена не в полном объеме, лишь 27,7% задолженности. Не подтверждена сумма кредиторской задолженности в размере 810,8 тыс. руб.

Пояснительная записка ф-0503160 не содержит полной информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей 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 (0503127; 0503172; 0503173; 0503176).

**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

Протокского сельского поселения В.А. Симоненко

Начальник финансового отдела

администрации Протокского

сельского поселения В.Г. Гембик