**Акт**

**по результатам внешней проверки отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета администрации Рисового сельского поселения Славянского района за 2014 год.**

31 марта 2015 года Администрация

Рисового 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 30 по 31 марта 2015 года проведена внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств администрации Рисового сельского поселения Славянского района.

Проверка проведена аудитором контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район Мироновой Л.Н., с ведома главы Рисового сельского поселения А.В. Пономарева в присутствии начальника финансового отдела администрации Рисового сельского поселения М.Н. Ковтун

**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 Рисового 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);

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

-отчет об исполнении бюджета (ф-0503117);

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

-справка по консолидируемым расчетам (ф-0503125);

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

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

-сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств;

Приложение к пояснительной записке:

-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 таблица3;

сведения об особенностях ведения бюджетного учета таблица-4;

-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 Рисового сельского поселения Славянского района от 08.05.2014 года № 1 принят Устав Рисового сельского поселения в новой редакции. Устав Рисового сельского поселения зарегистрирован в соответствующих государственных органах по состоянию на 20.06.2014года.

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

По результатам выборов главы Рисового сельского поселения Славянского района и на основании решения Территориальной (муниципальной) избирательной комиссии от 15.10.2012 года № 01-08/291 «О регистрации избранного главы Рисового сельского поселения Славянского района» Пономарев Анатолий Васильевич избран на должность главы Рисового сельского поселения Славянского района и приступил к исполнению обязанностей главы поселения с 18.10.2012 года.

На основании распоряжения от 11.04.2013 года № 6-рл «О приеме на работу» Цыжу Ю.В. принята на должность главного бухгалтера администрации Рисового сельского поселения.

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

-Муниципальное казенное учреждение «Общественно-социальный центр Рисового сельского поселения Славянского района»;

-Муниципальное казенное учреждение культуры Сельский Дом Культуры «Рисовый»;

Ведение бухгалтерского учета подведомственных муниципальных казенных учреждений осуществляется финансовым отделом администрации Рисового сельского поселения на основании заключенных договоров на передачу прав ведения бухгалтерского учета (договоры: № 1 от 01.01.2014г.; № 2 от 01.01.2014 г.)

Ведение бухгалтерского учета осуществляется финансовым отделом поселения, 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 последующих дополнений и изменений), приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010года № 162-н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», 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 Рисового сельского поселения Славянского района разработано и утверждено «Положение об учетной политике Рисового сельского поселения на 2014 год». Положение утверждено распоряжением администрации Рисового сельского поселения Славянского района от 17.02.2014 года № 8-р «Об утверждении учетной политики администрации Рисового сельского поселения Славянского района».

Согласно 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, вышеуказанная учетная политика правомерно к применению в 2015 году.

**2.Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность Рисового сельского поселения за 2014 год предоставлена финансовым отделом администрации Рисового 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. В нарушение п.11.1 Инструкции 191-н отчет ф-0503130 предоставлен без с.8-11.

Остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2015года (код строки 170 ф-0503130 с.4) составляет 1.9 тыс.руб. (средства во временном распоряжении).

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 1,2 тыс. руб., что соответствует стр.210 «Баланс» ф- 0503130 на отчетную дату 01.01.2015 года.

Доходов от участия в уставном капитале Общества 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 387,3 тыс. руб. (стр. 230 – 387,3 тыс.руб. «Баланс» ф-0503130) соответствует Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф-0503169).

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

-01.01.2014 года – 206,9 тыс. рублей;

-31.12.2014 года – 439,4 тыс. рублей, что соответствует сумме, отраженной в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф-0503169) в том числе:

-по расчетам с поставщиками и подрядчиками -259,2 тыс.руб.;

-задолженность по заработной плате -180,3 тыс. руб.

Установлено, что выплата заработной платы за декабрь 2014 года в январе 2015 года, согласно ведомостей на выплату заработной платы, произведена в сумме 190,9 тыс. руб. Задолженность по заработной плате за декабрь 2014 года, отраженная в отчете ф-0503169, составляет 180,3 тыс. руб. суммовая разница составляет 10,6 тыс. руб. Настоящее нарушение существенно не повлияло на достоверность отчета ф-0503130 и ф-0305169 на 01.01.2015 года, однако является нарушением Инструкции 191-н.

За отчетный период (с 01.01.2014 по 31.12.2014г.) кредиторская задолженность увеличилась на 232,5 тыс. руб.. По результатам сверки расчетов, актами сверки подтверждена кредиторская задолженность на сумму 230,1тыс.руб. и составляет 88,7% от общей задолженности, не подтверждена актами сверки сумма кредиторской задолженности в размере 29.1 тыс. руб. в нарушение п.7, раздел 1, 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 нефинансовых активов (основные средства) на сумму 122,3 тыс. руб.,в том числе:

-машина и оборудование 41,2 тыс.руб.;

-производственный, хозяйственный инвентарь 60,8 тыс.руб.;

-библиотечный фонд 7,3 тыс. руб.

-прочие ос 13,0 тыс. руб.;

- Остаток основных средств на 01.01.2015 год составляет 12743,9 тыс. руб., что соответствует стр.010 «Баланс» (ф-0503130).

На основании распоряжения от 18.09.2014 года № 60-р «О проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей» проведена инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 22.09.2014 года. К проверке предоставлены инвентаризационные ведомости, которые оформлены надлежащим образом. Однако результаты инвентаризации оформлены не надлежащим образом, что предусмотрено Инструкцией 157-н.

Имущество казны учтено на соответствующих счетах бухгалтерского учета согласно Инструкции 157-н. В проверяемом отчетном периоде, согласно отчету «Сведения о движении нефинансовых активов» ф-0503168 за 2014 год, произведено списание основных средств на сумму 93,7 тыс. руб.

В нарушение Инструкции 191-н в «Балансе» форма 0503130 с.8-11 и ф-0503168 отсутствует информация о имуществе, переданном в оперативное управление или возмездное пользование (аренду).

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

-сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам составляет 10404,8 тыс. руб. (принято Решением Третьей сессии Совета Рисового сельского поселения от 17.12.2014 года № 7 «О внесении изменений в решение 44 сессии Совета Рисового сельского поселения Славянского района от 17 декабря 2013 № 7 «О бюджете Рисового сельское поселение ), что соответствует стр. 010 отчета «Сведения об исполнении бюджета» (ф-0503164) - исполнено бюджетных назначений через финансовые органы 10637,3 тыс. руб. или на 102,2%.

Общий объем расходов, утвержденный вышеуказанным решением, составляет 10868,3 тыс. руб., исполнено денежных обязательств 10273,7 тыс. руб., что соответствует объему, отраженному в отчете «О принятых бюджетных обязательствах» (ф-0503128.по стр. 200).

Результат исполнения бюджета (профицит ) составляет 363,6 тыс. руб.

В нарушение п.163 Инструкции 191-н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отсутствует строка 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 к пояснительной записке, не раскрыта информация о формах бюджетной отчетности не имеющих числовых значений, в том числе:

- 0503162 «Сведения о результатах деятельности;

-ф-0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

-ф-0503166 « Сведения об исполнении целевых программ»;

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

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

-ф-0503175 «Сведения о принятых и не исполненных обязательствах получателем бюджетных средств»

-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, отсутствует информация о наличии имущества переданного в возмездное пользование (аренду), страницы 8-11.

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

- 0503162 «Сведения о результатах деятельности;

-ф-0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

-ф-0503166 « Сведения об исполнении целевых программ»;

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

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

-ф-0503175 «Сведения о принятых и не исполненных обязательствах получателем бюджетных средств»

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

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

В приложении (таблица 7) – «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» не содержит информации о контрольных мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой муниципального образования Славянский район.

При подготовке годовой отчетности не соблюдены требования п.7, Инструкции от 28.12.2010 г. № 191-н и Инструкции от 01.12.2010 г. № 157-н в части:

-сверки расчетов по требованиям и обязательства (сверка расчетов с контрагентами проведена не в полном объеме);

- инвентаризации финансовых и нефинансовых активов ( не подвержены инвентаризации финансовые активы).

Предоставленная форма отчета 0503169 не достоверна в части задолженности по заработной плате (суммовая разница 10,6 тыс. руб).

**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.

Аудитор

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район Л.Н. Миронова

Глава

администрации Рисового

сельского поселения А.В.Пономарев

Начальник финансового отдела

администрации Рисового

сельского поселения М.Н.Ковтун