**Акт**

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

**за 2014 год.**

05 марта 2015 года Администрация

Забойского 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 03 по 05 марта 2015 года проведена внешняя проверка годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств администрации Забойского сельского поселения Славянского района.

Проверка проведена аудитором контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район Мироновой Л.Н., с ведома главы Забойского сельского поселения Крутько А.М. в присутствии начальника финансового отдела администрации Забойского сельского поселения Финяк Н.Г.

**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 Забойского 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»:

- 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 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 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 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 Забойского сельского поселения Славянского района от 08.05.2014года № 1 принят Устав Забойского сельского поселения в новой редакции.

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

По результатам выборов Главы Забойского сельского поселения Славянского района от 18.10.2012 года и решения Территориальной (муниципальной) избирательной комиссии от 15.10.2012 года № 01-80/289 «О регистрации избранного главы Забойского сельского поселения Славянского района» Крутько А.М. является главой Забойского сельского поселения Славянского района с 18.10.2012 года. На основании распоряжения от 01.08.2012 года № 37-р «О приеме на работу», Финяк Н.Г. принята на должность главного бухгалтера администрации Забойского сельского поселения.

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

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

-сельский дом культуры «Забойский».

Ведение бухгалтерского учета в муниципальном казенном учреждении «Общественно-социальный центр Забойского сельского поселения» и муниципальном казенном учреждении сельский дом культуры «Забойский» осуществляется финансовым отделом администрации Забойского сельского поселения, договоры на передачу прав ведения бухгалтерского учета заключены.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется финансовым отделом поселения, возглавляемым начальником финансового отдела с использованием программного обеспечения «Парус».

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(с учетом последующих дополнений и изменений) , органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений и инструкций по его применению», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденная приказом Минстерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 106-н (с учетом последующих дополнений и изменений) администрацией Забойского сельского поселения Славянского района разработано и утверждено Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов. Положение утверждено распоряжением администрации Забойского сельского поселения Славянского района от 01.08.2014 года № 42-р «Об утверждении учетной политики муниципального образования Забойское сельское поселение на 2014 год».

В соответствии с выше указанным ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения, следовательно учетную политику на 2014 год Забойским сельским поселением необходимо было утверждать в 2013 году.

**2.Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность Забойского сельского поселения за 2014 год предоставлена Финансовым отделом администрации Забойского сельского поселения Славянского района по состоянию на 29.01.2015года 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 данная отчетная форма предоставлена без страниц 9-11 (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах), а так же без приложения, таблица - 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете.

Остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2015года (код строки 170 ф-0503130 с.4) составляет 0,843 тыс. рублей, что подтверждается справкой РКЦ.

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 61,8 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 1164,3 тыс. руб. (стр. 230 и 320 «Баланс» ф-0503130) соответствует Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф-0503169).

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

на 01.01.2014 года - 3 347,3 тыс. рублей;

на 31.12.2014 года – 814,4 тыс. рублей, что соответствует сумме, отраженной в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф-0503169), которая за отчетный период снизилась на 2532,9 тыс. руб. (средства получены от Министерства автомобильных дорог в погашение задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту автомобильных дорог). Однако в текстовой части Пояснительной записки (ф-0503160) раздел 2 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности указано, что кредиторская задолженность в сравнении с аналогичным периодом 2013 года увеличилась на 2607,0 тыс. руб., что не соответствует вышеуказанным отчетным формам.

Акты сверки расчетов с контрагентами к проверке представлены не были, следовательно дебиторская и кредиторская задолженность является не подтвержденной.

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 465,5 тыс. руб., выбыло основных средств на сумму 16973,8 тыс. руб. Остаток основных средств на 01.01.2015 год составляет 11233,5 тыс. руб., что соответствует стр.010 «Баланс» ф-0503130.

К проверке не представлены документы об инвентаризации имущества, обязательств и требований, что не позволяет сделать какой либо вывод о достоверности и наличии нефинансовых, непроизведенных активов и материальных запасов.

Утвержденный объем бюджетных назначений в сумме 16360,3тыс. руб., исполнено денежных обязательств в сумме 16110,1 тыс. руб., отраженных в отчете «Об исполнении бюджета» ф-0503117 соответствует объему, отраженному в отчете «О принятых бюджетных обязательствах» ф-0503128.

В нарушение п.163 Инструкции 191-н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отсутствует строка 520 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета», 620 «Источники внешнего финансирования бюджета».

Пояснительная записка ф-0503160 не содержит полной информации, оказавшей существенное влияние и характеризующую результаты деятельности не нашедших отражение в таблицах и приложениях в том числе:

о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов; численность работников; 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»; 0503125 «Справка по консолидированным расчетам»;

- 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»).

По состоянию на 01.01.2015 года числится недостача в сумме 2852 рубля (велосипед), дело находится в следственных органах.

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.

К проверке не представлены документы об инвентаризации имущества, обязательств и требований, что не позволяет сделать вывод о достоверности обязательств и требований, отраженных в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2015 года.

Акты сверки расчетов с контрагентами к проверке представлены не были. Таким образом кредиторская задолженность в размере 814,4 тыс. руб. и дебиторская задолженность в размере 1164,3 тыс. руб. является не подтвержденной в нарушение Инструкции 191-н, и Инструкции 157-н, что не позволяет сделать вывод о достоверности годовой отчетности.

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

-0503125 «Справка по консолидированным расчетам»;

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

-0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

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

В нарушение п.163 Инструкции 191-н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отсутствует строка 520«Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета», 620 «Источники внешнего финансирования бюджета».

**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.Предоставить документы, подтверждающие проведение инвентаризации нефинансовых и непроизведенных активов по состоянию на 01.11.2014 года.

4.Материалы настоящей проверки использовать при подготовке проекта решения о годовом отчете, об исполнения бюджета поселения за 2014 год.

5. Информацию о принятых мерах предоставить в срок до 10 апреля 2015 года.

6. К ответственным исполнителям принять меры дисциплинарной ответственности за не надлежащее исполнение должностных обязанностей.

Аудитор

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район Л.Н. Миронова

Глава

администрации

Забойского сельского поселения А.М.Крутько

Начальник финансового отдела

администрации Забойского

сельского поселения Н.Г.Финяк