**А К Т**

**По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2014 год.**

25.03.2015 – 30.03.2015 ст. Тбилисская

На основании ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ, п.1.1 плана работы контрольно-счетной палаты на 2015 год, нами, аудитором контрольно-счетной палаты Еленой Михайловной Толубаевой, инспектором контрольно-счетной палаты Поставничевой Яной Сергеевной проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Песчаного сельского поселения Тбилисского района Тбилисский район за 2014год.

Перечень вопросов для проверки:

1) полнота объема годовой бюджетной отчетности со всеми необходимыми приложениями и формами 2) соблюдение контрольных соотношений форм годовой бюджетной отчетности 3) соблюдение сроков сдачи годовой бюджетной отчетности

4) соблюдение требований по заполнению форм годовой бюджетной отчетности

В ходе проверки были использованы нормативные документы и документы проверяемого учреждения:

- Бюджетный кодекс РФ;

- Налоговый кодекс РФ;

- Инструкция «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191н, с изменениями и дополнениями, утв. приказом Минфина России от 19 декабря 2014 г. N 157н);

- Приказ министерства КК от 29.12.2014 г. №487 «О составлении и сроках представления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета КК и годовой сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений КК за 2014 года и утверждении состава и сроков представления квартальной, месячной отчетности в 2015 году" в составе девяти приложений;

- Решение Совета от 14.11.2013г. № 479 Песчаного сельского поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Песчаном сельском поселении Тбилисского района»;

- Годовой отчет об исполнении бюджета Песчаного сельского поселения за 2014 год.

В ходе внешней проверки установлено:

1. Песчаное сельское поселение Тбилисского района представило бюджетную отчетность в полном объеме в срок, установленный для сдачи отчетности на проверку в КСП - 11.03.2015года. В составе годовой бюджетной отчетности финансовым управлением представлены:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование форм | номер | Наличие +  Отсутствие –  формы | Наличие+  Отсутствие-  Заполненных реквизитов |
| 1 | Баланс | 0503120 | + | + |
| 2 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года | 0503110 | + | + |
| 3 | Отчет о финансовых результатах деятельности | 0503121 | + | + |
| 4 | Отчет о движении денежных средств | 0503123 | + | + |
| 5 | Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета | 0503324 | + | + |
| 6 | Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из краевого бюджета | 0503324К | - | - |
| 7 | Отчет об исполнении бюджета | 0503127 | - | - |
| 8 | Справка по консолидируемым расчетам | 0503125 | + | + |
| 9 | Отчет о принятых бюджетных обязательствах | 0503128 | + | + |
| 10 | Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета в составе следующих приложений: | 0503160 | + | + |
| 11 | Сведения о количестве подведомственных учреждениях | 0503161 | + | + |
| 12 | Сведения о результатах деятельности | 0503162 | - | - |
| 13 | Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета | 0503163 | - | - |
| 14 | Сведения об исполнении консолидированного бюджета | 0503164 | + | + |
| 15 | Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ | 0503166 | + | + |
| 16 | Сведения о целевых иностранных кредитах | 0503167 | - | - |
| 17 | Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета | 0503168 | + | + |
| 18 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | 0503169 | + | + |
| 19 | Сведения о финансовых вложениях | 0503171 | + | + |
| 20 | Сведения о государственном (муниципальном) долге | 0503172 | + | + |
| 21 | Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета пояснительная записка | 0503173 | + | + |
| 22 | Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей | 0503176 | - | - |
| 23 | Сведения об использовании информационно – коммуникационных технологий в консолидированном бюджете | 0503177 | + | + |
| 24 | Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств | 0503178 | + | + |
| 25 | Главная книга | 0504072 | + | + |
| 26 | Распоряжение № 27-р от 25.11.14г. О проведении инвентаризации |  | + | + |

По причине отсутствия числовых значений показателей, в соответствии с п. 8 Инструкции 191н, в состав бюджетной отчетности не вошли следующие формы:

- Сведения о результатах деятельности (ф.0503162);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- Сведения о государственном муниципальном долге (ф00503172);

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

В соответствии с п. 7 Инструкции 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств. Песчаным сельским поселением Тбилисского района издано распоряжение от 25.11.2014 года №27-р «О проведении инвентаризации» На основании приказа, проведена годовая инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.11.2014 г. Однако к пояснительной записке формы 0503160, не предоставлена таблица №6 о проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, что не предоставляется возможным сделать вывод о расхождении с данными бухгалтерского учета, что ставит под сомнение итоги инвентаризации.

Формы годовой отчетности представлены в соответствии с требованиями ст. 264.1, 264.3 Бюджетного кодекса РФ и инструкции №191н, подписаны главой поселения и главным бухгалтером.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п. 9 Инструкции 191н.

В ходе проверки проведена сверка показателей баланса ф.0503130 с главной книгой ф.0504072:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Номер**  **счета** | **По данным**  **баланса** | | **По данным**  **Главной книги** | | **Расхождение**  **Данных - , +** | | **Причины**  **Расхож-**  **дений** |
| **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** | **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** | **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** |
| 1 | 010100000 | 1821775,44 | 2014075,44 | 1821775,44 | 2014075,44 | 0 | 0 |  |
| 2 | 010400000 | 1363809,82 | 1732608,03 | 1363809,82 | 1732608,03 | 0 | 0 |  |
| 3 | 010500000 | 124357,82 | 121529,01 | 124357,82 | 121529,01 | 0 | 0 |  |
| 4 | 010800000 | 6323224,43 | 7051066,13 | 6323224,43 | 7051066,13 | 0 | 0 |  |
| 5 | 020100000 | 740864,93 | 1618516,36 | 740864,93 | 1618516,36 | 0 | 0 |  |
| 6 | 020200000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 7 | 020400000 | 15916649,99 | 15930529,99 | 15916649,99 | 15930529,99 | 0 | 0 |  |
| 8 | 020500000 | 395941,12 | -927467,73 | 395941,12 | -927467,73 | 0 | 0 |  |
| 9 | 030100000 | 50000 | 0 | 50000 | 0 | 0 | 0 |  |
| 10 | 030200000 | 541511,0 | 9046,97 | 541511,0 | 9046,97 | 0 | 0 |  |
| 11 | 040100000 | 19130567,59 | 19452537,95 | 19130567,59 | 19452537,95 | 0 | 0 |  |
| 12 | 040200000 | 265906,93 | 265906,93 | 265906,93 | 265906,93 | 0 | 0 |  |

В результате проведенной сверки установлено, что баланс составлен на основании данных главной книги, что соответствует требованиям п.7 Инструкции № 191н.

Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Песчаного сельского поселения Тбилисского района отражена в Приложении 1 « Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2014 год».

В результате проведенной сверки расхождений между показателями отчетных форм по контрольным соотношениям не установлено.

Песчаное сельское поселение Тбилисского района имеет два подведомственных бюджетных учреждений: МКУ «По обеспечению деятельности ОМС» и МБУК «Песчаный КДЦ».

Исполнение бюджета Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2014 год составило 88,47%, что подтверждается данными пояснительной записки по форме 0503160 – «Сведения об исполнении бюджета» по форме 0503164. Все бюджетные обязательства по расходам, произведенным Песчаным сельским поселением Тбилисского района в 2014 году, принимались в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, что подтверждается данными отчета «О бюджетных обязательствах» по форме 0503128.

В соответствии с показателями отчета «О движении денежных средств» по форме 0503123, расходы Песчаного сельского поселения в 2014 году были направлены:

- на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда в объеме 1872589,54 руб., или 19,8% от общего объема расходов;

- на приобретение работ, услуг связи, транспортных услуг, услуг по содержанию имущества, прочих услуг в объеме 2864763,12 руб., или 30,4% от общего объема расходов;

- субсидии (МБУК «Песчаный КДЦ», и МУП «Песчаное ЖКХ»)- в объеме 4201840,12 рублей или 44,53% от общего объема расходов;

- на приобретение нефинансовых активов в объеме 219164,00 рублей., или 2,33% от общего объема расходов;

- погашение государственного долга и обслуживание кредита в объеме 52033,98 рублей или 0,56% от общего объема расходов;

- прочие расходы в объеме 224429,10 рублей или 12,38% от общего объема расходов;

Основных средств за 2014 год поступило на суму 206997,87 рублей, в том числе машины и оборудования- 39397,87 рубль, прочие основные средства 167600 рублей. Амортизация основных средств за 2014 год составила в сумме 406348,13 рубль, наличие на конец года основных средств составило в сумме 2503731,31 рублей. Материальных запасов за 2014 год поступило на сумму 448860,83 рублей, а выбыло на сумму 451689,64 рублей, остаток материальных запасов составил-121529,01 рублей. Недвижимое имущество в составе казны составляет 7006066,13 рублей, поступило имущество казны от Администрации Тбилисского района на сумму 727841,70, амортизации 377130,93 рублей.

В 2014 году администрацией Песчаного сельского поселения приобретены основные средства:

Игровой комплекс( рукоход, турник, шведская стена, брусья) на сумму 80000,00 руб., Договор поставки № 405 от 20.12.2013г., поставщик ООО «Каммирон».

Трубы полиэтиленовые на сумму 87600,00 рублей, Контракт № 21 от 03.12.2014г., поставщик ИП Севосьянов А.В.

Копир Canon IR-1133, факс Panasonic КХ-FP218RU на сумму 24700,00 рублей, Договор поставки № 02/12/2014 от 22.12.2014г. с ИП Корнева Т.И.

В 2014 году МКУ «Учреждением по хозяйственному обеспечению деятельности ОМС Песчаного сельского поселения» приобретены основные средства:

Системный блок мун.конт.№0818300021914000539-0053377-02 от 17.11.14г. на сумму 10252,87 рублей с ИП Корнева Т.И.;

Монитор ЖК, Договор № 52 от 09.12.2014г. на сумму 4445,00 рублей с ИП Корнева Т.И.;

В 2014 году администрацией Песчаного сельского поселения приобретались материалы на сумму 26864,00 рублей, а именно:

Канцтовары на сумму 3900,00 рублей, Договор №251 от 31.12.2013г. с ИП Корнева Т.И.;

Компакт диск на сумму 315,00 рублей Контракт №64/1299-ВВС от 20.11.2014г. с ГУП КК «Центр информационных технологий»;

Канцтовары на сумму 2000,00 рублей, Контракт № 252 от 31.12.2013г. с ИП Корнева Т.И.;

Канцтовары на сумму 2003,00 рублей, Контракт № 03/12/2014 от 22.12.2014г. с ИП Корнева Т.И.;

В 2014 году МКУ «Учреждением по хозяйственному обеспечению деятельности ОМС Песчаного сельского поселения» приобретены материалы на сумму 421996,83 рублей:

Бензин АИ-92 , Контракт №198 от 23.12.2013 года на сумму 67111,59 рублей, контракт 01/07/2014 от 01.07.2014 года на сумму 109435,30 рублей, с ИП Колесников А.В.;

Дизельное топливо, Контракт № 199 от 23.12.2013г. на сумму 71932,00 рублей, Контракт № 02/07/2014 от 01.07.2014г. на сумму 57515,35 рублей с ИП Колесников А.В.;

Масло моторное, Контракт № 243 от 31.12.2013г. на сумму 30775,00 рублей с ИП Ильясов Р.С.;

Запчасти для легкового автомобиля, Контракт № 243 от 31.12.2013г. на сумму 19443,00 рублей с ИП Ильясов Р.С.;

Запчасти тракторные на сумму 19404,00 рублей, Контракт № 01/11/2014 от 24.11.2014г., на сумму 621,00 рубль, Контракт № 01/09/2014 от 11.09.2014г. с ООО «ТехСнабДеталь»;

Канцтовары на сумму 15000,00 рублей, Договор №255 от 31.12.2013 года, на сумму 2325,00 рублей по Договору № 52 от 09.12.2014 года с ИП Корнева Т.И.

Картридж на сумму 1645,00 рублей, Контракт №01/11/2014г. с ИП Корнева Т.И.;

Хозтовары на сумму 260,00 рублей, Договор№ 69 от 17.10.2014г., на сумму 2027,00 рублей Договор № 04/07/2014 от 24.07.2014г. с ИП Лотхов А.А.;

Канцтовары на сумму 17386,22 рублей, Контракт № 01/04/14 от 14.04.2014г., на сумму 4675,97 рублей, Контракт №2 от 17.03.2014г. с ООО «Кабинет».

Состояние кредиторской задолженности Песчаного сельского поселения Тбилисского района отражено в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности и в балансе в разделе «Обязательства» по счету «Расчеты по долговым обязательствам» по данным баланса кредиторская задолженность на начало года составляла 50000,00 руб., на конец года - 0 руб.,

По состоянию на 01.01.2015 года числится кредиторская задолженность бюджетной деятельности 20170,84 рублей.

