**Акт**

**По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования Тбилисский район за 2014 год.**

11.03.2015- 31.03.2015 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 Вишняковой Валентиной Михайловной проведена внешняя проверка сводной годовой бюджетной отчетности администрации МО 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 МКУ ЦБ МО Тбилисский район от09.01.2013 г. №2 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета и налогообложения на 2013 год»;

- Годовой консолидированный по казенным учреждениям отчет администрации МО Тбилисский район за 2014 год;

- Главные книги казенных учреждений администрации МО Тбилисский районза 2014 год:

1) Администрации МО Тбилисский район;

2) Совета МО Тбилисский район;

3) МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления»;

4) МКУ «Управление капитального строительства»;

5) МКУ «Централизованная бухгалтерия»;

6) МКУ «Управление муниципальными закупками»;

7) МКУ «Служба по делам ГО и ЧС».

- Главная книга муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений здравоохранения муниципального образования Тбилисский район» за 2014 год (далее – МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений здравоохранения МО Тбилисский район»).

В ходе внешней проверки установлено:

Администрация муниципального образования Тбилисский район, (далее – администрация) является юридическим лицом, образованным для осуществления управленческих функций. Администрацией руководит глава муниципального образования Тбилисский район.

Администрация прошла регистрацию в налоговом органе Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю (территориальный участок 2351 по Тбилисскому району), с присвоением ИНН 2351007922 КПП 235101001 ОГРН 1022304721526, ОКПО 04019539.

Администрация является Учредителем для учреждений Тбилисского района.

Администрация от имени муниципального образования Тбилисский район самостоятельно владеет, пользуется и распоряжается муниципальным имуществом, в соответствии с законодательством, уставом муниципального образования Тбилисский район и иными нормативно-правовыми актами.

Бухгалтерский учет ведет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Тбилисский район» на основании соглашения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета №002 от 08.12.2011 года.

Администрации были открыты лицевые счета в Финансовом управлении муниципального образования Тбилисский район: 902110010, 902210010, 902410010.

МКУ «Централизованная бухгалтерия МО Тбилисский район» формирует сводный отчет казенных учреждений и органов власти:

1) Администрации МО Тбилисский район;

2) Совета МО Тбилисский район;

3) МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления»;

4) МКУ «Управление капитального строительства»;

5) МКУ «Централизованная бухгалтерия»;

6) МКУ «Управление муниципальными закупками»;

7) МКУ «Служба по делам ГО и ЧС».

8) МКУ «Централизованная бухгалтерия управления здравоохранения»

Годовой отчет администрации муниципального образования Тбилисский район за 2014 год сформирован в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н на основании данных о хозяйственной деятельности казенных учреждений. Администрация представила сводную бюджетную отчетность в полном объеме в срок, установленный для сдачи отчетности на проверку в КСП - 11.03.2015 года. В составе годовой бюджетной представлены:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование форм | номер | Наличие +  Отсутствие –  формы | Наличие+  Отсутствие-  Заполненных реквизитов |
| 1 | Баланс | 0503130 | + | + |
| 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 исполнении консолидированного бюджета | 0503164 | + | + |
| 14 | Сведения об изменении бюджетной росписи | 0503163 |  |  |
| 15 | Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ | 0503166 | + | + |
| 16 | Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета | 0503168 | + | + |
| 17 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | 0503169 | + | + |
| 18 | Сведения о финансовых вложениях | 0503171 | + | + |
| 19 | Сведения о муниципальном долге | 0503172 | + | + |
| 20 | Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета пояснительная записка | 0503173 | + | + |
| 21 | Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей | **0503176** | - | - |
| 22 | Сведения об использовании информационно – коммуникационных технологий в консолидированном бюджете | 0503177 | + | + |
| 23 | Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств | 0503178 | + | + |
| 24 | Главные книги (8) | 0504072 | + | + |

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

- 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. В целях проведения инвентаризации по службам администрации МО Тбилисский район, главой издано распоряжение от 15.10.2014 года №126-р «О назначении комиссии по инвентаризации товарно-материальных ценностей администрации МО Тбилисский район». Службами администрации изданы приказы «О проведении инвентаризации»:

- Приказ от 05.11.2014 г. №53-Д по МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления»;

- Приказ от 11.11.2014 г. №9 по МКУ «Управление капитального строительства»;

- Приказ от 10.11.2014 г. №009 по МКУ «Централизованная бухгалтерия»;

- Приказ от 24.10.2014 г. №14 по МКУ «Управление муниципальными закупками»;

- Приказ от 20.10.2014 г. №64 по МКУ «Служба по делам ГО и ЧС».

- Приказ от 22.09.2014 г. №332 по МБУ здравоохранения «Тбилисская центральная районная больница»

На основании приказов, проведена годовая инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.11.2014 г. По данным пояснительной записки формы 0503160, таблица №6, при проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. В целях подтверждения результатов инвентаризации, бухгалтерией дополнительно представлены акт о результатах инвентаризации по форме №0504835 и инвентаризационные описи по форме №0504087:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структурное подразделение** | **Счет** | **Сумма**  **(руб.)** | **По данным баланса** |
| 1 | Отдел информатизации и связи с общественностью | 0.105 | 77527,50 |  |
| 2 | -//- | 0.21 | 207296,40 |  |
| 3 | Отдел транспорта и связи | 0.21 | 830,00 |  |
| 4 | Администрация | 0.21 | 59096,40 |  |
| 5 | -//- | 0.105 | 660,00 |  |
| 6 | -//- отдел по делам несовершеннолетних | 0.21 | 39343,00 |  |
| 7 | -//- | 0.105 | 14725,00 |  |
| 8 | -//- отдел экономики | 0.21 | 3000,0 |  |
| 9 | -//- | 0.105 | 473766,00 |  |
| 10 | -//- отдел по опеке | 0.21 | 66286,84 |  |
| 11 | -//- УСХ | 0.21 | 22360,00 |  |
| 12 | -//- | 0.105 | 12995,54 |  |
| 13 | -//- Отдел по ЖКХ транспорту и связи | 0.21 | 11766,00 |  |
| 14 | -//- | 0.105 | 10209,20 |  |
| 15 | -//- Архив | 0.21 | 75085,00 |  |
| 16 | -//- | 0.105 | 73198,80 |  |
|  | Итого | 0.105 | 663082,04 |  |
|  |  | 0.21 | 485063,64 |  |
| 17 | МБУ по обеспечению деятельности ОМС | 0.21 | 576459,00 |  |
| 18 | -//- | 0.105 | 157209,19 |  |
| 19 | -//- | 0.09 | 841090,02 |  |
| 20 | ЦБ | 0.21 | 109460,00 |  |
| 21 | -//- | 0.101 | 310852,00 |  |
| 22 | -//- | 0.105 | 23936,60 |  |
| 23 | Управление муниципальными закупками | 0.21. | 1000,00 |  |
| 24 | -//- | 0.105 | 6381,20 |  |
| 25 | Управление капитального строительства | 0.21 | 16750,00 |  |
| 26 |  | 0.105 | 4258,00 |  |
| 27 | Служба по ГО и ЧС | 0.105 | 315995,78 |  |
| 28 |  | 0.21 | 174921,99 |  |
| 29 | Управление здравоохранения | 0.105 | 1220,00 |  |
|  | -//- | 0.105 | 13500,00 |  |
|  | бухгалтерия | 0.105 | 344794,65 |  |
|  | -//- | 0.105 | 1208,41 |  |
|  | Итого | 0.105 | 360723,06 |  |
|  | **Итого** | **0.101** | **310852,00** |  |
|  |  | **0.09** | **841090,02** | **929096,23** |
|  |  | **0.105** | **1531586,06** | **1797206,28** |
|  | **с учетом поступления и выбытия материальных запасов в ноябре-декабре 2014 г.** | **0.105** | **1531586,06** | **1531585,87** |
|  |  | **0.21** | **1363655,00** | **1933252,26** |

Расхождение данных инвентаризации и главной книги связано с движением основных средств и материальных запасов по их приобретению и выбытию в ноябре и декабре 2014 года, после проведения инвентаризации по состоянию на 01.11.2014 года.

Выборочно сделана выборка данных по приобретению и выбытию материальных запасов по счету 0.105 в ноябре-декабре 2014 г.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Учреждение** | **приобретено по счету 0.105 (руб.)** | **Материальные запасы** |
| 1 | МКУ «ЦБ МО Тбилисский район» | 4623,00 | Канцелярские товары, клавиатуры, манипуляторы (мышь) |
| 2 | Администрация МО Тбилисский район | 171419,72 | Канцелярские товары, картриджи |
| 3 | МКУ «По обеспечению деятельности ОМС» | 339691,42 | Бензин, хозяйственные товары |
| 4 | МКУ «Служба по делам ГО и ЧС» | 104400,00 | Бензин, специальная одежа, обувь |
| 5 | МКУ «ЦБ УЗ МО Тбилисский район» | 27410,00  139568,88 | Бензин  Канцелярские товары, тонеры, лампы настольные |
|  | **итого** | **787113,02** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Учреждение** | **списано**  **по счету 0.105 (руб.)** | **Материальные запасы** |
| 1 | МКУ «ЦБ МО Тбилисский район» | 688,00 | Кабель, контролер |
| 2 | Администрация МО Тбилисский район | 7096,28 | Канцелярские товары |
| 3 | МКУ «По обеспечению деятельности ОМС» | 299151,54 | Бензин, хозяйственные товары |
| 4 | МКУ «Служба по делам ГО и ЧС» | 33200,80 | Бензин |
| 5 | МКУ «ЦБ УЗ МО Тбилисский район» | 29152,60  152103,39 | Бензин  Канцелярские товары, тонеры, лампы настольные |
| 6 | МКУ «Управление капитального строительства | 100,0 | Подушка штемпельная |
|  | **Итого** | **521392,61** |  |

Учетной политикой утверждено Положение об инвентаризации (приложение №8), которым определены обязательные случаи проведения инвентаризации:

- составление годовой бухгалтерской отчетности (соответствие п.22 р. 4 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119 н).

Учетной политикой по приложению №9 определена инвентаризация основных средств раз в три года, так как специальной нормой абзаца 4 п. 1.5 Методических указаний, по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, предусмотрено право проводить инвентаризацию основных средств раз в три года. Пунктом 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" предусмотрено: «Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами». В целях осуществления систематического контроля за сохранностью движимого имущества, относимого к основным средствам, а особенно особо ценного имущества, ввиду отсутствия отраслевого стандарта, администрации МО Тбилисский район требуется принять локальный нормативный акт о проведении инвентаризации с указанием периодичности.

Следует отметить, что учетную политику необходимо дополнить перечнем финансовых форм бюджетной отчетности, согласно Инструкции 191н, в части составления и представления в составе бюджетной отчетности по графику документооборота.

Формы годовой отчетности представлены в соответствии с требованиями ст. 264.1, 264.3 Бюджетного кодекса РФ и инструкции №191н, подписаны главой МО Тбилисский район, руководителем и главным бухгалтером МКУ «ЦБ МО Тбилисский район». Требуемые по инструкции 191н формы бюджетной отчетности 0503127, 0503128 подписаны специалистом экономической службы. Отчетность представлена с оглавлением, в сброшюрованном и пронумерованном виде, в соответствии с требованиями п.4 Инструкции 191н.

МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Тбилисский район» представила бюджетную отчетность администрации МО Тбилисский район в финансовое управление в установленный графиком срок.

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 (руб.)** | | **По данным**  **Главной книги (руб.)** | | **Расхождение**  **Данных - , +** | | **Причины**  **Расхож-**  **дений** |
| **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** | **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** | **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** |
| 1 | 010100000 | 101458827,66 | 103029203,95 | 101458827,66 | 103029203,95 | 0 | 0 |  |
| 2 | 010400000 | 48276318,11 | 49248663,47 | 48276318,11 | 49248663,47 | 0 | 0 |  |
| 3 | 010300000 | 3660683,00 | 0,00 | 3660683,00 | 0,00 | 0 | 0 |  |
| 4 | 010500000 | 5875065,86 | 1797206,28 | 5875065,86 | 1797206,28 | 0 | 0 |  |
| 5 | 010600000 | 300120349,71 | 330276878,24 | 300120349,71 | 330276878,24 | 0 | 0 |  |
| 6 | 010800000 | 54596008,70 | 69192516,08 | 54596008,70 | 69192516,08 | 0 | 0 |  |
| 7 | 010450000 | 16642024,77 | 14903538,53 | 16642024,77 | 14903538,53 | 0 | 0 |  |
| 8 | 020100000 | 44990,00 | 475156,72 | 44990,00 | 475156,72 | 0 | 0 |  |
| 9 | 020400000 | 231930361,80 | 286089933,88 | 231930361,80 | 286089933,88 | 0 | 0 |  |
| 10 | 020500000 | -20696207,63 | -1513784,70 | -20696207,63 | -1513784,70 | 0 | 0 |  |
| 11 | 020600000 | 117020673,35 | 121667697,42 | 117020673,35 | 121667697,42 | 0 | 0 |  |
| 12 | 020800000 | 468800,00 | 0,00 | 468800,00 | 0 | 0 | 0 |  |
| 13 | 030100000 | 63615000,00 | 110000000,00 | 63615000,00 | 110000000,00 | 0 | 0 |  |
| 14 | 030200000 | 2462012,29 | 624614,73 | 2462012,29 | 624614,73 | 0 | 0 |  |
| 15 | 030300000 | 669194,54 | -223994,61 | 669194,54 | -223994,61 | 0 | 0 |  |
| 16 | 030400000 | 0 | 392136,72 | 0 | 392136,72 | 0 | 0 |  |
| 17 | 040100000 | 659815002,74 | 737069849,03 | 659815002,74 | 737069849,03 | 0 | 0 |  |

В результате проведенной сверки установлено расхождение, переходящих на начало отчетного года остатков по счетам, для соблюдения преемственности баланса, связанное с выделением из счета 902 главных распорядителей бюджетных средств:

- отдела по управлению муниципальным имуществом с кодом 921;

- отдела по физической культуре и спорту с кодом 929;

- отдела по делам молодежи с кодом 934.

Баланс составлен на основании данных главной книги, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности администрации МО Тбилисский район отражена в приложении 1.

В результате проведенной сверки расхождений между отчетными формами по контрольным соотношениям не установлено.

Согласно представленным сведениям по форме 0503161, количество подведомственных учреждений составляет 12, из них казенных учреждений -6, органов власти -2, бюджетных учреждений – 3, автономное учреждение – 1. В течение 2014 года произошли изменения в организационной структуре администрации МО Тбилисский район, в связи с выделением из кода 902 главных распорядителей бюджетных средств, имеющих подведомственные учреждения:

- МБОУ ДОД ДЮСШ «Авангард» отдела по физической культуре и спорту с кодом 929;

- МБУ КМЦ «Виктория» отдела по делам молодежи с кодом 934.

Администрация МО Тбилисский район осуществляет деятельность на основании утвержденной сметы расходов. Смета расходов на содержание администрации осуществляется за счет средств бюджета МО Тбилисский район.

В соответствии с показателями формы 0503163, в бюджетную роспись администрации МО Тбилисский район, в течение года, внесены изменения, касающиеся уменьшения бюджетных назначений по поступлениям в объеме 230514209,62 руб., утвержденные решениями Совета МО Тбилисский район от 25.12.2014 г. №874, в результате чего плановые назначения, для осуществления деятельности, снизились с 350751900,00 руб. до 230514210,00 руб., на 120237690,00 руб., или на 34,3 %, что связано с не выделением запланированных средств краевого бюджета на строительство лечебного комплекса в сумме 140334011,00 руб., в связи с приостановкой подрядчиком строительства и принятия решения о расторжении контракта в одностороннем порядке (основание: письмо от 26.08.2014). Уменьшение объемов финансирования произошли так же и по статьям расходов резервного фонда администрации в сумме 19315538,00 руб., средства которого, ввиду их не востребованности, перераспределены на другие статьи расходов бюджета, за счет уменьшения объемов финансирования на обеспечение детей сирот жильем ввиду объективных причин.

Исполнение сметы администрации за 2014 год составило 227735193,23 руб., или 98,8%, что подтверждается данными пояснительной записки по форме 0503160 – «Сведения об исполнении бюджета» по форме 0503164. Остаток неиспользованных средств по принятым бюджетным обязательствам составил 2779016,21 руб., из которых сумма неиспользованных средств краевого бюджета на строительство биометрической ямы для захоронения биологических отходов составила 1557290,08 руб., в виду несвоевременной подготовки для участия в аукционе требуемой информации и документов. Пояснения по неисполнению остальных лимитов бюджетных и денежных обязательств в записке не даны.

Все бюджетные обязательства по расходам, произведенным администрацией 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 администрации в 2014 году были направлены:

- на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда в объеме 80253277,02 руб., или 35,3% от общего объема расходов;

- на приобретение работ, услуг связи, транспортных услуг, услуг по содержанию имущества, прочих услуг в объеме 16065820,37 руб., или 7,1% от общего объема расходов;

- на обслуживание муниципального долга в объеме 8451808,69 руб., или 3,7% от общего объема расходов;

- за счет перечислений организациям в объеме 59857566,26 руб., или 26,3 % от общего объема расходов;

- в другие бюджеты на исполнение полномочий в объеме 1378599,74 руб., или 0,6% от общего объема расходов;

- на прочие расходы в объеме 3585334,78 руб., или 1,6% от общих расходов;

- за счет социального обеспечения в объеме 325240,0 руб., или 0,1%

- на приобретение нефинансовых активов в объеме 57317546,37 руб., или 25,2% от общего объема расходов;

- участие в формировании уставного капитала в объеме 500000,0 руб., или 0,2% от общего объема расходов.

Администрацией в течение 2014 года производились операции с нефинансовыми активами. Сведения о движении нефинансовых активов отражены в форме 0503168. По данным формы стоимость основных средств на начало года составляла 101458827,66 руб., на конец года – 103029203,95 руб.

Изменение стоимости основных средств произошло в сторону увеличения за счет:

- приобретения жилья участковым в сумме 4700000,00 руб.;

- приема в казну здания склада в х. Северокубанском ул. Юбилейная, 30, согласно постановлению администрации МО Тбилисский район от 20.11.2014 года № 1110, стоимостью 380321,00 руб.;

- списания гаражных ворот для присоединения к общей стоимости здания склада в х. Северокубанском ул. Юбилейная, 30, стоимостью – 176353,60 руб.;

- приобретения основных средств (принтеров, копировальных аппаратов, блоков бесперебойного питания, многофункциональных устройств, автономных дизель-генераторных установок и т.д.), стоимостью 4979736,10 руб.;

- приобретение производственного и хозяйственного инвентаря (комплектов мебели, столов рабочих, сплит-систем, плана эвакуации), стоимостью 136644,20 руб.;

Изменение стоимости основных средств произошло в сторону уменьшения за счет:

- передачи в муниципальную собственность Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района» по постановлению № 978 от 20.10.2014 года безвозмездно жилого дома и земельного участка при нем по адресу: ст. Нововладимировская, ул. Набережная, 52, стоимостью 900000,00 руб. и передача ведомственных квартир участковым стоимостью 4700000,00 руб. (всего на 5600000,00 руб.)

- передачи из казны в оперативное пользование здания склада в х. Северокубанском ул. Юбилейная, 30, согласно постановлению администрации МО Тбилисский район от 20.11.2014 года № 1110, стоимостью 760642,00 руб.;

- передачи основных средств в пользование стоимостью 74000,00 руб.,

- списания основных средств стоимостью 237107,58 тыс. руб., не пригодных к эксплуатации, согласно постановлений администрации МО Тбилисский район №501 от 20.06.2014 года, № 1219 от 18.12.2014 года, в том числе основных средств с остаточной стоимостью на сумму 63364 рубля 07 копеек (компьютер в комплекте, процессоры, агрегат сварочный);

- передачи транспортного средства (бульдозера) согласно решению Совета муниципального образования Тбилисский район № 867 от 25.12.2014 года и постановления администрации МО Тбилисский район № 1281 от 31.12.2014 года, стоимостью 1617525,00 руб.;

- списания производственного и хозяйственного инвентаря не пригодного к использованию, стоимостью 150185,00 руб.;

- списание основных средств, не пригодных к использованию, стоимостью 10511,55 руб.

По данным формы 0503168, стоимость непроизведенных активов на начало года составила 3660683,00 руб., на конец года – 0,0 руб. Движение непроизведенных активов выражено в сумме изменения стоимости земельных участков на -2530847,48 руб., уменьшение стоимости – на 1129835,52 руб. Изменения произошли за счет:

- списания с баланса земельных участков под двумя жилыми домами по адресу: ст. Тбилисская, ул. Садовая, дом 5 и дом 7, исключенными из реестра муниципального имущества по постановлению администрации МО Тбилисский район от 14.05.2014 №392, общей стоимостью 1129835,52руб., списание имущества проведено со знаком – 2530847,48 руб. по графе 5 и выбытие земельного участка в сумме 1129835,52 руб. по графе 6 отчетной формы 0503168.

Изменения произошли и по материальным запасам. По данным формы 0503168, стоимость материальных запасов на начало года составила 2875065,86 руб., на конец года – 1797206,28 руб. Увеличение стоимости материальных запасов произошло на сумму 11534303,68 руб., выбытие (уменьшение) стоимости - на 12612163,26 руб. Движение материальных запасов связано с приобретением для нужд учреждения и списанием в течении года ГСМ, хозяйственных товаров, канцелярских товаров.

Изменения произошли по объему капитальных вложений. На начало года объем вложенных средств в объекты капитального строительства составили 30120349,71 руб., на конец года – 330276878,24 руб. За счет нового строительства объемы капитальных вложений увеличились на 48207077,60 руб. (строка 070 графа 5 отчетной формы 0503168).

Объекты незавершенного строительства:

- лечебный комплекс на 100 коек в ст. Тбилисской – 241972022,64 руб., муниципальный контракт от 07.08.2012 года №0318300024112000299-0041627-02 с ООО «Стройсервис-Динара» (срок окончания 26.06.2014г.);

- универсальный спортивный комплекс в ст. Тбилисской - 72164938,00 руб., муниципальный контракт от 09.12.2013 года №0318300024113000778-0041627-02 с ООО «АльфаСтрой» (срок окончания 07.08.2013г.);

- многофункциональная комплексная спортивно-игровая площадка в ст. Нововладимировской – 3642848,68 руб., муниципальный контракт от 20.12.2013 года №0318300024113000983-0041627-01 с ООО «СНС-Спорт» (срок окончания 27.12.2013г.);

- биотермическая яма в Тбилисском районе – 1595609,92 руб., муниципальный контракт от 22.12.2014 года №0818300021914000588-0041627-01 с ООО «Лидер».

Объекты законченного строительства, но не принятого к учету:

- Газификация ст. Ловлинской – 4930000,00 руб.;

- Ренген отделение и пищеблок МУЗ ЦРБ – 5971459,00 руб.

Уменьшение объемов капитальных вложений (по строке 070 графа 6 формы 0503168), из них на сумму 18050549,07 руб., произошли за счет принятия к учету законченных строительством объектов:

- здания амбулатории ВОП в хуторе Песчаном;

- административного здания в х. Северокубанском;

- теплотрассы от МОУ СОШ №1 к д/с №1 «Колокольчик»).

Из представленной информации выявлено наличие остатков по незавершённому строительству объектов, у которых срок ввода в эксплуатацию просрочен. Общая сумма по этим объектам составила 330276878,24 руб.

Администрацией в течение 2014 года производились операции с финансовыми активами. Сведения о движении финансовых активов отражены в разделе 2 «Финансовые активы» баланса формы 0503130 по счетам «Расчеты по доходам» (020500000), «Расчеты по выданным авансам (020600000).

По данным баланса финансовые активы на начало года составляли 44990,00 руб., на конец года 475156,72 руб., в том числе за счет средств во временном распоряжении 392136,72 руб. (обеспечение муниципальных контрактов участников аукционов).

Изменения финансовых активов выражены в сумме увеличения дебиторской задолженности на 23360647,00 руб., с ростом 124,1%. Дебиторская задолженность в сумме 120153912,72 руб. (форма 0503169) образовалась за счет:

- предоплаты за услуги связи Краснодарскому филиалу ОАО «Ростелеком» (31935,06), ОАО «МТС» (1279,9) на 2015 год, всего в сумме 33214,96 руб. (подтверждено актами сверок расчетов);

- предоплаты за технологическое присоединение к электролиниям ОАО «Кубаньэнерго» на сумму 961105,79 руб. (спортивный комплекс-12224,40 руб., лечебный комплекс на 100 коек-947231,39 руб., с.Ванновское,ул.Гагарина,46 550,00 руб.; ст. Алексеетенгинская, ул. Школьная 5/2 550,00 руб.; ст. Нововладимировская «Амбулатория ВОП» -550,00 руб.). Подтверждается актами сверок взаиморасчетов;

- неисполненных обязательств по определению Арбитражного суда КК о принятии искового заявления ООО «Фирма «Лелик» -27000,00 руб. (Акт сверки расчетов без подписи должника. Планируется в 2015г. задолженность списать на забалансовый счет),

- предоплаты всего в сумме 120642345,00 руб.:

1) (ООО «Мехстройком» в сумме 5152365,00 руб. по и/л Арбитражного суда КК № АС 003177342 от 29.11.2010 (акт сверки не подписан, проводятся юридические действия по взысканию);

2) ООО «АльфаСтрой» авансовый платеж "Лечебный комплекс 100 коек" приобретение медицинского и технологического оборудования-111000000,00 руб. (акт сверки подписан, но без подтверждения сальдо расчетов);

3) ООО «НПО ЮгпректСтрой»-4489980,00 руб. - участие в долевом строительстве 16 квартирного дома для детей сирот. (Условия договора нарушены, договор расторгнут, принимаются юридические действия. Акт сверки расчетов не подписан).

- подлежащих возврату неиспользованных субвенций, полученных от других бюджетов на осуществление расходов по переданным полномочиям всего на сумму минус 1598589,82 руб., в том числе: из краевого бюджета минус 1597558,98 руб., федерального бюджета минус 1030,84 руб.

- по расчетам с другими доходами (205.31) 66805,12 руб. (возмещение коммунальных услуг за пользование муниципальным имуществом по договорам безвозмездного пользования и договорам аренды); (205.82) – 18000,00 руб. (невыясненные поступления);

Состояние кредиторской задолженности администрации отражено в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности и в балансе в разделе «Обязательства» по счету «Расчеты по принятым обязательствам» (03020000), «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000). По данным баланса кредиторская задолженность на начало года составляла 3131206,83 руб., на конец года 400620,12 руб., в том числе:

- за услуги связи ОАО Ростелеком — 19647,54 руб., за услуги спец. связи - Управление специальной связи - 1876,20 руб.;

- за выполненные подрядные работы по объекту капитального строительства "Многофункциональная комплексная спортивно-игровая площадка в ст. Нововладимировской ООО «СНС-Спорт - 390269,21руб.;

- за приобретенный бензин ООО «Кубань-Сервис» 144063,28 руб.;

- за выполненные услуги по замене свечей зажигания ООО «УльтраСтарСервис» -2052,50 руб.;

- за выполненные услуги по утилизации экологических отходов предприятия ООО «Экоцентр» - 20646,00 руб.;

- ИП Бойко С.А за приобретение цветов - 6860,00 руб.;

- по расчетам по налогу на доходы физических лиц в сумме минус 1352,00 руб.;

- по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством минус 208174,67 руб.;

- по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС, минус 467,20 руб.;

- по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме минус 6955,79 руб.;

- по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии в сумме минус 7044,95 руб.

Общая сумма по представленным актам сверки с кредитовым остатком - 585414,73 руб. что соответствует данным главной книги и баланса. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2013г. не превышает неисполненные бюджетные назначения по статьям расходов на 2014 год (8013643,74 руб.).

В течение отчетного периода увеличилась задолженность по долговым обязательствам на 46385000 руб. и составила на 31.12.2014г. – 110 000 000 руб. Для финансирования дефицита муниципального бюджета, привлечен бюджетный кредит 31000000 руб. и кредит коммерческого банка 45000000,0 руб., погашена часть предыдущих кредитов на сумму 34000000 рублей. Задолженность по начисленным процентам по долговым обязательствам отсутствует. По форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» отражен предоставленный Тбилисскому сельскому поселению бюджетный кредит в объеме 1000000,0 руб. и объем муниципального долга, возросший за 2014 год с 63615000,0 руб. до 110000000,0 руб., остаток задолженности, с учетом возврата из поселения — 97000000 руб., что соответствует данным формы 0503172 2Сведения о муниципальном долге»

По состоянию на 01.01.2015 года имеется просроченная кредиторская задолженность по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в сумме 390269,21 руб., по муниципальному контракту 0318300024113000983-0041627-01 от 20.12.2013 года, на выполнение подрядных работ по объекту капитального строительства спортивно-игровой площадки в ст. Нововладимировская, в результате уменьшения в 2014 году объемов финансирования из краевого бюджета.

Нереальной к взысканию дебиторской задолженности не установлено.

В 2014 году администрацией производились операции с имуществом казны. Недвижимое имущество казны увеличилось на 14109329,61 руб. за счет:

- поступления административного здания х. Северокубанский, в связи с окончанием строительных работ согласно постановлению № 1184 от 11.12.2014 г. – 4276694,84 руб.;

- принятия имущества (квартира) от администрации Тбилисского сельского поселения согласно постановлению № 1059 от 07.11.2014 г.– 32953,00 руб.;

- поступления здания котельных в связи с регистрацией права собственности за муниципальным образованием Тбилисский район, согласно постановлению № 1042 от 06.11.2014 г. – 5,00 руб.;

- безвозмездное поступление зданий котельных от муниципальных бюджетных образовательных учреждений Тбилисского района, согласно постановлению № 460 от 04.06.2014 г. – 7624215,07 руб.;

- принятие безвозмездно из муниципальной собственности муниципального образования Марьинского сельского поселения здания котельной, согласно постановлению № 827 от 28.08.2014 г. – 1100000,00 руб.;

- безвозмездное поступление здания амбулатории х. Песчаный от МБУЗ «Тбилисская ЦРБ», согласно постановлению № 741 от 14.08.2014 г. – 727841,70 руб.;

- поступление здания Октябрьской врачебной амбулатории в связи с признанием права муниципальной собственности, согласно постановлению № 728 от 13.08.2014 г. – 347620,00 руб.

Уменьшение стоимости недвижимого имущества произошло на сумму 12087115,15 руб., за счет:

- передачи и закреплении на праве оперативного управления за МБУЗ «Тбилисская ЦРБ» здания Октябрьской врачебной амбулатории, согласно постановлению № 728 от 13.08.2014 г. – 347620,00 руб.;

- закрепления на праве хозяйственного ведения за МУП «Тепловые сети» зданий котельных, согласно постановлений № 683 от 01.08.2014 г., № 788 от 01.09.2014 г. – 8724215,07 руб.;

- исключения из Реестра муниципального имущества и передачи хозяйственного корпуса по адресу: ст. Тбилисская, ул. Садовая, 1 в МБУЗ «Тбилисская ЦРБ», согласно постановлению № 383 от 08.05.2014 г. – 2287438,38 руб.;

- исключения из Реестра муниципального имущества и передачи здания амбулатории х. Песчаный в администрацию Песчаного сельского поселения, согласно постановлению № 962 от 16.10.2014 г. – 727841,70 руб.

Изменения произошли и по движимому имуществу казны. Движимое имущество казны увеличилось на 8016836,14 руб., уменьшилось на 12019321,24 руб., за счет приема от администрации КК в казну и передачи движимого имущества казны в МКУ по делам ГО и ЧС на сумму 5002485,10 руб. (автоматизированной системы оперативного контроля и мониторинга паводковой ситуации на территории МО Тбилисский район, системы экстренного оповещения и информирования населения об угрозе возникновения ЧС на территории МО Тбилисский район, книжной продукции).

Изменения в сторону уменьшения произошли по материальным запасам в составе казны. Стоимость материальных запасов увеличилась на 25320,32 руб., уменьшилась на сумму 36220,32, за счет передачи книжной продукция в библиотеку Тбилисского района.

Изменения произошли и по непроизведенным активам в составе имущества казны, в сторону увеличения в сумме 17587678,02 руб., в связи с регистрацией права собственности МО Тбилисский район согласно постановлений администрации МО Тбилисский район «О включении в реестр муниципального имущества муниципального образования Тбилисский район» № 528 от 27.05.2013 года, «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Тбилисский район от 27 мая 2013 года № 528 «О включении имущества в реестр муниципального имущества муниципального образования Тбилисский район» № 121 от 26.02.2014 года:

В результате операций с имуществом казны, по состоянию на 31 декабря 2014 года в составе имущества муниципальной казны числится:

- 26 объектов недвижимого имущества балансовой стоимостью 50252892,95 руб.;

- 55 объектов движимого имущества балансовой стоимостью 528404,11 руб.;

- непроизводственных активов (земельных участков) балансовой стоимостью 18364678,02 руб.;

- материальных запасов, балансовой стоимостью 46541,00 руб.,

что соответствует данным баланса формы 0503130 и сведениям о движении нефинансовых активов формы 0503168.

Исходя из данных формы 0503171, администрация имеет финансовые вложения в форме:

- акций в ОАО «Пассажиравтотранс Тбилисского района», стоимостью 1164000,00 руб.;

- акций в ОАО «Жилищно-коммунальное хозяйство Тбилисского района», стоимостью 22958000,00 руб.;

- уставного фонда МУП «Пассажиравтотранс Тбилисского района», который составил 16512990,00 руб.;

- уставного фонда МУП «Тепловые Сети» Тбилисского района», который составил 500000,00 руб.;

- участие в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях Тбилисского района с объемом средств 244954943,88 руб., в том числе:

1) МАУ «Управление архитектуры и градостроительства» - 356000,00 руб.;

2) МБУ «Многофункциональный центр» - 769375,00 руб.;

3) МБУ «СИКЦ МО Тбилисский район» - 652839,99 руб.;

4) МБУЗ «Тбилисская ЦРБ» 243176728,73 руб.

Пояснительная записка в отчете МКУ «Централизованная бухгалтерия МО Тбилисский район» по форме 0503160 составлена в соответствии с требованиями инструкции № 191н, за исключением следующих замечаний:

- по графе 5 таблицы №2 не отражен результат экономии бюджетных средств за счет проведения аукционов и запросов котировок на поставку товаров, работ, услуг по 44-ФЗ;

- не в полной мере раскрыта информация по причине образования просроченной кредиторской задолженности;

- В таблице №5 отражены результаты мероприятий внутреннего контроля по проведенной специалистом централизованной бухгалтерии «Проверки начисления заработной платы». По данному мероприятию следует отметить, что ст. 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ, внутренний финансовый контроль, осуществляет главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств, главный администратор (администратор) доходов бюджета, главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с порядком, установленным, местной администрацией. На основании п.10.1, п.11 ст. 161 БК РФ казенное учреждение, органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления (муниципальные органы) на основании договора (соглашения) вправе передать иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности. Передачу иных полномочий, в том числе по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита от органов местного самоуправления централизованной бухгалтерии, бюджетный кодекс не предусматривает.

В разделе 5 пояснительной записки отражены вопросы деятельности администрации по использованию информационно-коммуникационных технологий по форме 0503177. В целях обеспечения деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, произведены расходы в сумме 3088785,41 руб., что составляет 1,4% от общих произведенных расходов. Основная часть средств направлена за предоставление доступа к телефонным сетям общего пользования и междугородной связи - 662521,95 руб., или 21,4% от общего объема израсходованных средств по использованию информационно-коммуникационных технологий. За использование информационно-справочной системы «Гарант», «Консультант», за работу в программе АРМ-муниципал, использование веб-сайта направлено 453293,93 руб. Приобретено оборудования и программного обеспечения на общую сумму 394555,00 руб., для замены устаревшего оборудования и для дооборудования автоматизированных рабочих мест. Приобретено программных продуктов, необходимых для работы администрации муниципального образования Тбилисский район на сумму 91481,92 руб. Эксплуатационные расходы на поддержание в рабочем состоянии оборудования и программ составили 812682,49 руб.,3 или 26,3% в общем объеме израсходованных средств по использованию информационно-коммуникационных технологий.

На основании выше изложенного, контрольно-счетная палата считает, что годовая бюджетная отчетность составлена по администрации МО Тбилисский район с учетом требований инструкции «О порядке составления и представления

