**А К Т**

**По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Финансового управления администрации МО Тбилисский район за 2014 год.**

11.03.2015 – 18.03.2015 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 Валентиной Михайловной Вишняковой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Финансового управления администрации МО Тбилисский районза 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;

- Приказ финансового управления администрации муниципального образования Тбилисский район от 30.12.2013 г. №33 «О реализации единой государственной учетной политики в финансовом управлении»

- Годовой отчет финансового управления администрации МО Тбилисский район за 2014 год;

- Главная книга финансового управления администрации МО Тбилисский районза 2014 год.

В ходе внешней проверки установлено:

1. Финансовое управление администрации МО Тбилисский район 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 | форма | Наличие +  Отсутствие–  формы | Наличие+  Отсутствие-  Заполненных реквизитов |
| 1 | Баланс ГРБС и получателя бюджетных средств | 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 краевого бюджета | 0503324К | + | + |
| 6 | Отчет об исполнении бюджета ГРБС и бюджетополучателей | 0503127 | + | + |
| 7 | Справка по консолидируемым расчетам | 0503125 | + | + |
| 8 | Отчет о принятых бюджетных обязательствах | 0503128 | + | + |
| 9 | Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета в составе следующих приложений: | 0503160 | + | + |
| 10 | Сведения о количестве подведомственных учреждениях | 0503161 | + | + |
| 11 | Сведения о результатах деятельности | **0503162** | **-** | **-** |
| 12 | Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета | 0503163 | + | + |
| 13 | Сведения об исполнении консолидированного бюджета | 0503164 | + | + |
| 14 | Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ | **0503166** | **-** | **-** |
| 15 | Сведения о целевых иностранных кредитах | **0503167** | **-** | **-** |
| 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 по бюджетной деятельности | 0503173 | + | + |
| 21 | Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей | **0503176** | **-** | **-** |
| 22 | Сведения об использовании информационно – коммуникационных технологий | 0503177 | + | + |
| 23 | Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств | **0503178** | **-** | **-** |
| 24 | Главная книга | 0504072 | + | + |
| 25 | Приказ «О создании постоянно действующей комиссии по проведению годовой инвентаризации материальных ценностей у материально ответственных лиц финансового управления» от 16.10.2014 | №27 |  |  |

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 финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- Сведения о государственном муниципальном долге (ф00503172);

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

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).

В соответствии с п. 7 Инструкции 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств. Финансовым управлением издан приказ от 16.10.2014 года №27 «О создании постоянно действующей комиссии по проведению годовой инвентаризации материальных ценностей у материально ответственных лиц финансового управления». На основании приказа, 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, финансовым управлением дополнительно представлены протокол комиссии по проведению годовой инвентаризации от 19.11.2014 года, акт о результатах инвентаризации по форме №0504835 и инвентаризационные описи по форме №0504087 от 19.11.2014 года:

- по счету 0101 на сумму 946129,58 руб.;

- по счету 0101 на сумму 2484958,16 руб.;

Всего: по счету 0101 на сумму 3431087,74, что соответствует данным баланса формы 0503130 и сведениям по форме 0503168;

- по счету 01011 на сумму 33296,33 руб.;

- по счету 0105 на сумму 98637,94 руб.

- по счету 021 на сумму 68220,04 руб.

Следует отметить, что учетную политику финансового управления по графику документооборота, согласно Инструкции 191н, требуется дополнить финансовыми формами бюджетной отчетности:

1. Отчетом о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

2. Справкой о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

3. Сведениями о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172),

4. Отчетом о движении денежных средств (ф. 0503123);

5. Сведениями об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);

6. Сведениями о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

В учетную политику требуется внесение изменений и по составу инвентаризационной комиссии, в связи с изменением состава инвентаризационной комиссии, в соответствии с приказом финансового управления от 16.10.2014 года №27.

Формы годовой отчетности представлены в соответствии с требованиями ст. 264.1, 264.3 Бюджетного кодекса РФ и инструкции №191н, подписаны начальником финансового управления и начальником отдела учета и отчетности финансового управления. Отчетность представлена с оглавлением, в сброшюрованном и пронумерованном виде, в соответствии с требованиями п.4 Инструкции 191н.

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 | 010100000 | 3410781,41 | 3431087,74 | 3410781,41 | 3431087,74 | 0 | 0 |  |
| 2 | 010400000 | 3398116,13 | 3431087,74 | 3398116,13 | 3431087,74 | 0 | 0 |  |
| 3 | 010500000 | 370363,16 | 272910,95 | 370363,16 | 272910,95 | 0 | 0 |  |
| 4 | 020600000 | 14771,28 | 22092,5 | 14771,28 | 22092,5 | 0 | 0 |  |
| 5 | 020800000 | 1692,00 | 0 | 1692,00 | 0 | 0 | 0 |  |
| 6 | 030300000 | 241413,30 | -38542,61 | 241413,30 | -38542,61 | 0 | 0 |  |
| 7 | 040100000 | 158078,42 | 333546,06 | 158078,42 | 333546,06 | 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 финансового управления администрации МО Тбилисский район отражена в приложении 1 « Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности финансового управления администрации МО Тбилисский район за 2014 год».

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

Финансовое управление осуществляет деятельность на основании утвержденной сметы расходов. Смета расходов на содержание Финансового управления осуществляется за счет средств МО Тбилисский район.

Финансовое управление не имеет подведомственных бюджетных учреждений.

В соответствии с показателями формы 0503163, в бюджетную роспись финансового управления в течение года внесены изменения, касающиеся уменьшения бюджетных назначений по поступлениям в объеме 1455473,47 руб., утвержденные решениями Совета МО Тбилисский район от 28.28.2014 г. №831и от 25.12.2014 г. №874, в результате чего плановые назначения, для осуществления деятельности финансового управления, снизились с 13000000,0 руб. до 11544526,53 руб., или на 11,2 %.

Исполнение сметы финансового управления за 2014 год составило 100%, что подтверждается данными пояснительной записки по форме 0503160 – «Сведения об исполнении бюджета» по форме 0503164. Все бюджетные обязательства по расходам, произведенным финансовым управлением в 2014 году, принимались в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, что подтверждается данными отчета «О бюджетных обязательствах» по форме 0503128. Для контроля за не превышением суммы принимаемых бюджетных обязательств над лимитами бюджетных обязательств ежемесячно проводился мониторинг принятых бюджетных обязательств.

Динамика показателей исполнения сметы финансового управления за 2012-2014 годы выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатель**  **сметы** | **за 2012 год** | **за 2013 год** | **Рост, снижение, %** | **За 2014 год** | **Рост, снижение, %** |
| 1 | Назначение (тыс. руб.) | 9912,371 | 11633,500 | 117,4 | 11544,526 | 99,2 |
| 2 | Исполнение (тыс. руб.) | 9912,371 | 11391,641 | 114,9 | 11544,526 | 101,3 |
| 3 | % исполнения | 100 | 97,92 | х | 100 | х |

Из приведенных данных видно, что расходы на осуществление деятельности финансового управления в 2014 году к 2012 году выросли на 1632,155 тыс. руб., к уровню 2013 года - на 152,885 тыс. руб. Следует отметить, что рост расходов по исполнению бюджета финансового управления за 2014 год, связан с оплатой кредиторской задолженности по налогам 2013 года в 2014 году в сумме 241,413 тыс. руб.

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

- на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда в объеме 10183387,22 руб., или 88,2% от общего объема расходов;

- на приобретение работ, услуг связи, транспортных услуг, услуг по содержанию имущества, прочих услуг в объеме 1344340,83 руб., или 11,6% от общего объема расходов;

- на приобретение нефинансовых активов в объеме 10880,0 руб., или 0,1% от общего объема расходов;

- на операции с активами в объеме 6018,0 руб., или 0,1% от общего объема расходов.

Финансовым управлением 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 составила 3410781,41 руб., на конец года – 3431087,74 руб. Движение основных средств выражено в сумме увеличения стоимости основных средств на 38296,33 руб., уменьшение стоимости – на 17990,0 руб. Изменения произошли за счет:

- приобретения основных средств (кресло) в сумме 5000,0 руб. по муниципальному контракту от 04.08.2014 года №2 (по п.4 ч. 1, ст. 93 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ)*;*

- принятия из государственной собственности Краснодарского края и передачи в оперативное управление имущества (сплит-система, жалюзи, колонки, коммутатор, модуль офисный, веб-камера) по постановлению администрации МО Тбилисский район от 27.08.2014 №769 в сумме 33296,33 руб*.* Передача имущества произведена на основании договора от 27.08.2014 года №16 «О взаимоотношениях сторон и закреплении муниципального имущества администрацией МО Тбилисский район за финансовым управлением администрации МО Тбилисский район (копия договора представлена). На основании решения Совета МО Тбилисский район от 26.12.2013 №746, в реестр муниципальной собственности внесено имущество стоимостью выше 10,0 тыс. руб. По перечню закрепляемого за финансовым управлением имущества, это модуль офисный металлический 1000\*400\*400 мм, стоимостью 12850,0 руб., что подтверждает выписка из реестра муниципального имущества МО Тбилисский район;

- списания устаревшего оборудования – телефона GSM Samsung 19100. не пригодного к использованию , в сумме 17990,0 руб., согласно акту о списании объекта по форме 0306003,подписанного постоянно действующей комиссией.

Изменения так же произошли по материальным запасам. По данным формы 0503168 стоимость материальных запасов на начало года составила 370363,13 руб. на конец года – 272910,95 руб. Движение материальных запасов выражено в сумме увеличения стоимости материальных запасов на 5880,0 руб., уменьшение стоимости – на 103332,21 руб. Изменения произошли за счет:

- приобретения материальных запасов (накопитель - регистратор) в сумме 5880,0 руб. по договору от 31.12.2013 года №23 (по п.14 ст. 55 ФЗ №94), счету - фактуре №7 от 07.04.2014 года;

- списания материальных запасов (бумага, тонеры, картриджи) в сумме 103332,21 руб. согласно представленным актам по форме 0504230:

- от 28.11.2014 года на сумму 4808,44 руб. (бумага);

- от 30.10.2014года на сумму 39248,63 руб. (картриджи);

- от 31.10.2014 года на сумму 7639,55 руб. (бумага);

- от 30.10.2014 года на сумму 335,0 руб. (тонеры);

- от 24.09.2014 года на сумму 833,41руб. (бумага);

- от 16.09.2014 года на сумму 1805,71 руб. (бумага);

- от 29.08.2014 года на сумму 3611,42 руб. (бумага);

- от 31.07.2014 года на сумму 6945,04 руб. (бумага);

- от 06.2014 года на сумму 2083,51 руб. (бумага);

- от 05.2014 года на сумму 2778,02 руб. (бумага);

- от 04.2014 года на сумму 5880,0 руб. (накопитель-регистратор);

- от 04.2014 года на сумму 4861,53 руб. (бумага);

- от 03.2014 года на сумму 6111,64 руб. (бумага);

- от 02.2014 года на сумму 4305,93 (бумага);

- от 01.2014 года на сумму 5833,84 (бумага).

Финансовым управлением 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 выданным авансам (020600000) и «Расчеты с подотчетными лицами» (020800000).

По данным баланса финансовые активы на начало года составляли 16463,28 руб., на конец года 22092,50 руб. Изменения финансовых активов выражены в сумме увеличения дебиторской задолженности на 5829,22 руб., с ростом 134,2%. Дебиторская задолженность образовалась за счет:

- предоплаты за услуги связи Краснодарскому филиалу ОАО «Ростелеком» на 2015 год в сумме 18578,93 руб. (подтверждено актами сверок расчетов);

- предоплаты за услуги связи ОАО «Мобильные Теле Системы» на 2015 год в сумме 873,57 руб. (подтверждено актами сверок расчетов);

- предоплаты за подписку журнала «Налоговые и Финансовые известия Кубани» на 2015 год Краснодарской торгово-промышленной палате в сумме 2640,0 руб. (акт сверки расчетов представлен). Оплата произведена на основании муниципального контракта от 01.12.2014 года №15/11 (по п.4 ч.1 ст.93 ФЗ №44).

Состояние кредиторской задолженности финансового управления отражено в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности и в балансе в разделе «Обязательства» по счету «Расчеты по платежам в бюджеты (0360300000). По данным баланса кредиторская задолженность на начало года составляла 241413,3 руб., на конец года –38542,61 руб., в том числе по страховым взносам на обязательное социальное страхование в связи с материнством в сумме 37354,15, по взносам на обязательное пенсионное страхование в сумме 964,77 руб. и по взносам на обязательное медицинское страхование в сумме 223,66 руб. (расчеты по фондам представлены).

По состоянию на 01.01.2015 года просроченной кредиторской и нереальной ко взысканию дебиторской задолженности не числится, что подтверждается данными р.2 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

В соответствии с инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности финансовым управлением представлена пояснительная записка по форме 0503160 в составе требуемых разделов, с приложением таблиц.

В таблице №2 по графе 5 не отражена результативность в денежном выражении, т.е. какую сумму средств финансовое управление сэкономило за счет установленных лимитов на служебные переговоры (финансовое управление в ходе проверки представило сведения по экономии средств от введения лимитов в сумме 56987,30 руб.).

К разделу 2 пояснительной записки приложена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», отражающая расходы, предусмотренные сводной

бюджетной росписью на отчетный финансовый год, тогда как в текстовой части пояснительной записки указано, что данная форма не представлена по причине отсутствия числовых значений показателей.

