**Акт**

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

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 проверяемогоглавного распорядителя бюджетных средств:

- 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);

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

- Главные книги казенных учреждений управления образованием администрации МО Тбилисский район за 2014 год.

В ходе внешней проверки установлено:

Управления образованием администрации МО Тбилисский район передало на договорной основе ведение бухгалтерского учета подведомственных учреждений МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Тбилисского района». МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Тбилисского района» формирует сводный отчет казенных учреждений:

- Управление образованием администрации муниципального образования Тбилисский район;

- Муниципальное казенное учреждение методический центр в системе дополнительного педагогического образования;

-Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Тбилисского района».

МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Тбилисского района» представила бюджетную отчетность управления образованием администрации МО Тбилисский район в финансовое управление МО Тбилисский район с нарушением установленного графиком срока. Срок представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности согласно графика 26.01.2015, фактически представлена для проверки 30.01.2015 года.

В контрольно-счетную палату годовой отчет для проведения внешней проверки представлен своевременно по утвержденному графику- 10.03.2015 года.

Централизованной бухгалтерией образовательных учреждений Тбилисского района 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 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 движении нефинансовых активов консолидированного бюджета | 0503168 | + | + |
| 17 | Сведения о целевых иностранных кредитах | **0503167** | - | - |
| 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 | Расшифровки к формам годовой бюджетной отчетности |  | + | + |

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

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

- Сведения государственном (муниципальном) долге (ф.0503172);

- 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. На основании приказа Управления образованием администрации муниципального образования Тбилисский район от 31.10.2014 г. № 603 проведена годовая инвентаризация материалов, инвентаря, расчетов состоянию на 01.11.2014 года. По данным пояснительной записки формы 0503160, таблица № 6, при проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Все формы годовой отчетности представлены в соответствии с требованиями инструкции №191н,подписаны руководителем управления образованием, руководителем МКУ «ЦБ образовательных учреждений Тбилисский район» и главным бухгалтером.

По сводным данным проведена сверка показателей баланса ф.0503130 со сводом по главной книге ф.0504072

Руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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 | 2701907,62 | 2840286,15 | 2701907,62 | 2840286,15 | 0 | 0 | - |
| 2 | 010400000 | 2559956,38 | 2788473,73 | 2559956,38 | 2788473,73 | 0 | 0 |  |
| 3 | 010300000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 4 | 010500000 | 231690,78 | 419049,17 | 231690,78 | 419049,17 | 0 | 0 |  |
| 5 | 020400000 | 449096415,73 | 633870586,25 | 449096415,73 | 633870586,25 | 0 | 0 |  |
| 6 | 020500000 | -4250825,71 | -744761,09 | -4250825,71 | -744761,09 | 0 | 0 |  |
| 7 | 020600000 | 21473,93 | 51893,47 | 21473,93 | 51893,47 | 0 | 0 |  |
| 8 | 030200000 | 34,00 | 0 | 34,00 | 0 | 0 | 0 |  |
| 9 | 030300000 | 361871,72 | -14930,45 | 361871,72 | -14930,45 | 0 | 0 |  |
| 10 | 040130000 | 444878800,25 | 633663510,67 | 444959870,62 | 633663510,67 | 81070,37 | 0 | Не отражены показатели  расходов  будущих  периодов |
| 11 | 040150000 | 0 | 0 | 81070,37 | 0 | 81070,37 | 0 |  |

В результате проведенной сверки установлено, что баланс составлен на основании данных главной книги, что соответствует требованиям Инструкции № 191н, за исключением счетов, отражающих финансовый результат. В балансе не отражены показатели расходов будущих периодов МКУ «ЦБ образовательных учреждений Тбилисского района» на начало периода 2014 года, отраженные по главной книге.

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

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

Из представленной формы 0503130 «Баланс учреждения» установлено, что валюта баланса в течение 2014 года увеличилась на 188407874,25 рублей.

Увеличение в активе валюты баланса произошло за счет:

- увеличения нефинансовых активов – на сумму 97219,57 рублей (приобретение основных средств и материалов);

- увеличения финансовых активов – на сумму 184774170,52 рублей (финансовые вложения в рамках участия в капитале).

Увеличение в пассиве валюты баланса произошло за счет:

- финансового результата – на сумму 188784710,42 рублей (расходы на выполнение текстовых статей бюджета района).

Изменение валюты баланса в течение 2014 года соответствует показателям формы 0503121 «Отчет о результатах деятельности» и формы 0503168 «Движение нефинансовых активов» за 2014 год.

По состоянию на 31.12.2014 года на счете 106.00 «Объекты незавершенного строительства» остаток отсутствует.

В составе **дебиторской** задолженности по балансовому счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» остаток на 31.12.2014 г. составил 51893,47 рублей. Дебиторская задолженность образовалась по контрагенту ОАО «Ростелеком» так как договором предусмотрено оплата текущего платежа в размере 100 % стоимости услуг связи предыдущего расчетного периода за услуги связи. Централизованной бухгалтерией представлены копии актов сверки, подтверждающие обоснование объемов дебиторской задолженности.

По расчетам с бюджетом по обязательным страховым взносам в социального страхования и по налогу на имущество по состоянию на 31.12.2014г. сложилась задолженность в сумме -14930,45 рублей, в том числе:

* - 14500,45 – переплата по УФК по Кр. кр. ГУ-Красн. регион. отдел. ФСС (страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за декабрь 2014 г.)
* - 430,00 – переплата по налогу на имущество.

Исполнение местного бюджета по казначейской системе осуществлялось с использованием лицевых счетов бюджетных средств, открытых ФУ администрации муниципального образования Тбилисский район.

Бюджетные назначения образовательных учреждений на 2014 год утверждены в сумме 517222143,00 рублей. Кассовый расход составил за 2014 год в сумме 513004557,92 рублей. Исполнение бюджета в 2014 году – 99,18%.

Поступления по переданным отдельным государственным полномочиям в 2014 году составили:

- за счет субвенций краевого бюджета 386626871,00 рубль;

- федерального бюджета 1340000,00 рублей.

Суммы поступивших межбюджетных трансфертов в 2014 году отражены в формах №0503324 и №0503324К.

Взаимоотношения по предоставлению и использованию субвенций, субсидий от бюджетов других уровней регулируются заключенными Соглашениями. Неиспользованные остатки субвенций, субсидий от бюджетов других уровней возвращены в установленном порядке администраторам доходов краевого бюджета в сумме 744661,09 рублей.

**Анализ пояснительной записки:** Форма по ОКУД 0503160

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

В нарушение п.162 Инструкции 191Н:

не представлена форма 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи», фактически изменения в бюджетную роспись по данному главному администратору в течение года были внесены, сметные назначения уменьшились на 3963,946 рублей (49982,000 тыс. руб. – 46018,054 тыс. руб.);

В нарушение п.152, 154, 157,159 Инструкции 191Н:

- перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых показателей, не сформирован в пятом разделе пояснительной записки;

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» представлена с незаполненными графами 2-4, в графе 5 не отражены показатели, характеризующие степень результативности применения мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» представлена с незаполненными графами;

- в таблице № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» не отражены результаты контрольного мероприятия «Проверка годовой бюджетной отчетности Управления образованием администрации муниципального образования Тбилисский район за 2013 год».

На основании выше изложенного, контрольно-счетная палата считает, что

пояснительная записка, представленная к проверке в составе бюджетной отчетности, сформирована не в полном объеме с замечаниями.

В ходе проверки выявлены расхождения показателей аналитических счетов финансового результата по главной книге и форме № 0503130 «Баланс», в частности в балансе не отражены показатели будущих периодов, отраженных по главной книге на 01.01.2014 г.

Замечания и предложения контрольно-счётной палаты по устранению нарушений, указанные в предыдущем акте проверки годовой отчетности за 2013 год, учтены при составлении годовой отчетности за 2014 год не в полном объеме.

