**АКТ**

**по результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Ванновского сельского поселения**

**за 2014 г.**

12.03.2015-20.03.2015г. ст. Тбилисская

В рамках заключенного соглашения (пункта 1.2.1.) «О передаче контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» решение Совета Ванновского сельского поселения от 29.11.2013г. № 449, на основании ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ, плана работы контрольно-счетной палаты на 2015 год, нами аудитором контрольно-счетной палаты Толубаевой Еленой Михайловной, инспектором контрольно-счетной палаты Поставничевой Яной Сергеевной проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Ванновского сельского поселения за 2014 год».

Перечень вопросов для проверки:

1) полнота объема и достоверность данных годовой бюджетной отчетности со всеми необходимыми приложениями; 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);

- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению;

- Решение Совета от 22.12.2014 № 32 Ванновского сельского поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ванновском сельском поселении Тбилисского района»;

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

В ходе внешней проверки установлено:

Годовой отчет Ванновского сельского поселения Тбилисского района за 2014 год сформирован в соответствии с Инструкцией №191н.

1. В составе годовой бюджетной отчетности 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 | Расшифровки к формам годовой бюджетной отчетности |  | + | + |

Все предоставленные формы годовой отчетности представлены в соответствии с требованиями инструкции №191н, подписаны главой сельского поселения и главным бухгалтером.

***Анализ форм отчетности:***

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 | 7979972,23 | 7905470,23 | 7979972,23 | 7905470,23 | 0 | 0 | - |
| 2 | 010400000 | 2041913,50 | 2074030,26 | 2041913,50 | 2074030,26 | 0 | 0 |  |
| 3 | 010500000 | 282755,0 | 543470,73 | 282755,0 | 543470,73 | 0 | 0 |  |
| 4 | 010800000 | 26539821,19 | 43697155,69 | 26539821,19 | 43697155,69 | 0 | 0 |  |
| 5 | 020100000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 6 | 020200000 | 4164807,51 | 2192760,17 | 4164807,51 | 2192760,17 | 0 | 0 |  |
| 7 | 020400000 | 1590437,00 | 2090437,00 | 1590437,00 | 2090437,00 | 0 | 0 |  |
| 8 | 020500000 | -2112100,36 | -3533012,04 | -2112100,36 | -3533012,04 | 0 | 0 |  |
| 9 | 020600000 | 4416,24 | 12769,97 | 4416,24 | 12769,97 | 0 | 0 |  |
| 10 | 020800000 | 48800 | 0 | 48800 | 0 | 0 | 0 |  |
| 11 | 021000000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 12 | 030200000 | 1047590,92 | 0 | 1047590,92 | 0 | 0 | 0 |  |
| 13 | 030300000 | -26535,57 | -114945,89 | -26535,57 | -114945,89 | 0 | 0 |  |
| 14 | 040000000 | 33627105,20 | 33301377,78 | 33627105,20 | 33301377,78 |  |  |  |
| 15 | 040100000 | 29462297,69 | 31108617,61 | 29462297,69 | 31108617,61 | 0 | 0 |  |
| 16 | 040200000 | 4164807,51 | 2192760,17 | 4164807,51 | 2192760,17 |  |  |  |

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

В ходе внешней проверки был проведен анализ контрольных соотношений между показателями форм бюджетной годовой отчетности «Об исполнении бюджета Ванновского сельского поселения за 2014 год» расхождений не установлено (приложение №1).

Основные направления бюджетной политики, формирования бюджета сельского поселения определены решением Ванновского сельского поселения Тбилисского района на 2014 год.

Бухгалтерский учет исполнения бюджета в течение 2014г. осуществлялся в соответствии Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Ванновского сельского поселения осуществлялось Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю (далее УФК) в соответствии с Соглашением, заключенным между сельским поселением и УФК об осуществлении органами Федерального казначейства отдельных функций по исполнению местного бюджета. Данным Соглашением Ванновское сельское поселение поручила УФК безвозмездное кассовое обслуживание исполнения сельского бюджета по доходам и расходам.

Доходная часть бюджета Ванновского сельского поселения на 2014 год сформирована с учетом основных показателей социально-экономического развития поселения и мер по повышению собираемости налогов, сборов и платежей.

Расходы бюджета сельского поселения определенны исходя из установленных законодательством полномочий сельского поселения по исполнению расходных обязательств.

Расходная часть бюджета за 2014 год составила 28406,9 тыс. руб., или 93,1% при плане 30525,6 тыс. руб.

***Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503168)***

Основных средств за 2014 год поступило на сумму 102065 рублей, прочие основные средства 99900,00 рублей Амортизация основных средств за 2014 год составила в сумме 763415,55 рублей. Амортизация сооружений 117790,08 рублей. Амортизация транспортных средств 371828,41 рублей. Амортизация машин и оборудования за 2014 год составила в сумме 172714,32 рублей. Амортизация прочих основных средств 62482,74 рублей. Материальных запасов за 2014 год поступило на сумму 999649,10 рублей (канцтовары, картриджи, хозтовары, бензин, дизтопливо, запчасти и т.д.), а выбыло на сумму 738933,37 рублей (выбытие за счет расходов на нужды организации, списание по ветхости), остаток материальных запасов составил - 543470,73 рублей. Недвижимое имущество в составе казны составляет 43697155,69 рублей, закончено строительство и приняты в эксплуатацию газопроводы на 108.00 счет администрации Ванновского сельского поселения на сумму 15108432,05 рублей, увеличена стоимость объектов уличного освещения в составе имущества казны на сумму 2048902,45 рублей.

***Сведения о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)***

Отражена информация о принятых в 2014 году бюджетных и денежных обязательствах.

***Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности***

***учреждения (ф. 0503169)***

По состоянию на 01.01.2015 года по администрации Ванновского сельского поселения Тбилисского района числится дебиторская задолженность бюджетной деятельности -2058884,12 рублей:

- по счету 205.11 - минус 446243,18 руб. начислено налогов ИФНС № 5 в конце 2014 г. по налогу на имущество 53178,10 руб., по земельному налогу физлиц -1576619,25 руб., по земельному налогу юр.лиц -1488411,66 руб., по земельному налогу 9369,59 руб.

- по счету 205.51 – минус 456329,93 руб., из них: минус 456329,93 руб. остаток денежных средств образован за счет краевых денежных средств Министерство культуры.

- по счету 206.21 – 12769,97 руб. авансовый платеж за услуги связи ОАО «Ростелеком» согласно договору 216 от 23.12.2013г.

По состоянию на 01.01.2015 года по администрации Ванновского сельского поселения Тбилисского района числится кредиторская задолженность бюджетной деятельности -114945,86 рублей:

- по счету 303.02 в сумме – минус 114945,86 руб. оплата больничных листов по беременности и родам (возмещение соцстрахом ожидается в феврале 2015 года).

***Сведения о финансовых вложениях получателей бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета***

***(ф. 0503171)***

По счету 204.33 отражены финансовые вложения эмитенту МБУК «Ванновский КДЦ» на сумму 1590437,00 руб., из них 1582947,00 руб. здания домов культуры, 7490,00 руб. - особо ценное имущество. По счету 204.32, финансовые вложения эмитенту МУП «По благоустройству территории Ванновского сельского поселения Тбилисского района» 500000,00 руб. в уставной фонд предприятия. Передачи основных средств в 2014 году не было.

***Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (форма 0503172)***

Сведения о государственном (муниципальном) долге предоставленных бюджетных кредитах в Ванновском сельском поселении отраженные в форме 0503172 не имеют количественного и денежного значения.

***Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)***

В форме 0503173 сведения об изменениях остатков валюты баланса движение средств отсутствует.

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

Пояснительная записка Ванновского сельского поселения Тбилисского района составлена в соответствии с требованиями инструкции № 191н, за исключением следующих замечаний:

- информация об отсутствующих формах не сгруппирована в разделе 5.

- раздел 2 пояснительной записки не соответствует описанию текстовой статьи п.152 Инструкции 191н.

- в разделе 2 указан перечень главных администраторов бюджетных средств несоответствующий бюджетному процессу поселения.

В нарушение п.162, 164, 165, 169, 171,173 Инструкции 191Н:

- не представлена форма 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи»;

- не представлена форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»; хотя в пояснительной записке отражено исполнение целевых программ;

- не предоставлена форма 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей».

- не предоставлена форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;

- не предоставлена форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге»;

- не предоставлена форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

