**АКТ**

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

**за 2014 г.**

25.03.2014г. – 30.03.2014г. 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 Марьинского сельского поселения от 17.12.2013г. № 391, 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 Марьинского 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 03.10.2014 № 5 Марьинского сельского поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Марьинском сельском поселении Тбилисского района»;

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

В ходе внешней проверки установлено:

Годовой отчет Марьинского 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 | 813613,16 | 1366010,16 | 813613,16 | 1366010,16 | 0 | 0 | - |
| 2 | 010400000 | 688996,23 | 823596,18 | 688996,23 | 823596,18 | 0 | 0 | - |
| 3 | 010500000 | 757967,33 | 517883,55 | 757967,33 | 517883,55 | 0 | 0 | - |
| 4 | 010600000 | 861657,50 | 861657,50 | 861657,50 | 861657,50 | 0 | 0 | - |
| 5 | 010800000 | 49471446,06 | 48371446,06 | 49471446,06 | 48371446,06 | 0 | 0 | - |
| 6 | 020100000 | 86333,80 | 27004,05 | 86333,80 | 27004,05 | 0 | 0 | - |
| 7 | 020200000 | 700319,33 | 530696,24 | 700319,33 | 530696,24 | 0 | 0 | - |
| 8 | 020400000 | 61937033,91 | 61937033,91 | 61937033,91 | 61937033,91 | 0 | 0 | - |
| 9 | 020500000 | -315002,69 | -559906,46 | -315002,69 | -559906,46 | 0 | 0 | - |
| 10 | 030100000 | 77000,0 | 0 | 77000,0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 11 | 030200000 | 125819,15 | 0 | 125819,15 | 0 | 0 | 0 | - |
| 12 | 030300000 | 27122,08 | 0 | 27122,08 | 0 | 0 | 0 | - |
| 13 | 040100000 | 74561457,81 | 74783198,54 | 74561457,81 | 74783198,54 | 0 | 0 | - |

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 Марьинского сельского поселения за 2014 год» расхождений не установлено (приложение №1).

Основные направления бюджетной политики, формирования бюджета сельского поселения определены решением Марьинского 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 Марьинского 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 Марьинское сельское поселение поручила УФК безвозмездное кассовое обслуживание исполнения сельского бюджета по доходам и расходам.

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

Основных средств за 2014 год на баланс учреждения поступило на сумму 552397 рублей.

Из них по счёту 101.34:

- системный блок – 25400 руб. (мун. контракт с Кудактиной Т.И. от 25.08.14г.)

- монитор – 4860 руб. (мун. контракт с Кудактиной Т.И. от 25.08.14 г.)

-системный блок – 19610 руб. (мун. контракт с Кудактиной Т.И. от 25.08.14 г.)

-МФУ – 9080 руб. (мун. контракт с Кудактиной Т.И. от 25.08.14 г.)

По счёту 101.36 :

-детская игровая площадка – 95947 руб.(дог.32/14 от 06.10.14 с ООО «Аймичи Рус».

- игровая сценическая площадка – 397500 руб.( м.к №2 от 13,11,2014 г. с ООО Ремонтно-строительная фирма «Долина Роз».

Счёт 106 остался без изменений в сравнении с 2013 г. и составляет 861657,50 руб. , так как распределительный газопровод низкого давления в х.Терско-Каламбетском находится в стадии оформления.

Материальных запасов поступило на сумму 91728 рублей. Выбытие материальных запасов составило 272821,78 рублей.

Амортизация основных средств за 2014 год составила 134599,95 рублей, наличие на конец года основных средств составило в сумме 1366010,1 рублей. (остаточная стоимость – 542413,98 руб.)

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

***учреждения (ф. 0503169)***

По состоянию на 01.01.2015 год по администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2015 г. числится дебиторская задолженность по счёту 205 в сумме – минус 559906,46 руб. (по данным УФНС России по Краснодарскому краю), образованная из начисленных, но не уплаченных налогов в бюджет Марьинского сельского поселения (земельный и имущественный налоги).

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

***(ф. 0503171)***

В 2014 году передачи имущества не было.

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

На 01.01.2012 года у муниципального образования Тбилисский район имелись обязательства по кредиту, полученному муниципальным образованием от кредитного учреждения ОАО «Сбербанк России» ставшего победителем по результатам аукциона (протокол открытого аукциона № 382 от 31 августа 2011 года). С кредитором заключен договор № 1815/442/470568 от 27 сентября 2011 года на сумму 287  000 рублей сроком на три года под 16% годовых. На начало 2014 года размер муниципального долга составлял 77000 рублей, на конец – полностью погашен.

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

По остаткам на конец отчетного финансового года и на начало отчетного финансового года расхождений нет.

***Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий***

***(ф. 0503177)***

Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий отражаются расходы в сумме 348495,44 рублей, в том числе:

приобретение оборудования- 60150 руб.

доступ к телефонной сети – 59673,79 рублей;

доступ к сети Интернет – 54426,94 рубля;

прочие расходы в области ИКТ – 2815 руб.

обеспечение функционирования и поддержка работоспособности прикладного и системного программного обеспечения – 136660,71 рублей (сопровождение 1С, АС Бюджет, АРМ Муниципал и др).

На основании распоряжения администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 15 октября 2014 года № 21 была проведена инвентаризация материальных ценностей и денежных средств по состоянию на 01.12.2014 года. В результате проведения инвентаризации недостач, хищений и излишков не обнаружено.

Утверждены на 2015 год постановлением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района лимиты потребления тепловой энергии, потребления электроэнергии, расходования горюче-смазочных материалов МБУ «Учреждения по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района».

Ведется реестр имущества администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района по казне. По состоянию на 01.01.2015 года по реестру балансовая стоимость имущества казны составляет 48371446,06 рублей. В МО Тбилисский район было передано здание котельной балансовой стоимостью 1100000 руб.

В администрации Марьинского сельского поселения на балансе казны числится памятник погибшим войнам в годы ВОВ балансовая стоимость-3000 000,00 рублей. Достояние искусств и музейных ценностей в наличии нет.

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

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

- информация об отсутствующих формах не сгруппирована в разделе 5.

В нарушение п.31,52,68,162,165, 171, 173 Инструкции 191Н:

- не представлена форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»;

- не представлена форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета»;

- не представлена форма 0503128 «Отчет о принятых обязательствах»;

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

