**Акт**

**По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Нововладимировского сельского поселения за 2014 год.**

18.03.2015-27.03.2015 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 Нововладимировского сельского поселения 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 проверяемого главного 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);

- 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;

- Годовой отчетНововладимировского сельского поселенияза 2014 год;

- Решение Совета от 27.12.2013 № 380 Нововладимировского сельского поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нововладимировском сельском поселении Тбилисского района»;

- Решение Совета от 10.12.2013г. № 368 «О бюджете Нововладимировского

сельского поселения Тбилисского района на 2014 год»;

- Главная книга Нововладимировского сельского поселения за 2014 год.

В ходе внешней проверки установлено:

Нововладимировское сельское поселение представило бюджетную отчетность в финансовое управление МО Тбилисский район с нарушением установленного графиком срока. Срок представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности согласно графика 22.01.2015, фактически представлена для проверки 26.01.2015 года.

Бюджетная отчетность для проведения внешней проверки в контрольно-

счетную палату представлена своевременно по утвержденному графику- 10.03.2015 года.

В составе годовой бюджетной отчетности Нововладимировским сельским поселением 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 | Справка по консолидируемым расчетам | 0503125 | + | + |
| 8 | Отчет об исполнении бюджета | 0503117 |  |  |
| 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 |  | + | + |

По причине отсутствия числовых значений показателей, в соответствии с п.8 инструкции № 191н, в годовую бухгалтерскую отчетность не вошла форма:

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

В нарушение п. 7 Инструкции 191н в Нововладимировском сельском поселении приказ по проведению инвентаризации активов и обязательств не издавался, соответственно инвентаризация не проводилась.

Примечание: Замечания по проведению инвентаризации на протяжении двух лет администрацией Нововладимировского сельского поселения систематически игнорируются.

В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ учетная политика в Нововладимировском сельском поселении на 2014 год не разработана и не принята.

Примечание: Замечания контрольно-счетной палаты по вопросу принятия учетной политики на протяжении двух лет администрацией Нововладимировского сельского поселения игнорируются.

Все формы годовой отчетности представлены в соответствии с требованиями ст. 264.1, 264,3 Бюджетного кодекса и инструкции №191н,подписаны главой Нововладимировского сельского поселения и главным бухгалтером.

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.0503120 с главной книгой 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 | 8462852,47 | 10304192,07 | 8462852,47 | 10304192,07 | 0 | 0 |  |
| 2 | 010400000 | 5048867,04 | 4724235,89 | 4068025,92 | 4724235,89 | -980841,12 | 0 | Ошибочно начислена амортизация |
| 4 | 010500000 | 211322,13 | 211322,13 | 211322,13 | 211322,13 | 0 | 0 |  |
| 5 | 010600000 | 512400,00 | 0 | 512400,00 | 0 | 0 | 0 |  |
| 6 | 010800000 | 28463881,79 | 30494181,40 | 28463881,79 | 30494181,40 | 0 | 0 |  |
| 7 | 010450000 | 528113,82 | 1508954,94 | 1508954,94 | 1508954,94 | +980841,12 | 0 | Ошибочно начислена амортизация |
| 8 | 020400000 | 1570248,83 | 1577148,43 | 1570248,83 | 1577148,43 | 0 | 0 |  |
| 9 | 020500000 | 565521,84 | 37518,80 | 565521,84 | 37518,80 | 0 | 0 |  |
| 10 | 020600000 | 146410,24 | 36973,76 | 146410,24 | 36973,76 | 0 | 0 |  |
| 10 | 020800000 | 23347,00 | 0 | 23347,00 | 0 | 0 | 0 |  |
| 11 | 030100000 | 202000,00 | 0 | 202000,00 | 0 | 0 | 0 |  |
| 12 | 030200000 | 1679387,88 | 1430278,90 | 1679387,88 | 1430278,90 | 0 | 0 |  |
| 13 | 030300000 | 44371,02 | -25973,86 | 44371,02 | -25973,86 | 0 | 0 |  |
| 14 | 030400000 | 13779,98 | 13779,98 | 13779,98 | 13779,98 | 0 | 0 |  |
| 16 | 040130000 | 32439464,56 | 35010060,74 | 32439464,56 | 35010060,74 | 0 | 0 |  |
| 17 | 040200000 | 536535,88 | 2881649,72 | 536535,88 | 536535,88 | 0 | -2345113,84 | Остатак  средств  на счете |

В результате проведенной сверки установлено, что баланс составлен на основании данных главной книги, что соответствует требованиям п.7 Инструкции № 191н, за исключением счетов, отражающих амортизацию основных средств, амортизацию имущества, составляющего казну и результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (счета 010400000 010450000 040200000).

В нарушение п. 43 Инструкции № 191н вышеназванные счета бюджетного учета, подлежащие закрытию по завершению отчетного финансового года, не закрыты в установленном порядке.

В балансе исполнения бюджета (ф. 0503120) амортизация недвижимого имущества разница составляет со знаком минусом 812595,78 руб., так как ошибочно была отражена начисленная в предшествующие отчетные периоды амортизация по имуществу находящемуся в казне и начислена амортизация по другим объектам недвижимости, включая полученные безвозмездно в сумме 168245,34 руб. (газопровод х. Ударник, газ-д х. Ивановка, х. Новобекешевская со знаком минус 980841,12 руб.). Амортизация имущества, составляющую казну, составляет в сумме 980841,12 руб. уточнена на сумму амортизации вышеназванных объектов.

Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Нововладимировского сельского поселения отражена в приложении 1 «Контрольные соотношения между показателями отчетных форм бюджетной отчетности Нововладимировского сельского поселения за 2014 год».

В результате проведенной сверки между отчетными формами по контрольным соотношениям установлены расхождения. Расхождения на сумму 2345113,84 руб. подтверждается справкой об остатках денежных средств на счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2015 года.

Нововладимировское сельское поселение имеет два бюджетных учреждения: МБУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Нововладимировского сельского поселения Тбилисского района» и МБУК «Нововладимировский КДЦ» и одно муниципальное унитарное предприятие «По благоустройству территории Нововладимировского сельского поселения».

Основные направления бюджетной политики, формирования бюджета

сельского поселения определены решением Нововладимировского 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 Нововладимировского сельского поселения осуществляется 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 Нововладимировское сельское поселение поручила УФК безвозмездное кассовое обслуживание исполнения сельского бюджета по доходам и расходам.

Доходная часть бюджета Нововладимировского 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.

Нововладимировским сельским поселением 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 8462852,47 руб., на конец года – 10304192,07 руб. Движение основных средств выражено в сумме увеличения стоимости основных средств на 2546204,21 руб., уменьшение стоимости – на 704864,61 руб. Изменения произошли за счет:

- безвозмездного поступления из муниципальной собственности муниципального образования Тбилисский район жилого дома с земельным участком по улице Набережная д. 52 в сумме 900000,00 руб., решение Совета муниципального образования Тбилисский район от 17.06.2014 № 805 «О передаче имущества в муниципальную собственность сельских поселений Тбилисского района» (акт сверки между администрацией МО Тбилисский район и администрацией Нововладимировского сельского поселения по переданным ценностям подписан);

- ввод в эксплуатацию объектов недвижимости с завершенным строительством в 2013 году- 512400,00 рублей (газопровод низкого давления пер. Дальний в сумме 342400 рублей, емкость накопительная для водонапорной башни в сумме 89000 рублей, ствол для водонапорной башни в сумме 81000 рублей), объекты строительства 2014 года - распределительный газопровод низкого давления х. Соколовка, который зачислен в имущество казны - 690299,61 рублей, детская спортивная площадка - 70000 рублей, из отдельных элементов которой списано при вводе в эксплуатацию стоимостью до 3000 рублей за единицу в сумме 4000 рублей (лавочка, урны);

- приобретение компьютеров и комплектующие к ним в размере 37035 рублей, насос погружной в размере 21550 рублей, система оповещения -55000 рублей;

- приобретение производственного и хозяйственного инвентаря в сумме 10040 рублей (баннеры 2 шт. на общую сумму 7640 рублей, стенд информационный 2400,00 рублей).

- закрепление за администрацией Нововладимировского сельского поселения автомобиля УАЗ 22069-04 - спецпассажирское транспортное средство, полученное безвозмездно из муниципальной собственности муниципального образования Тбилисский район в казну на сумму 249879,60 рублей. Решение Совета МО Тбилисский район от 27.02.2014 № 772 «О передаче имущества Нововладимировскому сельскому поселению»

Нововладимировским сельским поселением в течение 2014 года производились операции с финансовыми активами. Сведения о движении финансовых активов отражены в разделе 2 «Финансовые активы» баланса формы 0503120 по счетам «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» (020210000), Финансовые вложения в форме участия в капитале» (020430000), «Расчеты по доходам» (020500000), «Расчеты по выданным авансам (020600000) и «Расчеты с подотчетными лицами» (020800000). По данным баланса финансовые активы на начало года составляли 2842063,79 руб., на конец года 4533290,71 руб. Изменения финансовых активов выражены в сумме увеличения остатка средств на счете Нововладимировского сельского поселения на конец отчетного периода в сумме 2345113,84 руб. (справка об остатках денежных средств на 01.01.2015 г. прилагается), увеличения вложений в уставный капитал ОМС в размере 6899,60 руб. (приобретена дрель стоимостью 3786,00 руб. и набор инструментов на сумму 3113,60 руб.), снижения дебиторской задолженности на 660786,52 рублей.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности Нововладимировского сельского поселения отражены в форме 0503169 « Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

На начало отчетного периода дебиторская задолженность составляет в сумме 735279,08 руб. на конец отчетного периода в сумме 74492,56 руб. в том числе:

По счету 0 205 00 000 сумма составляет минус 16504175,75 руб.:

- начислена недоимка по налогу на имущество физическим лицам в сумме 288304,72 руб.;

- переплата по налогу на землю юридических лиц в сумме минус 1124182,83 руб.;

- переплата по налогу на землю юридических лиц в сумме минус 70995,80 руб.;

недоимка по налоговым обязательствам, возникшим до 01 января 2009 года в сумме 48995,44 руб.;

**-** по счету 205.51 (расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ) в сумме895397,27 рублей, в том числе остаток целевых средств полученных от Министерства культуры Краснодарского края со знаком минус 509863,73 руб., задолженность по субсидиям Министерства строительства, архитектуры и дорожного хозяйства Краснодарского края за ремонт автомобильных дорог местного значения в сумме 1405251,00 руб. (акт сверки взаимных расчетов представлен);

- предварительный платеж за декабрь 2014 г. ОАО «Ростелеком» за услуги Интернет и за услуги связи в сумме 3865,48 руб. (акт сверки от 15.01.2015 на сумму 1465,44 руб., от 15.01.2015 на сумму 128,13 руб., от 16.01.2015 на сумму 2291,91 руб. Расхождение с данными учета составляет 20,00 руб.;

- авансовые платежи 30,40% объема покупки электроэнергии за декабрь 2014 г. ОАО «Кубаньэнергосбыт» в сумме 28968,28 руб. (акт сверки взаимных расчетов представлен проверку);

- предоплата за подписку на журнал «Налоговый и финансовый вестник» на 2015год в сумме 2640,00 руб.;

- предоплата ОАО «Гулькевичиагрохимия» за селитру в сумме 1500,00 руб.

Кредиторская задолженность Нововладимировского сельского поселения

на начало года составляла в сумме 1737538,88 руб., на конец года в сумме 1418085,02 руб. в том числе:

- за выполненные работы по обслуживанию газапровода х. Еремин ОАО «Тбилисская райгаз» в сумме 5103,89 руб.;

- за выполненные работы по ремонту автомобильных дорог на сумму 1405251,00 руб. за счет средств краевого бюджета, средства не поступили в 2014 году (акт сверки взаимных расчетов с ОАО КСП «Вишневский» представлен на проверку);

- налог на доходы физических лиц за декабрь 2013 года в сумме 11209,32 руб. (Примечание: неуплата НДФЛ влечет за собой начисление пени, что будет являться неэффективным использованием бюджетных средств);

- расходы на оплату больничных листов по расчету за 4 квартал 2014 года (заявление о возврате средств передано в ФСС) в сумме минус 26760,45 руб.;

- платежи по транспортному налогу (в связи с изменением законодательства в части срока уплаты) со знаком минус 5597,00 руб.;

- задолженность по расчету за 4 кв. 2014 г. в части перечисления взносов на социальное страхование работников от несчастных случаев в сумме 82,68 руб. (Примечание: установить причину образования задолженности и виновного лица);

- страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования со знаком минус 2621,30 руб. (Примечание: задолженность со знаком минус является отвлечением средств из бюджета, установить причину образования задолженности и виновного лица);

- страховые взносы на уплату страховой части трудовой пенсии по уточненным расчетам за декабрь 2014 г. в сумме 675,26 руб. (Примечание: установить причину образования задолженности и виновного лица);

- страховые взносы на уплату накопительной части трудовой пенсии минус 274,37 руб. (Примечание: задолженность со знаком минус является отвлечением средств из бюджета, установить причину образования задолженности и виновного лица);

- переплата по налогу на имущество организаций по расчету за 2014 г. в сумме минус 2688,00 руб. (Примечание: задолженность со знаком минус является отвлечением средств из бюджета, установить причину образования задолженности и виновного лица);

- задолженность по уплате профсоюзных взносов, удержанных до 2013 года в сумме 13779,98 руб.

В соответствии с инструкцией № 191н в составе годовой бюджетной отчетности Нововладимировским сельским поселением представлена пояснительная записка по форме 0503160 в составе требуемых разделов, с приложением таблиц.

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

- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;

- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»;

- таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации».

В разделе 5 пояснительной записки отражены вопросы деятельности Нововладимировского сельского поселения, по использованию информационно-коммуникационных технологий по форме 0503177. В целях обеспечения деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, Нововладимировским сельским поселения произведены расходы в сумме 425518,77 руб., что составляет 2,3 % от общих произведенных расходов в том числе: - приобретение оборудования и предусмотренного программного обеспечения на сумму 36135,00 руб. (принтеры, системный блок, клавиатура два картриджа);

- приобретение неисключительных прав на программное обеспечение на сумму 33760,00 руб. (программный продукт Windows, Kaspersky) ;

- доступ к телефонной сети связи и сети интернет на сумму 92673,95 руб.;

- эксплуатационные расходы на информационно-коммуникационные технологии на сумму 259349,82 руб. (поставщикам Гарант, Криста, Кубаньсервис, Изумруд);

- прочие расходы на сумму 3600 руб. (накопители флеш, компакт диск).

**В результате проведенной проверки бюджетной отчетности Нововладимировского сельского поселения за 2014 год установлено:**

1. В нарушение п. 7 Инструкции 191н в Нововладимировском сельском поселении приказ по проведению инвентаризации активов и обязательств не издавался, соответственно инвентаризация не проводилась.

2. В нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ учетная политика в Нововладимировском сельском поселении на 2014 год не разработана и не принята.

3. В ходе проверки выявлены расхождения показателей аналитических счетов отражающих амортизацию основных средств, амортизацию имущества, составляющего казну и результат прошлых отчетных периодов по кассовому

