**АКТ**

**по результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Алексее-Тенгинского сельского поселения**

**за 2014 г.**

20.03.2015-27.03.2015 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 Алексее-Тенгинского сельского поселения от 23.12.2014г. № 23, 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 Алексее-Тенгинского 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 29.10.2013 №382 Алексее-Тенгинского сельского поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Алексее-Тенгинском сельском поселении Тбилисского района»;

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

В ходе внешней проверки установлено:

Годовой отчет Алексее-Тенгинского 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 | 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 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 | 1454354,08 | 1514274,08 | 1454354,08 | 1514274,08 | 0 | 0 | - |
| 2 | 010400000 | 1078394,95 | 1242591,47 | 1078394,95 | 1242591,47 | 0 | 0 |  |
| 3 | 010500000 | 60082,47 | 46372,47 | 60082,47 | 46372,47 | 0 | 0 |  |
| 4 | 010800000 | 1815944,00 | 3035824,13 | 1815944,00 | 3035824,13 | 0 | 0 |  |
| 5 | 020400000 | 40423,15 | 40423,15 | 40423,15 | 40423,15 | 0 | 0 |  |
| 6 | 020500000 | -504338,95 | 684693,08 | -504338,95 | 684693,08 | 0 | 0 |  |
| 7 | 030100000 | 85000 | 0 | 85000 | 0 | 0 | 0 |  |
| 8 | 030200000 | 39547,43 | 1290755,55 | 39547,43 | 1290755,55 | 0 | 0 |  |
| 9 | 030300000 | -3276,75 | -35392,85 | -3276,75 | -35392,85 |  |  |  |
| 10 | 040100000 | 1666799,12 | 2823632,74 | 1666799,12 | 2823632,74 | 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 Алексее-Тенгинского сельского поселения за 2014 год» расхождений нет (приложение №1).

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

Доходная часть бюджета Алексее-Тенгинского 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 6403329,70 руб., или 80,1% .

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

Основных средств за 2014 год поступило на суму 59920,00 рублей, в том числе машины и оборудование-59920,00 рублей (два насоса ЭЦВ 6-16-110),

Амортизация основных средств за 2014 год составила в сумме 318793,72 рублей, наличие на конец года амортизации основных средств составила в сумме 2245400,94 рублей. Амортизация машин и оборудования за 2014 год составила в сумме 246152,80 рублей, наличие на конец года в сумме 1748233,83 рублей. Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря за 2014 год составила 53939,28 рублей, на конец года амортизация производственного и хозяйственного инвентаря составила-312128,96 рублей.

Материальных запасов за 2014 год поступило на сумму 311260,19 рублей (канцтовары, хоз. товары, бензин, дизтопливо, запчасти и т.д.), а выбыло на сумму 312527,19 рублей (выбытие за счет расходов на нужды организации, списание по ветхости), остаток материальных запасов составил-71045,97 рублей. Недвижимое имущество в составе казны составляет 3035824,13 рублей, строительство и принятие в эксплуатацию газопровода на 108.00 счет администрации Алексее-Тенгинского сельского поселения на сумму 1815944,00 руб., увеличена стоимость объектов уличного освещения в составе имущества казны на сумму 1219880,13 руб.

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

***учреждения (ф. 0503169)***

По состоянию на 01.01.2015 года по администрации Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района числится кредиторская задолженность бюджетной деятельности:

- по счету 302.23 адм-29373,17 руб., задолженность за уличное освещение ОАО «Кубаньэнергосбыт»

- по счету 302.25 адм-1102468,26 руб., задолженность за валку деревьев ООО «Сельхозэнерго», за ремонт дорог ООО «Строитель»

- по счету 302.26 адм-158914,12 руб., задолженность за изготовление технического паспорта Краевое БТИ, и за топосъемку газопровода х. Причтовый ИП Позоян Р.Р.

- по счету 303.02 адм- (минус 34214,69 руб.) задолженность за ТФ «9 ГУ КРО ФСС РФ, причиной образования задолженности является не получение от территориального органа возмещение произведенных расходов, ( пособие до 1,5 лет) за четвертый квартал 2014 года.

- по счету 303.06 адм- ( минус 1178,16 руб.) за (Территориальным филиалом № 9 ГУ КРО ФСС РФ), причиной образования задолженности является переплата по расчетам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По состоянию на 01.01.2015 года по администрации Алексее-Тенгинского сельского поселения Тбилисского района числится дебиторская задолженность бюджетной деятельности -684693,08 рублей:

- по счету 205.11 -(минус 378153,83)руб. начислено налогов ИФНС № 5 в конце 2014 г. по налогу на имущество 47363,60 руб., по земельному налогу физлиц –(минус 155504,95) руб., по земельному налогу юр. лиц –(минус 274562,85) руб., по земельному налогу 4550,37 руб.

- по счету 205.51- 1062846,91 руб., из них отражен возврат субсидий в краевой бюджет на сумму –(минус 7153,09) руб., и не поступление из краевого бюджета на реконструкцию и ремонт дорог в сумме 1070000,00 руб.

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

***(ф. 0503171)***

По счету 204.33 отражены финансовые вложения эмитенту МБУК «Алексее-Тенгинский КДЦ» на сумму 40423,15 руб., из них:

- по счету 101.24 машины и оборудования –особо ценное имущество на сумму 23917,15 рублей (магнитола Сони, музыкальный центр, мини система караоке);

- по счету 101.26 производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 17026,00 рублей (калорифер СФО, щит пожарный, огнетушитель)

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

Остаток задолженности по кредитному договору №1815/442/470567 от 21.09.2011 года заключенного между ОАО «Сбербанк России» и администрацией Алексее-Тенгинского сельского поселения на начало 2014 года составлял-85000,00 рублей, а на конец отчетного финансового года кредитный договор был закрыт без остатка.

***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 Алексее-Тенгинского 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 нарушение п.68, 161,162, 164, 165, 169, 171,173 Инструкции 191Н:

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

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

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

