**Акт**

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

20.03.2015-27.03.2015 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 Ловлинского 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 отчетЛовлинского сельского поселенияза 2014 год;

- Решение Совета от 29 октября 2013 года № 322 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ловлинском сельском поселении Тбилисского района»;

- Решение Совета от 16.12.2013г. № 334 «О бюджете Ловлинского

сельского поселения Тбилисского района на 2014 год»;

- Главная книга Ловлинского сельского поселения за 2014 год.

В ходе внешней проверки установлено:

Ловлинское 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 20.01.2015, фактически представлена для проверки 05.02.2015 года.

Бюджетная отчетность для проведения внешней проверки в контрольно-

счетную палату представлена несвоевременно 20.03.2015, по утвержденному графику необходимо представить 10.03.2015 года.

В составе годовой бюджетной отчетности Ловлинским 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 | Отчет об исполнении бюджета | **0503117** | - | - |
| 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 | + | + |

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

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (ф. 0503324);

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из краевого бюджета (ф. 0503324К);

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

- Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф 0503176).

В нарушение п. 11 Инструкции 191Н не представлены:

- форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;

- форма 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах».

В соответствии с п. 7 Инструкции 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств. На основании распоряжения администрации Ловлинского сельского поселения от 20.11.2014 г. № 23-р проведена годовая инвентаризация материалов, инвентаря, расчетов по состоянию на 01.12.2014 года.

В нарушение п.152 инструкции № 191н в пояснительной записке ф. 0503160 не отражены результаты проведенной инвентаризации.

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

Все формы годовой отчетности представлены в соответствии с требованиями ст. 264.1, 264,3 Бюджетного кодекса и инструкции №191н (за исключением ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности», ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах»), подписаны главой Ловлинского 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 | 568260,97 | 592835,97 | 568260,97 | 592835,97 |  |  |  |
| 2 | 010400000 | 568260,97 | 592835,97 | 568260,97 | 592835,97 |  |  |  |
| 4 | 010500000 | 172718,84 | 210808,84 | 172718,84 | 210808,84 |  |  |  |
| 5 | 010600000 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |
| 6 | 010800000 | 14344122,75 | 14344122,75 | 14344122,75 | 14344122,75 |  |  |  |
| 7 | 010450000 | 4121088,53 | 4121088,53 | 4151088,53 | 4151088,53 |  |  |  |
| 8 | 020400000 | 64316032,26 | 64249205,26 | 64227032,26 | 64227032,26 | -89000,00 | -22173,00 | Из объяснений гл. бухгалтера -сбой  в программе |
| 9 | 020500000 | -803341,63 | 52540,56 | -199882,29 | 1250000,00 | +603459,34 | +1197459,44 | Из объяснений гл. бухгалтера -сбой  в программе |
| 10 | 020600000 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |
| 10 | 020800000 | 3300,00 | 0 | 3300,00 | 0 |  |  |  |
| 11 | 030100000 | 150000,00 | 600000,00 | 150000,00 | 600000,00 |  |  |  |
| 12 | 030200000 | 465838,78 | 1326312,46 | 465838,81 | 1499969,54 | +0,03 | +173657,08 | Из объяснений гл. бухгалтера -сбой  в программе |
| 13 | 030300000 | -167711,58 | -270275,57 | -167706,58 | -265698,91 | -5,00 | -4576,66 | Из объяснений гл. бухгалтера -сбой  в программе |
| 14 | 030400000 | 0 | 0 | -5,00 | -4576,66 | +5,00 | +4576,66 | Из объяснений гл. бухгалтера -сбой  в программе |
| 16 | 040130000 | 73463616,49 | 73079551,99 | 73978075,80 | 74210303,41 | +514459,31 | +1130751,42 | Из объяснений гл. бухгалтера -сбой  в программе |
| 17 | 040200000 | 403524,82 | 822504,43 | 0 | 0 | +403524,82 | +822504,43 | Остаток  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 финансовые вложения в форме участия в капитале, расчеты по доходам, расчеты по принятым обязательствам, расчеты по платежам в бюджеты, прочие расчеты с кредиторами, финансовый результат и результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (счета 020400000, 020500000, 030200000, 030300000, 030400000, 040130000, 040200000).

Примечание: так как произошел сбой в программе необходимо подтверждение специалиста по программному обеспечению поселения.

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

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

В результате проведенной сверки между отчетными формами по контрольным соотношениям установлены расхождения. Пояснения по указанным расхождениям главным бухгалтером Баркаловым С.Н. представлены.

Ловлинское сельское поселение имеет два подведомственных бюджетных учреждения: МБУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения» и МБУК «Ловлинский КДЦ».

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 Ловлинского 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.

Доходная часть бюджета Ловлинского 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.

Ловлинским 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 568260,97 рублей, на конец года – 292835,97 рублей. Движение основных средств выражено в сумме увеличения стоимости основных средств на сумму 24575,00 рублей. Изменения произошли за счет приобретения системного блока на сумму 24575,00 рублей.

Изменения так же произошли по материальным запасам. По данным формы 0503168 стоимость материальных запасов на начало года составила 172718,84 руб. на конец года –210808,84 руб. Движение материальных запасов выражено в сумме увеличения стоимости материальных запасов на сумму 38090,00 руб. Изменения произошли за счет приобретения песка, приобретения канцелярских товаров, баннера на общую сумму 38090,00 руб.

Нефинансовые активы в составе имущества казны на начало 2014 года составили в сумме 14344122,75 рублей, движение по имуществу казны не производилось соответственно на конец отчетного периода нефинансовые активы в составе имущества казны составили в сумме 14344122,75 рублей.

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

На начало отчетного периода дебиторская задолженность составляет в сумме минус 800041,63 руб. на 01.01.2015 года в сумме 52540,56 рублей в том числе:

**-** по счету 205.51 (расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ) в сумме1045932,64 рублей, в том числе остаток целевых средств полученных от Министерства культуры Краснодарского края со знаком минус 204067,36 рублей;

**-** по счету 205.11 (уплачено налогов в бюджет поселения) со знаком минус 993392,64 рублей.

На начало отчетного периода кредиторская задолженность составляет в сумме 298127,20 руб. по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 1056036,89 рублей в том числе:

- по счету 302.23 (расчеты за электроэнергию) на сумму 74335,23 рублей. Расчеты с ОАО «Кубаньэнергосбыт» производятся по предоплате в размере 30%, счет для оплаты за электроэнергию поступил 17.01.2015 года, акт сверки взаимных расчетов не представлен;

- по счету 302.25 (расчеты с ИП Месропян Ш.Н. за ремонт дорог) – на сумму 1250000,00 рублей за счет средств краевого бюджета, средства не поступили в 2014 году (акт сверки взаимных расчетов с ИП Месропян Ш.Н. представлен на проверку);

- по счету 302.26 (за обслуживание справочника «Система Гарант») на сумму 7238,07 рублей, документы для оплаты поступили в январе 2015 года (акт сверки взаимных расчетов не представлен).

Дебиторская задолженность по расходам составляет:

- по счету 302.21 (за услуги связи с ОАО «Ростелеком») со знаком минус 5260,84 руб. так как договором предусмотрено оплата текущего платежа в размере 100 % стоимости услуг связи предыдущего расчетного периода;

- по счету 303.02 (Территориальный филиал №9 ГУ КРО ФСС РФ) со знаком минус 244640,17 рублей (выплачено пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет двум сотрудникам, средства из фонда не поступили в 2014 году);

- по счету 303.06 (допущена ошибка в расчете по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) со знаком минус 700,30 рубля;

- по счету 303.07 (допущена ошибка в расчете по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС) со знаком минус 1419,18 рубля;

- по счету 303.10 (допущена ошибка в расчете по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии) со знаком минус 6121,92 рублей;

- по счету 303.12 (расчеты с ИНФС России № 5 по Краснодарскому краю) со знаком минус 17394,00 (переплата по налогу на имущество, подана уточненная декларация).

По состоянию на 01.01.2015 года просроченной кредиторской и нереальной ко взысканию дебиторской задолженности не числится, что подтверждается данными р.2 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

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

Следует отметить несоответствие формы таблицы №1, в которой должны быть отражены сведения об основных направлениях деятельности Ловлинского сельского поселения.

В таблице № 2 по графе 5 не отражена результативность в денежном выражении, т. е. какую сумму средств Ловлинское сельское поселение сэкономило за счет установленных лимитов на ГСМ и электроэнергии.

К разделу 2 пояснительной записки не приложена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», отражающая расходы, предусмотренные сводной

бюджетной росписью на отчетный финансовый год. Деятельность Ловлинского сельского поселения отражена в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», учитываемая в составе раздела 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности".

В нарушение п. 155, 157, 159 Инструкции 191Н:

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

- в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» в графе 3 не указан перечень выявленных в результате мероприятий внутреннего контроля нарушений и в графе 4 не указаны принятые меры по устранению выявленных нарушений;

- таблице №7 в графе 5 не отражены принятые меры по результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2013 год, проведенной контрольно-счетной палатой МО Тбилисский район в 2014 году.

В разделе 5 пояснительной записки отражены вопросы деятельности Ловлинского сельского поселения, по использованию информационно-коммуникационных технологий по форме 0503177. В целях обеспечения деятельности в области информационно-коммуникационных технологий, Ловлинским сельским поселением произведены расходы в сумме 347930,21 руб., что составляет 2,8 % от общих произведенных расходов. Часть средств направлена на обеспечение работоспособности программного обеспечения – 131109,66 руб. и на приобретение и обновление баз данных 216820,55 руб.

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

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

2. В ходе проверки выявлены расхождения показателей аналитических счетов отражающих финансовые вложения в форме участия в капитале, расчеты по доходам, расчеты по принятым обязательствам, расчеты по платежам в бюджеты, прочие расчеты с кредиторами, финансовый результат и результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (счета 020400000, 020500000, 030200000, 030300000, 030400000, 040130000, 040200000) по главной книге и формы № 0503120 «Баланс».

3. Информация по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверке годовой бюджетной отчетности поселения за 2013 год, не предоставлена.

4. В нарушение Инструкции 191Н пояснительная записка ф. 0503160,

